



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司

2025年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司
2025年度财务报表审计报告

中审亚太审字(2026)005113号

目录	页码
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 合并利润表	9
3. 合并现金流量表	10
4. 合并股东权益变动表	11-12
5. 母公司资产负债表	13-14
6. 母公司利润表	15
7. 母公司现金流量表	16
8. 母公司股东权益变动表	17-18
9. 财务报表附注	19-87
三、事务所和签字注师资质	

审计报告

中审亚太审字（2026）005113 号

深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司（以下简称“和科达公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了和科达公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及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职业道德守则和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体的独立性要求，我们独立于和科达公司，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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一） 收入的确认

1、 事项描述

如财务报表附注 3.33 及附注 5.34 所述，2025 年度，和科达公司确认的营业收入为人民币 267,354,798.01 元。和科达公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入，产品销售收入为需要安装的设备的销售收入，公司按合同（订单）的规定进行设计、加工制造并安装完成，客户予以验收合格后，作为收入确认的时点；不需要安装的配件及材料的销售收入，依据订单发出产品经客户签收后，确认销售收入。

营业收入是利润表重要组成部分，是公司主要的利润来源，影响公司的关键业绩指标之一，且收入确认的准确和完整对公司的利润的影响较大。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对和科达公司营业收入确认关键审计事项执行的主要审计程序包括：

- （1）了解与收入相关的内部控制；
- （2）以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、订单、验收单、运输单据、回款单据等；
- （3）获取了和科达公司与主要客户签订的合同，对合同关键条款进行核实，如①发货及验收；②付款及结算；③质保政策等；识别客户是否取得相关商品或服务控制权，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （4）查询客户的工商资料，以确认客户与和科达公司是否存在关联关系；
- （5）在抽样的基础上，向主要客户函证本期收入及应收账款余额，并对主要客户进行走访；
- （6）就资产负债表前后记录的交易，选取样本，核对出库单，发票或结算单等证据，结合应收账款函证，评价收入确认完整性及是否计入恰当的会计期间。

（二）应收账款减值

1、事项描述

如财务报表附注 3.13、及附注 5.3 中所述，截至 2025 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额 202,167,277.61 元，应收账款坏账准备为 67,951,862.92 元，账面价值为 134,215,414.69 元。

和科达公司管理层（以下简称“管理层”）根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信

用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

（3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

（4）对于采用组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

（5）分析应收账款账龄及客户的信誉情况，查验主要客户的工商信息，我们选取样本对金额重大的应收账款余额实施了函证、检查期后回款等审计程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（6）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

和科达公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估和科达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和科达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督和科达公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对和科达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和科达公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

（此页无正文，此页为深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司2025年度审计报告签章签字页）

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：徐志强
（项目合伙人）

中国注册会计师：邬家军

中国·北京

二〇二六年四月二十一日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	5.1	70,502,470.36	41,949,094.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	15,952,203.82	3,533,852.19
应收账款	5.3	134,215,414.69	122,028,382.50
应收款项融资	5.4	1,637,720.73	551,120.18
预付款项	5.5	11,155,979.52	1,221,568.26
其他应收款	5.6	4,966,953.86	23,267,116.23
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.7	104,953,117.76	107,772,427.44
其中：数据资源			
合同资产	5.8	11,474,369.86	2,895,739.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.9	7,579,101.88	7,682,855.59
流动资产合计		362,437,332.48	310,902,156.52
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	5.10	18,510,255.48	17,611,531.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.11	31,808,861.86	11,351,151.76
在建工程	5.12		2,504,424.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.13	12,989,563.37	10,039,685.81
无形资产	5.14	1,143,584.00	1,192,947.20
开发支出			
商誉	5.15	9,310,439.76	9,310,439.76
长期待摊费用	5.16	7,487,658.39	8,049,148.89
递延所得税资产	5.17	2,670,290.16	3,129,672.35
其他非流动资产	5.18	4,987,703.59	594,059.40
非流动资产合计		88,908,356.61	63,783,061.83
资产总计		451,345,689.09	374,685,218.35

(转下页)

合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	5.19	17,098,038.91	13,013,093.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.20	58,966,000.88	87,560,917.81
预收款项			
合同负债	5.21	52,943,542.44	17,297,568.58
应付职工薪酬	5.22	4,030,302.37	2,259,806.66
应交税费	5.23	4,843,739.21	1,242,592.26
其他应付款	5.24	2,915,792.74	6,956,857.01
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.25	6,942,544.07	3,164,401.48
其他流动负债	5.26	16,274,943.37	2,107,103.20
流动负债合计		164,014,903.99	133,602,340.00
非流动负债：			
长期借款	5.27	22,830,000.00	1,920,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.28	7,450,186.07	7,203,328.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.29	53,529.38	84,117.62
递延所得税负债	5.17	14,956.76	
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,348,672.21	9,207,445.64
负债合计		194,363,576.20	142,809,785.64
股东权益：			
股本	5.30	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.31	207,178,552.15	206,906,083.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.32	13,545,141.41	13,545,141.41
未分配利润	5.33	-78,378,920.07	-96,080,867.12
归属于母公司股东权益合计		242,344,773.49	224,370,357.87
少数股东权益		14,637,339.40	7,505,074.84
股东权益合计		256,982,112.89	231,875,432.71
负债和股东权益总计		451,345,689.09	374,685,218.35

载于第19页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2025年度

编制单位：深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		267,354,798.01	24,594,583.59
其中：营业收入	5.34	267,354,798.01	24,594,583.59
二、营业总成本		260,693,013.25	68,027,765.35
其中：营业成本	5.34	203,723,896.53	23,912,929.05
税金及附加	5.35	1,067,021.68	356,105.21
销售费用	5.36	11,726,219.05	2,887,772.40
管理费用	5.37	32,704,078.81	36,809,398.47
研发费用	5.38	9,163,140.54	3,817,408.12
财务费用	5.39	2,308,656.64	244,152.10
其中：利息费用		993,636.86	606,524.31
利息收入		112,534.96	234,030.52
加：其他收益	5.40	106,058.58	397,109.99
投资收益（损失以“-”号填列）	5.41	-603,073.04	3,251,880.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-601,276.41	-1,693,093.17
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.42	17,555,438.06	-8,445,221.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.43	-4,882,942.85	-13,053,776.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.44		57,122.06
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,837,265.51	-61,226,067.67
加：营业外收入	5.45	262,776.00	558,274.90
减：营业外支出	5.46	1,293,442.35	37,761.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,806,599.16	-60,705,554.36
减：所得税费用	5.47	449,713.61	-2,744,971.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,356,885.55	-57,960,582.43
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,356,885.55	-57,960,582.43
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		17,701,947.05	-52,784,096.15
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-345,061.50	-5,176,486.28
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			-
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-
七、综合收益总额		17,356,885.55	-57,960,582.43
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		17,701,947.05	-52,784,096.15
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-345,061.50	-5,176,486.28
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1770	-0.5278
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1770	-0.5278

载于第19页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年度

编制单位：深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		303,217,565.32	58,247,295.33
收到的税费返还		3,412,004.85	430,758.70
收到其他与经营活动有关的现金	5.48	50,849,028.81	54,853,800.04
经营活动现金流入小计		357,478,598.98	113,531,854.07
购买商品、接受劳务支付的现金		244,655,862.34	51,172,285.72
支付给职工以及为职工支付的现金		52,996,352.61	25,306,234.77
支付的各项税费		5,720,241.58	3,859,161.84
支付其他与经营活动有关的现金	5.48	32,744,047.28	57,373,083.71
经营活动现金流出小计		336,116,503.81	137,710,766.04
经营活动产生的现金流量净额	5.49	21,362,095.17	-24,178,911.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,900,405.23	4,492,813.65
投资支付的现金		1,218,168.00	23,915,572.74
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,118,575.23	28,408,386.39
投资活动产生的现金流量净额		-21,118,575.23	-28,408,386.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,750,000.00	8,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,750,000.00	8,500,000.00
取得借款收到的现金		40,065,027.42	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.48	5,800,000.00	3,221,500.00
筹资活动现金流入小计		53,615,027.42	26,721,500.00
偿还债务支付的现金		13,720,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		981,257.49	43,477.93
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.48	10,489,776.22	8,185,037.45
筹资活动现金流出小计		25,191,033.71	8,228,515.38
筹资活动产生的现金流量净额		28,423,993.71	18,492,984.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-216,843.04	34,795.33
五、现金及现金等价物净增加额	5.49	28,450,670.61	-34,059,518.41
加：期初现金及现金等价物余额	5.49	41,949,094.96	76,008,613.37
六、期末现金及现金等价物余额	5.49	70,399,765.57	41,949,094.96

载于第19页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本 年 金 额												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										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	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	206,906,083.58	-	-	-	13,545,141.41	-96,080,867.12	-	224,370,357.87	7,505,074.84	231,875,432.71
加：会计政策变更														-
前期差错更正														-
同一控制下企业合并														-
其他														-
二、本年初余额	100,000,000.00	-	-	-	206,906,083.58	-	-	-	13,545,141.41	-96,080,867.12	-	224,370,357.87	7,505,074.84	231,875,432.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	272,468.57	-	-	-	-	17,701,947.05	-	17,974,415.62	7,132,264.56	25,106,680.18
（一）综合收益总额										17,701,947.05		17,701,947.05	-345,061.50	17,356,885.55
（二）股东权益投入和减少资本					272,468.57							272,468.57	7,477,531.43	7,750,000.00
1. 股东投入的普通股													7,750,000.00	7,750,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														-
3. 股份支付计入股东权益的金额														-
4. 其他					272,468.57							272,468.57	-272,468.57	-
（三）利润分配														-
1. 提取盈余公积														-
2. 对所有者（或股东）的分配														-
3. 其他														-
（四）股东权益内部结转														-
1. 资本公积转增资本（或股本）														-
2. 盈余公积转增资本（或股本）														-
3. 盈余公积弥补亏损														-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														-
5. 其他综合收益结转留存收益														-
6. 其他														-
（五）专项储备														-
1. 本期提取														-
2. 本期使用														-
（六）其他													-205.37	-205.37
四、本年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	207,178,552.15	-	-	-	13,545,141.41	-78,378,920.07	-	242,344,773.49	14,637,339.40	256,982,112.89

载于第19页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2025年度

编制单位：深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	205,260,049.24	-	-	-	13,545,141.41	-43,296,770.97	-	275,508,419.68	1,729,014.84	277,237,434.52
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	100,000,000.00	-	-	-	205,260,049.24	-	-	-	13,545,141.41	-43,296,770.97	-	275,508,419.68	1,729,014.84	277,237,434.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,646,034.34	-	-	-	-	-52,784,096.15	-	-51,138,061.81	5,776,060.00	-45,362,001.81
（一）综合收益总额										-52,784,096.15		-52,784,096.15	-5,176,486.28	-57,960,582.43
（二）股东权益投入和减少资本					1,646,034.34							1,646,034.34	6,853,965.66	8,500,000.00
1. 股东投入的普通股													8,500,000.00	8,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					1,646,034.34							1,646,034.34	-1,646,034.34	
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者（或股东）的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	206,906,083.58	-	-	-	13,545,141.41	-96,080,867.12	-	224,370,357.87	7,505,074.84	231,875,432.71

载于第19页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2025年12月31日

编制单位：深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		6,509,501.89	4,288,100.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		5,011,500.00	
应收账款	14.1	7,439,454.64	16,129,734.20
应收款项融资		501,752.00	94,035.14
预付款项		100,991.77	75,121.62
其他应收款	14.2	165,849,925.34	107,550,732.81
其中：应收利息			
应收股利			
存货		56,036,521.89	55,769,590.54
合同资产		47,500.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,244,406.38	3,249,714.18
流动资产合计		246,741,553.91	187,157,028.55
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	105,572,237.01	126,776,264.44
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,449,849.25	3,251,854.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,839,922.01	9,857,683.52
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,810,174.01	2,253,544.96
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		116,672,182.28	142,139,347.19
资产总计		363,413,736.19	329,296,375.74

(转下页)

资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		10,009,930.56	10,009,930.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,196,964.49	11,898,631.38
预收款项			
合同负债		44,572,708.43	13,308,024.76
应付职工薪酬		1,287,811.31	292,804.99
应交税费		30,728.01	39,579.34
其他应付款		92,970,321.27	71,532,756.08
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		3,199,232.86	2,498,859.53
其他流动负债		5,033,601.16	68,100.15
流动负债合计		159,301,298.09	109,648,686.73
非流动负债：			
长期借款		9,100,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,555,445.98	7,690,018.03
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		53,529.38	84,117.62
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,708,975.36	7,774,135.65
负债合计		173,010,273.45	117,422,822.38
股东权益：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		232,629,826.70	232,482,461.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,083,139.95	12,083,139.95
未分配利润		-154,309,503.91	-132,692,047.95
股东权益合计		190,403,462.74	211,873,553.36
负债和股东权益总计		363,413,736.19	329,296,375.74

载于第19页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2025年度

编制单位：深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	14.4	2,658,972.01	2,667,891.46
减：营业成本	14.4	3,839,027.39	1,332,303.35
税金及附加		11,414.79	25,351.45
销售费用		118,023.59	223,865.31
管理费用		18,224,767.95	18,596,492.64
研发费用			
财务费用		882,261.68	586,698.74
其中：利息费用		507,761.79	533,296.14
利息收入		5,380.97	27,033.59
加：其他收益		36,589.32	36,703.99
投资收益（损失以“-”号填列）	14.5	-9,208,447.57	3,799,195.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-601,276.77	-214,995.53
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		9,789,464.39	-5,465,174.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-838,332.06	-2,387,844.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）			57,122.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,637,249.31	-22,056,816.95
加：营业外收入		79,135.59	458,453.91
减：营业外支出		1,059,342.24	31,946.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,617,455.96	-21,630,309.31
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,617,455.96	-21,630,309.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,617,455.96	-21,630,309.31
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-21,617,455.96	-21,630,309.31

载于第19页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2025年度

编制单位：深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,039,786.78	12,688,144.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		171,583,330.93	15,320,287.75
经营活动现金流入小计		190,623,117.71	28,008,432.50
购买商品、接受劳务支付的现金		4,529,331.65	10,681,779.92
支付给职工以及为职工支付的现金		7,109,254.04	6,096,885.35
支付的各项税费		23,701.32	72,825.42
支付其他与经营活动有关的现金		168,249,191.38	50,240,436.11
经营活动现金流出小计		179,911,478.39	67,091,926.80
经营活动产生的现金流量净额		10,711,639.32	-39,083,494.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,774,594.80	
取得投资收益收到的现金		16,381.74	258.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,790,976.54	258.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,261.10	2,842,968.02
投资支付的现金		26,120,606.24	710,000.00
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		26,151,867.34	3,552,968.02
投资活动产生的现金流量净额		-15,360,890.80	-3,552,709.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,900,000.00	
筹资活动现金流入小计		24,900,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,300,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		484,586.73	9,930.56
支付其他与筹资活动有关的现金		7,244,759.96	2,847,163.38
筹资活动现金流出小计		18,029,346.69	2,857,093.94
筹资活动产生的现金流量净额		6,870,653.31	7,142,906.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,221,401.83	-35,493,297.56
加：期初现金及现金等价物余额		4,288,100.06	39,781,397.62
六、期末现金及现金等价物余额		6,509,501.89	4,288,100.06

载于第19页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2025年度

编制单位：深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	232,482,461.36	-	-	-	12,083,139.95	-132,692,047.95	211,873,553.36
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	100,000,000.00	-	-	-	232,482,461.36	-	-	-	12,083,139.95	-132,692,047.95	211,873,553.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	147,365.34	-	-	-	-	-21,617,455.96	-21,470,090.62
（一）综合收益总额										-21,617,455.96	-21,617,455.96
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	147,365.34	-	-	-	-	-	147,365.34
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他					147,365.34						147,365.34
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											-
2. 对所有者（或股东）的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	232,629,826.70	-	-	-	12,083,139.95	-154,309,503.91	190,403,462.74

载于第19页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2025年度

编制单位：深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	232,482,461.36	-	-	-	12,083,139.95	-111,061,738.64	233,503,862.67
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	100,000,000.00	-	-	-	232,482,461.36	-	-	-	12,083,139.95	-111,061,738.64	233,503,862.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-21,630,309.31	-21,630,309.31
（一）综合收益总额										-21,630,309.31	-21,630,309.31
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											-
2. 对所有者（或股东）的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	232,482,461.36	-	-	-	12,083,139.95	-132,692,047.95	211,873,553.36

载于第19页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司
2025 年度财务报表附注

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

1、公司基本情况

1.1 公司概况

深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）统一社会信用代码为 91440300683766012Q，法定代表人为孟宇亮。

公司注册地和总部地址：深圳市龙华区大浪街道浪口社区华荣路 294 号和科达工业园 2 栋 1 层-3 层。

公司主要业务：公司主要从事精密清洗设备的研发、设计、生产与销售，主要产品包括精密清洗（主要包括超声波清洗、平板清洗、喷淋清洗、碳氢清洗等）、纯水生产设备、污水处理设备和中水回用设备等；线束产品的生产与销售；储能产品的生产与销售；半导体产品的生产与销售。

本财务报表经公司董事会于 2026 年 4 月 21 日批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 17 户，较上期有变化，注销 3 户，新设 1 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

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

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司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。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 500 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上且金额大于 500 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额占资产总额 $\geq 5\%$
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占合并总收入 $\geq 10\%$
重要的合同变更	变更/调整金额占原合同额的 30%以上，且对本期收入影响金额占本期收入总额的 10%以上
重要的投资活动	单项金额占资产总额 $\geq 10\%$
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占总资产 $\geq 10\%$ ，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并净利润的 10%以上

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

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

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成

本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指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 3.7.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.20 长

期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.20 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注3.20.3.3）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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.20.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

3.9 现金及现金等价物的确定标准

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

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

3.10.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

3.11 金融工具

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

3.11.1 金融资产的分类和计量

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

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

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

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.15 其他应收款。

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

3.11.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

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

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对

该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

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

3.11.4 金融负债的分类和计量

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

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

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

3.11.5 金融负债的终止确认

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

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

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种

法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

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

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合一	银行承兑汇票
组合二	商业承兑汇票
组合三	财务公司承兑汇票

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收账款

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

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合2（并表关联方组合）	本组合为集团合并报表范围内公司款项。

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应

收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

3.15 其他应收款

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

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2（并表关联方组合）	本组合为集团合并报表范围内公司款项。

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

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

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

3.16.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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

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

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.16.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

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

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无合同纠纷组合	公司未与客户在合同方面产生纠纷的情况	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
特定款项组合	存在明确证据表明需要单独进行减值	单独进行减值测试，根据其未来现金流现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.18 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

3.19 持有待售的非流动资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值

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

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

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

3.20 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。

3.20.1 共同控制、重要影响的判断标准

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.20.2 投资成本的确定

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

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

3.20.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用

权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.20.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.20.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

3.20.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

3.21 投资性房地产

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

于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

3.21.1 投资性房地产计量模式

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。

3.21.2 折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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“3.27 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

3.22 固定资产

3.22.1 确认条件

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

3.22.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
运输设备	平均年限法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	平均年限法	5	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。

3.22.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.22.4 其他说明

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

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

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

3.23 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.24 借款费用

3.24.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3.24.2 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.24.3 暂停资本化期间

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

3.24.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.25 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.26 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.26.1 计价方法、使用寿命

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑

物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	按土地使用权证登记年限	直线法
财务软件	3-5年	直线法

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在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

3.26.2 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.27 长期资产减值”。

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.28 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办公装修等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.29 合同负债

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

3.30 职工薪酬

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

3.30.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.30.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.30.3 辞退福利的会计处理方法

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

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）。

3.30.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

3.31 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.32 预计负债

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

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

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

3.33 收入

3.33.1 收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

品或服务控制权的时点确认收入。

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

本公司销售商品收入确认的具体原则

(1) 产品销售收入：

产品销售收入为需要安装的设备的销售收入，本公司按合同（订单）的规定进行设计、加工制造并安装完成，客户予以验收合格后，作为收入确认的时点。

(2) 其他收入：

其他收入主要为不需要安装的配件及材料的销售收入，依据订单发出产品经客户签收后，确认销售收入。

3.34 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。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《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。

3.35 递延所得税资产/递延所得税负债

3.35.1 当期所得税

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

3.35.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足

够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3.35.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

3.35.3.1 所得税的抵销

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

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

3.36 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.36.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

3.36.1.1 初始计量

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

3.36.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.22 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结

果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.36.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.36.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.36.2.1 经营租赁

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

3.36.2.2 融资租赁

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

3.37 其他重要的会计政策和会计估计

3.37.1 终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注“3.19 持有待售的非流动资产和处置组”相关描述。

3.38 重要会计政策、会计估计的变更

3.38.1 会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

3.38.2 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

4、税项

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%

教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

4.1 主要税种及税率

4.2 税收优惠及批文

本公司下属子公司深圳市和科达超声设备有限公司于 2023 年 11 月取得了《高新技术企业证书》，认定有效期为 3 年，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2023 年—2025 年），企业所得税按 15% 的优惠税率征收。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度，以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,037.10	2,065.51
银行存款	70,393,728.47	41,947,029.45
其他货币资金	102,704.79	
合计	70,502,470.36	41,949,094.96
存放在境外的款项		

5.1.1 其他货币资金明细情况如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	102,704.79	
合计	102,704.79	

公司受限资金合计 102,704.79 元，全部为履约保证金。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,952,203.82	2,856,363.11
商业承兑汇票		204,383.00
财务公司承兑汇票		473,106.08
合计	15,952,203.82	3,533,852.19

5.2.2 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	15,952,203.82	100.00			15,952,203.82
其中:					
银行承兑汇票	15,952,203.82	100.00			15,952,203.82
商业承兑汇票					
财务公司承兑汇票					
合计	15,952,203.82	100.00			15,952,203.82

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,569,509.51	100.00	35,657.32	1.00	3,533,852.19
其中:					
银行承兑汇票	2,856,363.11	80.02			2,856,363.11
商业承兑汇票	215,140.00	6.03	10,757.00	5.00	204,383.00
财务公司承兑汇票	498,006.40	13.95	24,900.32	5.00	473,106.08
合计	3,569,509.51	100.00	35,657.32	1.00	3,533,852.19

5.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	35,657.32		35,657.32		
合计	35,657.32		35,657.32		

5.2.4截至期末，本公司无已核销的应收票据。

5.2.5截至期末，本公司无已质押的应收票据。

5.2.6截至期末，本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,052,773.64	15,943,405.90
财务公司承兑汇票		1,082,675.02
合计	2,052,773.64	17,026,080.92

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	121,561,308.24	69,976,665.03
1 至 2 年	3,200,407.49	54,608,856.74
2 至 3 年	16,128,736.35	3,016,705.72
3 至 4 年	188,067.07	6,237,676.67
4 至 5 年	1,099,600.49	13,486,126.93
5 年以上	59,989,157.97	52,751,364.86
小计	202,167,277.61	200,077,395.95
减：坏账准备	67,951,862.92	78,049,013.45
合计	134,215,414.69	122,028,382.50

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	46,629,093.35	23.06	46,629,093.35	100.00	
按组合计提坏账准备	155,538,184.26	76.94	21,322,769.57	13.71	134,215,414.69
其中：[组合 1]	155,538,184.26	76.94	21,322,769.57	13.71	134,215,414.69
[组合 2]					
合计	202,167,277.61	100.00	67,951,862.92	33.61	134,215,414.69

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	52,069,385.93	26.02	52,069,385.93	100.00	
按组合计提坏账准备	148,008,010.02	73.98	25,979,627.52	17.55	122,028,382.50
其中：[组合 1]	148,008,010.02	73.98	25,979,627.52	17.55	122,028,382.50
[组合 2]					
合计	200,077,395.95	100.00	78,049,013.45	39.01	122,028,382.50

5.3.2.1 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
君泰创新（北京）科技有限公司	5,805,179.00	5,805,179.00	100.00	预计无法收回
北京知旬科技有限公司	4,698,624.14	4,698,624.14	100.00	预计无法收回
常州爱立特真空技术有限公司	4,441,200.00	4,441,200.00	100.00	预计无法收回

深圳市精特电子玻璃有限公司	3,943,300.00	3,943,300.00	100.00	预计无法收回
深圳市弘宝光电有限公司	2,880,000.00	2,880,000.00	100.00	预计无法收回
福建金石能源有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00	100.00	预计无法收回
米亚索乐装备集成（福建）有限公司	1,179,487.18	1,179,487.18	100.00	预计无法收回
鸿富准精密工业（深圳）有限公司	2,726,000.00	2,726,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市源科昱科技有限公司	1,465,000.00	1,465,000.00	100.00	预计无法收回
南阳华祥光电科技股份有限公司	1,093,600.00	1,093,600.00	100.00	预计无法收回
洪宇建设集团公司	1,775,258.21	1,775,258.21	100.00	预计无法收回
南昌市亿达建筑材料有限公司	1,920,000.00	1,920,000.00	100.00	预计无法收回
南昌市东弘建筑材料有限公司	2,404,570.00	2,404,570.00	100.00	预计无法收回
映瑞光电科技（上海）有限公司	2,720,000.00	2,720,000.00	100.00	预计无法收回
上海鸿骞贸易有限公司	1,285,000.00	1,285,000.00	100.00	预计无法收回
其他零星客户	5,741,874.82	5,741,874.82	100.00	预计无法收回
合计	46,629,093.35	46,629,093.35		

5.3.2.2 按组合计提坏账准备:

(1) 账龄组合:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	54,416,629.40		0.00
信用期内至 1 年以内 (含 1 年)	67,144,678.84	3,357,233.94	5.00
1 至 2 年	3,200,407.49	320,040.74	10.00
2 至 3 年	16,113,304.41	3,222,660.87	20.00
3 至 4 年	173,959.54	69,583.82	40.00
4 至 5 年	679,771.89	543,817.51	80.00
5 年以上	13,809,432.69	13,809,432.69	100.00
合计	155,538,184.26	21,322,769.57	13.71

5.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	52,069,385.93		5,256,457.40	284,028.00	100,192.82	46,629,093.35
按组合计提坏账准备	25,979,627.52		4,610,854.95	46,003.00		21,322,769.57
合计	78,049,013.45		9,867,312.35	330,031.00	100,192.82	67,951,862.92

注:1 其他变动为本期收回已经核销的应收账款。

5.3.4 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	330,031.00

项目	核销金额
合计	330,031.00

本期无重要的应收账款核销。

5.3.5 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

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
东莞元太电业有限公司	56,716,911.96		56,716,911.96	26.47	762,811.98
东莞亚大电子科技有限公司	15,600,140.32		15,600,140.32	7.28	201,829.50
江苏中纯氢能科技有限公司	13,649,806.32		13,649,806.32	6.37	2,131,461.26
成都路维光电科技有限公司	4,800,000.00	7,200,000.00	12,000,000.00	5.60	600,000.00
南昌市欣鼎建筑材料有限公司	11,498,220.00		11,498,220.00	5.37	11,498,220.00
合计	102,265,078.60	7,200,000.00	109,465,078.60	51.09	15,194,322.74

5.3.6 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

5.3.7 本期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

5.4 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,637,720.73	551,120.18
合计	1,637,720.73	551,120.18

5.4.1 期末本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
财务公司承兑汇票		1,082,675.02
合计		1,082,675.02

5.5 预付款项

5.5.1 账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,155,979.52	100.00	1,221,568.26	100.00
合计	11,155,979.52	100.00	1,221,568.26	100.00

5.5.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
广东省通盛泰电线电缆有限公司	非关联方	5,000,000.00	2025年	合同未执行完毕
福铭精密部件(深圳)有限公司	非关联方	4,625,443.71	2025年	合同未执行完毕
深圳大学	非关联方	300,000.00	2025年	合同未执行完毕
深圳市优视达电子有限公司	非关联方	247,789.30	2025年	合同未执行完毕

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
广东领冠节能新材料有限公司	非关联方	212,840.00	2025年	合同未执行完毕
合计		10,386,073.01		

5.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,966,953.86	23,267,116.23
合计	4,966,953.86	23,267,116.23

5.6.1 其他应收款

5.6.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,138,260.44	15,241,973.49
1至2年	3,505,704.09	3,794,536.41
2至3年	1,043,532.54	2,054,687.92
3至4年	12,000.00	10,560,930.01
4至5年		
5年以上	304,800.00	354,800.00
小计	6,004,297.07	32,006,927.83
减:坏账准备	1,037,343.21	8,739,811.60
合计	4,966,953.86	23,267,116.23

5.6.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫社保及公积金	161,729.97	98,046.78
押金及保证金	5,445,454.00	2,618,388.00
处置子公司待收回债务		14,873,530.89
往来款及其他	397,113.10	14,416,962.16
合计	6,004,297.07	32,006,927.83

5.6.1.3 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)	
期初余额	1,303,046.15		7,436,765.45	8,739,811.60
期初余额在本期				
--转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转入第一阶段				
本期计提	565,276.14			565,276.14
本期转回	780,979.08		7,436,765.45	8,217,744.53
本期转销				
本期核销	50,000.00			50,000.00
其他变动				
期末余额	1,037,343.21			1,037,343.21

5.6.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	7,436,765.45		7,436,765.45			
按组合计提坏账准备	1,303,046.15	565,276.14	780,979.08	50,000.00		1,037,343.21
合计	8,739,811.60	565,276.14	8,217,744.53	50,000.00		1,037,343.21

5.6.1.5 本期实际核销的其他应收款情况:

5.6.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例(%)	坏账准备余额
广东深装总装饰工程有限公司	保证金	3,500,000.00	1-2 年	58.29	350,000.00
上海岩晴企业管理有限公司	保证金	1,041,184.00	2-3 年	17.34	312,355.20
阜阳市腾霄建筑劳务有限公司	往来款	650,000.00	1 年以内	10.83	32,500.00
深圳市宝安区大浪木霖环保设备经营部	往来款	274,800.00	5 年以内	4.58	274,800.00
孟繁华	保证金	130,000.00	1 年以内	2.17	6,500.00
合计		5,595,984.00		93.21	976,155.20

5.6.1.7 期末无涉及政府补助的应收款项。

5.6.1.8 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.6.1.9 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

5.7 存货

5.7.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,084,692.26	3,570,533.13	11,514,159.13
在产品	87,490,345.41	3,416,327.73	84,074,017.68
库存商品	9,834,525.61	469,584.66	9,364,940.95

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	112,409,563.28	7,456,445.52	104,953,117.76

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,593,398.73	568,209.16	17,025,189.57
在产品	91,423,806.07	2,976,536.39	88,447,269.68
库存商品	2,571,087.76	271,119.57	2,299,968.19
合计	111,588,292.56	3,815,865.12	107,772,427.44

5.7.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	568,209.16	3,083,574.33		81,250.36		3,570,533.13
在产品	2,976,536.39	970,629.14		530,837.80		3,416,327.73
库存商品	271,119.57	230,395.73		31,930.64		469,584.66
合计	3,815,865.12	4,284,599.20		644,018.80		7,456,445.52

5.8 合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	12,078,284.06	603,914.20	11,474,369.86	2,901,309.72	5,570.55	2,895,739.17
合计	12,078,284.06	603,914.20	11,474,369.86	2,901,309.72	5,570.55	2,895,739.17

5.8.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,078,284.06	100.00	603,914.20	5.00	11,474,369.86
合同质保金	12,078,284.06	100.00	603,914.20	5.00	11,474,369.86
合计	12,078,284.06	100.00	603,914.20	5.00	11,474,369.86

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,901,309.72	100.00	5,570.55	0.19	2,895,739.17

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合同质保金	2,901,309.72	100.00	5,570.55	0.19	2,895,739.17
合计	2,901,309.72	100.00	5,570.55	0.19	2,895,739.17

5.8.2 按组合计提坏账准备:

(1) 账龄组合:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
信用期内			
信用期内至 1 年以内 (含 1 年)	12,078,284.06	603,914.20	5.00
合计	12,078,284.06	603,914.20	5.00

5.8.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合同质保金	5,570.55	598,343.65				603,914.20
合计	5,570.55	598,343.65				603,914.20

5.9 其他流动资产

5.9.1 其他流动资产明细

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	7,579,101.88	7,669,547.34
预缴企业所得税		13,308.25
合计	7,579,101.88	7,682,855.59

5.10 长期股权投资

被投资单位	期初余额	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、联营企业						
上海煦谋国际贸易有限公司	17,611,531.89			-601,276.77		
极观数字技术深圳有限公司		1,500,000.00		0.36		
合计	17,611,531.89	1,500,000.00		-601,276.41		

(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、联营企业					
上海煦谋国际贸易有 限公司				17,010,255.12	
极观数字技术深圳有 限公司				1,500,000.36	
合计				18,510,255.48	

5.11 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	31,808,861.86	11,351,151.76
固定资产清理		
合计	31,808,861.86	11,351,151.76

5.11.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其 其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	11,931,301.01	21,058,454.70	3,678,853.44	3,722,506.80	40,391,115.95
2、本期增加金额		21,742,603.62	388,838.00	729,768.90	22,861,210.52
(1) 购置		18,691,025.02	388,838.00	729,768.90	19,809,631.92
(2) 在建工程转 入		2,504,424.78			2,504,424.78
(3) 其他转入		547,153.82			547,153.82
3、本期减少金额				32,258.39	32,258.39
(1) 处置或报废				32,258.39	32,258.39
4、期末余额	11,931,301.01	42,801,058.32	4,067,691.44	4,420,017.31	63,220,068.08
二、累计折旧					
1、期初余额	11,271,827.86	11,992,613.70	2,704,044.30	2,767,828.46	28,736,314.32
2、本期增加金额	62,908.10	1,821,291.89	284,113.59	224,819.18	2,393,132.76
(1) 计提	62,908.10	1,821,291.89	284,113.59	224,819.18	2,393,132.76
3、本期减少金额				21,890.73	21,890.73
(1) 处置或报废				21,890.73	21,890.73
4、期末余额	11,334,735.96	13,813,905.59	2,988,157.89	2,970,756.91	31,107,556.35
三、减值准备					
1、期初余额		303,649.87			303,649.87
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
4、期末余额		303,649.87			303,649.87
四、账面价值					
1、期末账面价值	596,565.05	28,683,502.86	1,079,533.55	1,449,260.40	31,808,861.86
2、期初账面价值	659,473.15	8,762,191.13	974,809.14	954,678.34	11,351,151.76

5.11.2 固定资产减值准备

项目	减值准备			
	期初余额	本期处置子公司转入	本期减少	期末余额
房屋建筑物				
机器设备	303,649.87			303,649.87
运输工具				
其他设备				
合计	303,649.87			303,649.87

5.11.3 本报告期无未办妥产权证书的固定资产情况

5.11.4 本报告期无融资租赁租入的固定资产

5.11.5 本报告期暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
电子设备	237,026.63	223,901.98		13,124.65	
机器设备	4,500,509.65	3,122,156.96	303,649.87	1,074,702.82	
合计	4,737,536.28	3,346,058.94	303,649.87	1,087,827.47	

5.12 在建工程

5.12.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程				2,504,424.77		2,504,424.77
工程物资						
合计				2,504,424.77		2,504,424.77

5.12.2 重要在建工程项目本期变动情况：无。

5.13 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	14,251,566.11		14,251,566.11
2.本期增加金额	5,623,685.78	2,136,935.97	7,760,621.75
(1) 租赁	5,623,685.78	2,136,935.97	7,760,621.75
(2) 企业合并			

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
3.本期减少金额	560,801.07		560,801.07
(1) 租赁	560,801.07		560,801.07
(2) 企业合并			
4.期末余额	19,314,450.82	2,136,935.97	21,451,386.79
二、累计折旧			
1.期初余额	4,211,880.30		4,211,880.30
2.本期增加金额	4,097,174.36	317,859.64	4,415,034.00
(1) 计提	4,097,174.36	317,859.64	4,415,034.00
(2) 企业合并			
3.本期减少金额	165,090.88		165,090.88
(1) 处置	165,090.88		165,090.88
(2) 处置其他流动			
4.期末余额	8,143,963.78	317,859.64	8,461,823.42
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	11,170,487.04	1,819,076.33	12,989,563.37
2.期初账面价值	10,039,685.81		10,039,685.81

5.14 无形资产

5.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	2,372,876.00	805,754.70	3,178,630.70
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 置换/处置			
(2) 企业合并减少			
4、期末余额	2,372,876.00	805,754.70	3,178,630.70

二、累计摊销			
1、期初余额	1,179,928.80	805,754.70	1,985,683.50
2、本期增加金额	49,363.20		49,363.20
(1) 计提	49,363.20		49,363.20
3、本期减少金额			
(1) 置换/处置			
(2) 企业合并减少			
4、期末余额	1,229,292.00	805,754.70	2,035,046.70
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,143,584.00		1,143,584.00
2、期初账面价值	1,192,947.20		1,192,947.20

5.14.2 本公司期末逐项检查表明，无形资产未出现可收回金额低于账面价值的情形，因此未计提减值准备。

5.14.3 本公司期末无暂时闲置的无形资产。

5.15 商誉

5.15.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并深圳市和科达半导体设备有限公司	20,853,792.04					20,853,792.04
合计	20,853,792.04					20,853,792.04

5.15.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并深圳市和科达半导体设备有限公司	11,543,352.28					11,543,352.28
合计	11,543,352.28					11,543,352.28

5.15.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
非同一控制下企业合并深圳市和	该商誉系公司 2024 年非同一控制下合并深圳市和科达半导体设备有限公司形成，该资产组与购	不适用	是

科达半导体设备有限公司	买日所确定的资产组一致。商誉相关资产组为合并报表中组成资产组的各项资产，包括固定资产、使用权资产、长期待摊费用和账外无形资产。		
-------------	---	--	--

资产组或资产组组合发生变化：无

5.15.4 可回收金额的具体确定方法

可回收金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
非同一控制下企业合并深圳市和科达半导体设备有限公司	27,259,421.40	33,609,600.00		5.00
合计	27,259,421.40	33,609,600.00		

续：

项目	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的参数的 确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的 确定依据
非同一控制下企业合并深圳市和科达半导体设备有限公司	收入增长率： 2027年7.00%， 2028年至2030年 5.00%、税前折现率 16.34%。	(1) 收入增长率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期；(2) 折现率：当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。	收入增长率 0%、 税前折现率 16.34%	(1) 收入增长率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期；(2) 折现率：当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

5.16 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁房屋及建筑物改良支出及其他	8,049,148.89	2,236,648.05	2,798,138.55		7,487,658.39
合计	8,049,148.89	2,236,648.05	2,798,138.55		7,487,658.39

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债

5.17.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备	541,031.75	82,049.54	612,590.69	153,147.67
坏账准备	1,953,504.07	324,310.41	2,949,329.01	733,797.11
内部销售未实现利润	69,711.07	3,485.55	234,305.79	11,715.29
可抵扣亏损	13,457,697.23	2,247,335.73	13,106,938.86	2,229,997.82

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	6,726,896.26	1,462,489.39	10,059,975.01	2,303,701.95
合计	22,748,840.38	4,119,670.62	26,963,139.36	5,432,359.84

5.17.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	6,959,069.81	1,464,337.22	10,039,685.81	2,302,687.49
合计	6,959,069.81	1,464,337.22	10,039,685.81	2,302,687.49

5.17.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,449,380.46	2,670,290.16	2,302,687.49	3,129,672.35
递延所得税负债	1,449,380.46	14,956.76	2,302,687.49	

5.17.4 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	67,639,616.26	83,880,723.91
存货跌价准备	6,915,413.77	3,203,274.43
可抵扣亏损	231,712,869.68	261,603,800.74
固定资产减值准备	303,649.87	303,649.87
内部交易未实现利润		235,081.27
租赁负债	7,281,190.09	
其他	53,529.38	311,183.12
合计	313,906,269.05	349,537,713.34

5.17.5 未确认递延所得税负债明细

项目	期末余额	期初余额
使用权资产	6,986,355.40	
合计	6,986,355.40	

5.17.6 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025年		5,998,872.58	
2026年	17,427,411.01	1,671,813.77	
2027年	24,402,844.56	11,138,161.15	
2028年	86,587,235.62	109,883,553.07	
2029年	32,922,804.98	48,779,322.57	
2030年	36,018,038.66		

年份	期末余额	期初余额	备注
2031 年	854,950.09	17,359,169.54	
2032 年	2,290,476.18	39,434,792.28	
2033 年	19,652,195.28	19,702,502.12	
2034 年	11,333,205.53	7,635,613.66	
2035 年	223,707.77		
合计	231,712,869.68	261,603,800.74	

5.18 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产款	4,987,703.59	594,059.40
合计	4,987,703.59	594,059.40

5.19 短期借款

5.19.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	
票据贴现	1,082,675.02	
信用借款	13,000,000.00	13,000,000.00
应付利息	15,363.89	13,093.00
合计	17,098,038.91	13,013,093.00

5.19.2 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

5.20 应付账款

5.20.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	44,741,775.50	68,898,989.44
工程设备款		327,188.28
安装服务费	1,717,991.12	4,092,226.42
外协加工费及其他	12,506,234.26	14,242,513.67
合计	58,966,000.88	87,560,917.81

5.20.2 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

5.21 合同负债

5.21.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	52,943,542.44	17,297,568.58
合计	52,943,542.44	17,297,568.58

5.21.2 期末账龄超过 1 年的重要合同负债：

项目	金额
有机废水处理系统及重金属废水处理系统	11,200,000.00

5.21.3 报告期内账面价值发生重大变动的合同负债：

项目	变动金额	变动原因
有机废水处理系统及重金属废水处理系统	31,618,522.13	尚未验收
合计	31,618,522.13	

5.22 应付职工薪酬

5.22.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,160,286.29	32,497,549.09	30,661,049.13	3,996,786.25
二、离职后福利-设定提存计划	99,520.37	2,485,794.85	2,551,799.10	33,516.12
三、辞退福利		120,520.00	120,520.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,259,806.66	35,103,863.94	33,333,368.23	4,030,302.37

5.22.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,119,385.24	29,879,196.58	28,064,278.32	3,934,303.50
2、职工福利费		916,826.56	916,826.56	
3、社会保险费	11,976.56	740,296.18	733,178.71	19,094.03
其中：医疗保险费	11,608.56	577,893.80	571,220.84	18,281.52
工伤保险费	368.00	82,558.19	82,113.68	812.51
生育保险费		79,844.19	79,844.19	
其他				
4、住房公积金	9,030.00	673,207.50	668,019.50	14,218.00
5、工会经费和职工教育经费	19,894.49	288,022.27	278,746.04	29,170.72
合计	2,160,286.29	32,497,549.09	30,661,049.13	3,996,786.25

5.22.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	98,875.45	2,402,486.69	2,468,861.66	32,500.48
2、失业保险费	644.92	83,308.16	82,937.44	1,015.64
合计	99,520.37	2,485,794.85	2,551,799.10	33,516.12

5.23 应交税费

5.23.1 明细情况

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,470,663.42	989,504.43
企业所得税		24,701.79

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	74,447.53	62,774.37
城市维护建设税	148,524.48	68,898.46
教育费附加	63,764.86	29,527.91
地方教育附加	42,509.89	19,685.27
印花税	43,829.03	47,500.03
合计	4,843,739.21	1,242,592.26

5.24 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,915,792.74	6,956,857.01
合计	2,915,792.74	6,956,857.01

5.24.1 其他应付款

5.24.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	50,000.00	50,000.00
往来款及其他	2,865,792.74	6,906,857.01
合计	2,915,792.74	6,956,857.01

5.24.1.2 期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

5.25 一年内到期的非流动负债

5.25.1 一年内到期的非流动负债明细情况

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,456,781.66	80,688.89
一年内到期的租赁负债	5,485,762.41	3,083,712.59
合计	6,942,544.07	3,164,401.48

5.26 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	331,537.47	182,228.64
已背书未终止确认的应收票据	15,943,405.90	1,924,874.56
合计	16,274,943.37	2,107,103.20

5.27 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	4,834,159.16	1,920,000.00
抵押+担保借款	9,726,311.25	

抵押+保证借款	9,726,311.25	
减：一年内到期的长期借款	1,456,781.66	
合计	22,830,000.00	1,920,000.00

5.28 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	13,688,256.17	11,056,278.67
减：未确认融资费用	752,307.69	769,238.06
减：一年内到期的租赁负债	5,485,762.41	3,083,712.59
合计	7,450,186.07	7,203,328.02

5.29 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	84,117.62		30,588.24	53,529.38	财政拨款
合计	84,117.62		30,588.24	53,529.38	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	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	与资产相关/与收益相关
易和 信息化委员会技术改造发展专项补贴	84,117.62			30,588.24		53,529.38	与资产相关
合计	84,117.62			30,588.24		53,529.38	

5.30 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00						100,000,000.00

5.31 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	206,906,083.58	272,468.57		207,178,552.15
合计	206,906,083.58	272,468.57		207,178,552.15

注：股本溢价本期增加原因：子公司引进新股东增资，导致公司对其股权稀释，公司按照增资前的股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额与增资后按公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额计入资本公积。

5.32 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,545,141.41			13,545,141.41
合计	13,545,141.41			13,545,141.41

5.33 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前期初未分配利润	-96,080,867.12	-43,296,770.97
会计政策变更调整		
前期会计差错调整		
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-96,080,867.12	-43,296,770.97
加：本年归属于母公司股东的净利润	17,701,947.05	-52,784,096.15
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-78,378,920.07	-96,080,867.12

5.34 营业收入和营业成本

5.34.1 基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	255,213,818.53	194,753,362.22	21,055,263.80	21,606,915.05
其他业务	12,140,979.48	8,970,534.31	3,539,319.79	2,306,014.00
合计	267,354,798.01	203,723,896.53	24,594,583.59	23,912,929.05

5.34.2 营业收入扣除情况（单位：万元）

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	26,735.48		2,459.46	
营业收入扣除项目合计金额	1,214.10		367.53	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	4.54%		14.94%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1.正常经营之外的其他业务收入。	1,214.10		353.93	出租收入 0.28 万，材料销售及其他收 353.65 万。
2. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。			13.60	本年贸易收入
与主营业务无关的业务收入小计	1,214.10		367.53	
二、不具备商业实质的收入				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	25,521.38		2,091.93	

5.34.3 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计
------	----

	营业收入	营业成本
按商品类型分类:		
清洗设备业务收入	98,772,238.52	49,420,432.84
水处理设备业务收入	3,530,973.45	3,430,088.50
线束收入	128,266,285.57	123,821,146.71
半导体设备业务收入	23,176,814.88	16,278,713.97
储能设备及其他收入	1,467,506.11	1,802,980.20
材料及其他	12,140,979.48	8,970,534.31
合计	267,354,798.01	203,723,896.53
按商品转让的时间分类		
其中: 在某一时点	267,354,798.01	203,723,896.53
在某一时间段		
合计	267,354,798.01	203,723,896.53

5.35 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	464,367.52	75,534.28
教育费附加及地方教育附加	331,743.43	53,949.26
印花税	116,603.62	72,314.56
房产税	120,155.08	120,155.08
土地使用税	34,152.03	34,152.03
合计	1,067,021.68	356,105.21

注 1: 各项税金及附加的计缴标准详见附注“4、税项”。

5.36 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	827,754.21	922,794.14
职工薪酬	3,083,657.30	1,431,554.26
业务招待费	568,070.09	246,917.00
广告展览费	8,973.53	18,867.92
办公及咨询费	6,946,190.60	239,203.74
车辆费	13,118.00	8,290.00
其他	278,455.32	20,145.34
合计	11,726,219.05	2,887,772.40

5.37 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,156,862.77	16,992,616.83
折旧与摊销	3,989,627.96	4,006,343.33
办公及咨询费	5,600,314.82	10,762,141.01
差旅费	283,944.67	433,297.59

项目	本期发生额	上期发生额
车辆费	217,160.96	266,663.16
业务招待费	1,351,452.11	743,037.70
租赁及物业费	247,528.40	30,440.65
使用权资产折旧	3,013,618.44	2,418,077.34
其他	843,568.68	1,156,780.86
合计	32,704,078.81	36,809,398.47

5.38 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	3,606,255.83	1,282,552.47
物料消耗	4,639,346.29	429,848.88
其他	917,538.42	2,105,006.77
合计	9,163,140.54	3,817,408.12

5.39 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	993,636.86	606,524.31
减：利息收入	112,534.96	234,030.52
汇兑损益	845,596.02	-212,534.21
手续费及其他	581,958.72	84,192.52
合计	2,308,656.64	244,152.10

5.40 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	30,588.24	30,588.24
与收益相关的政府补助	60,263.00	357,526.81
代扣个人所得税手续费返还	15,207.34	8,994.94
合计	106,058.58	397,109.99

与日常活动相关的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
易和信息化委员会技术改造发展专项补贴	30,588.24	30,588.24	与资产相关
代扣个人所得税手续费返还	15,207.34	8,994.94	与收益相关
扩岗补贴	7,163.00	7,532.10	与收益相关
工业和信息化局 2024 年工业稳增长补贴	50,000.00		与收益相关
商务局 2025 年龙华区产业发展专项资金（2023 年鼓励参加境内外展会资助类）	3,100.00		与收益相关
即征即退软件退税款		341,494.71	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
深圳国家知识产权局专利代办处2023年知识产权领域专项资金(3项专利)		4,500.00	与收益相关
苏州市相城区财政商务发展专项资金支持企业增强应对汇率		2,000.00	与收益相关
上海市人力资源和社会保障局用人单位一次性吸纳就业补贴		2,000.00	与收益相关
合计	106,058.58	397,109.99	

5.41 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产收益		
处置子公司长期股权投资收益	203.37	
权益法核算的长期股权投资收益	-601,276.41	-1,693,093.17
债务重组收益	-2,000.00	3,909,939.45
其他		1,035,034.55
合计	-603,073.04	3,251,880.83

5.42 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	35,657.32	-6,257.32
应收账款坏账损失	9,867,312.35	-2,750,393.97
其他应收款坏账损失	7,652,468.39	-5,688,570.58
合计	17,555,438.06	-8,445,221.87

注：损失以“-”号填列。

5.43 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,284,599.20	-1,575,572.22
合同资产减值损失	-598,343.65	65,147.58
商誉减值损失		-11,543,352.28
合计	-4,882,942.85	-13,053,776.92

5.44 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置收益		57,122.06
合计		57,122.06

5.45 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得			
违约金、罚款收入		65,333.38	
无需支付的款项及其他	262,776.00	492,941.52	262,776.00
合计	262,776.00	558,274.90	262,776.00

5.46 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿支出	134,124.98	15,804.82	134,124.98
非流动资产毁损报废损失	334.62		334.62
其他	1,158,982.75	21,956.77	1,158,982.75
合计	1,293,442.35	37,761.59	1,293,442.35

5.47 所得税费用

5.47.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-24,625.34	90.32
递延所得税费用	474,338.95	-2,745,062.25
合计	449,713.61	-2,744,971.93

5.47.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	17,806,599.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,451,649.79
子公司适用不同税率的影响	-4,916,188.54
非应税收入的影响	-7,647.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	645,218.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,382,832.81
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,093,414.06
技术开发费加计扣除的影响	-1,433,900.59
所得税费用	449,713.61

5.48 现金流量表项目

5.48.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	60,263.00	16,032.10
利息收入	112,530.74	234,030.52
净额法现金收入		23,747,436.52
往来款项及其他	50,676,235.07	30,856,300.90
合计	50,849,028.81	54,853,800.04

5.48.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用中现金支出	5,598,322.70	1,440,025.77
管理费用及研发费用中现金支出	8,889,719.05	12,096,555.33
净额法现金支出		26,821,050.43
往来款项及其他	18,256,005.53	17,015,452.18
合计	32,744,047.28	57,373,083.71

5.48.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借	5,800,000.00	3,221,500.00
合计	5,800,000.00	3,221,500.00

5.48.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
长期应付款支出		
租赁费及租赁保证金支出	4,389,776.22	2,810,870.78
资金拆借	6,100,000.00	5,374,166.67
合计	10,489,776.22	8,185,037.45

5.48.5 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	13,013,093.00	16,000,000.00	1,088,108.41	13,000,000.00	3,162.50	17,098,038.91
长期借款	1,920,000.00	23,000,000.00	56,781.66	690,000.00	1,456,781.66	22,830,000.00
其他应付款	2,413,055.69	4,900,000.00	53,520.14	3,366,575.83	3,000,000.00	1,000,000.00
租赁负债	7,203,328.02		5,056,816.15		4,809,958.10	7,450,186.07
一年内到期的非流动负债	3,164,401.48		6,942,544.07		3,164,401.48	6,942,544.07
合计	27,713,878.19	43,900,000.00	13,197,770.43	17,056,575.83	12,434,303.74	55,320,769.05

5.49 现金流量表补充资料

5.49.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	17,356,885.55	-57,960,582.43
加：资产减值准备	-12,672,495.21	21,498,998.79

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,393,132.76	2,113,167.41
使用权资产折旧	4,415,034.00	2,418,077.28
无形资产摊销	49,363.20	49,363.20
长期待摊费用摊销	2,798,138.55	2,249,799.33
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）		-57,122.06
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	981,257.49	571,731.08
投资损失（收益以“-”号填列）	603,073.04	658,058.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	459,382.19	-2,690,663.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	14,956.76	
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,819,309.68	-17,752,827.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,237,578.16	-16,458,869.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,381,635.32	41,181,957.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,362,095.17	-24,178,911.97
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	70,399,765.57	41,949,094.96
减：现金的期初余额	41,949,094.96	76,008,613.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	28,450,670.61	-34,059,518.41

5.49.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	70,399,765.57	41,949,094.96
其中：库存现金	6,037.10	2,065.51
可随时用于支付的银行存款	70,393,728.47	41,947,029.45
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
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	70,399,765.57	41,949,094.96

5.50 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末金额		
	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	102,704.79	102,704.79	履约保证金
固定资产	11,931,301.01	596,565.07	抵押
应收票据	17,026,080.92	17,026,080.92	已背书或贴现未到期
合计	29,060,086.72	17,725,350.78	

5.51 外币货币性项目

5.51.1 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	1,054,589.78	7.0288	7,412,500.65
日元	1.00	0.0447	0.04
港元	0.04	0.9032	0.04
应收账款			
其中：美元	9,536,482.57	7.0288	67,030,028.69
应付账款			
其中：美元	820,000.92	7.0288	5,763,622.47
日元	42,000,000.00	0.0447	1,877,400.00
港元	1,355,582.01	0.9032	1,224,361.67
合同负债			
美元	43,188.60	7.0288	303,564.03

5.52 租赁

5.52.1 本公司作为承租人

5.52.1.1 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：

项目	本期发生额
租赁费用	46,037.12
合计	46,037.12

5.52.1.2 与租赁相关的现金流出总额：4,435,813.34 元。

5.52.2 本公司作为出租人

经营租赁

项目	本期发生额
租赁收入	2,752.29
合计	2,752.29

5.53 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	3,606,255.83	1,282,552.47

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	4,639,346.29	429,848.88
其他	917,538.42	2,105,006.77
合计	9,163,140.54	3,817,408.12
其中：费用化研发支出	9,163,140.54	3,817,408.12
资本化研发支出		

6、合并范围的变更

6.1 其他原因的合并范围变动

(1) 处置子公司

公司名称	处置方式	注销时间
深圳市和科达电镀设备有限公司	注销	2025年4月22日
和科达（阜阳）精密设备有限公司	注销	2025年4月24日
上海和科硕咨询管理有限公司	注销	2025年8月29日

(2) 其他原因的合并范围变动

公司名称	取得方式	成立时间	持股比例
和科盛新能源科技（南通）有限公司	本年新设	2025年6月19日	51.00%

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
深圳市和科达超声设备有限公司	2900万	深圳	深圳	工业	99.00	1.00	同一控制下合并
深圳市和科达水处理设备有限公司	2000万	深圳	深圳	工业		100.00	同一控制下合并
苏州市和科达水处理科技有限公司	2000万	苏州	苏州	工业	99.00	1.00	同一控制下合并
苏州市海吉自动化控制有限公司	500万	苏州	苏州	工业	99.00	1.00	同一控制下合并
和科达（阜阳）软件有限责任公司	100万	阜阳	阜阳	软件和信息技术服务业	99.00	1.00	投资设立
和科达科技（成都）有限公司	300万	成都	成都	工业		100.00	投资设立
深圳市和科达投资有限公司	500万	深圳	深圳	资本市场服务	100.00		投资设立
深圳市和科达新能源科技有限公司	1000万	深圳	深圳	工业	99.00	1.00	投资设立
科朋达（上海）能源科技有限公司	550万	上海	上海	工业		51.00	投资设立
深圳市和科达新材料有限公司	200万	深圳	深圳	工业		100.00	投资设立
深圳市和科达精密部件有限公司	5000万	深圳	深圳	工业		60.00	投资设立
和科彩宜（深圳）智能设备有限公司	300万	深圳	深圳	工业	40.00	60.00	投资设立

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
深圳市和科达半导体设备有限公司	1000万	深圳	深圳	工业	35.78	股权收购及增资
上海和科达储能设备有限公司	500万	上海	上海	工业	46.00	投资设立
深圳市和弘华企业管理中心(有限合伙)	100万	深圳	深圳	商务服务业	1.00	投资设立
深圳市和然飞企业管理中心(有限合伙)	150万	深圳	深圳	商务服务业	20.00	投资设立
和科盛新能源科技(南通)有限公司	2000万	南通如皋	南通如皋	工业	51.00	投资设立

7.1.2 重要的非全资子公司:

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
深圳市和科达精密部件有限公司	40.00	-915,130.92		2,140,900.99
深圳市和科达半导体设备有限公司	64.22	791,164.15		12,477,424.94

7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息:

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市和科达精密部件有限公司	120,325,903.30	22,163,468.50	142,489,371.80	110,486,336.97	4,742,929.90	115,229,266.87
深圳市和科达半导体设备有限公司	24,970,129.43	4,270,698.06	29,240,827.49	11,777,491.46	20,723.40	11,798,214.86

续

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市和科达精密部件有限公司	129,047,908.02	-1,586,898.98	-1,586,898.98	10,349,588.87
深圳市和科达半导体设备有限公司	23,239,514.01	1,227,476.36	1,227,476.36	3,591,936.52

7.1.4 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易:

2025年4月3日,子公司深圳市和科达半导体设备有限公司引进新的投资者,公司对其持股比例由36.17%降至35.78%,表决权比例由48.06%降至47.55%。

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

7.2.1 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	
上海煦谋国际贸易有限公司	上海市	上海市	贸易批发	18.00		权益法
极观数字技术深圳有限公司	深圳市	深圳市	互联网和相关服务		30.00	权益法

7.2.2 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业:		

投资账面价值合计	18,510,255.48	17,611,531.89
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-601,276.41	-214,995.53
—其他综合收益		
—综合收益总额	-601,276.41	-214,995.53

8、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司审计部也会持续关注审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

8.1 风险管理目标和政策

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、借款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

8.2 信用风险

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

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

8.3 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。

本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承

诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

于2025年12月31日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	金融负债				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
长期借款		5,830,000.00	17,000,000.00		22,830,000.00
短期借款	17,098,038.91				17,098,038.91
应付账款	52,950,860.02	3,729,088.99	1,048,824.95	1,237,226.92	58,966,000.88
其他应付款	2,523,768.69		320,220.63	71,803.42	2,915,792.74
一年内到期的非流动负债	6,942,544.07				6,942,544.07
其他流动负债	16,274,943.37				16,274,943.37
租赁负债		4,939,314.76	2,510,871.31		7,450,186.07
合计	95,790,155.06	14,498,403.75	20,879,916.89	1,309,030.34	132,477,506.04

8.4 市场风险

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

A、汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司承受外汇风险主要与美元、港币有关，本公司的主要业务活动以人民币计价结算。于2025年12月31日，除下表所述项目为美元、港币余额外，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	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	1,054,589.78	7.0288	7,412,500.65
日元	1.00	0.0447	0.04
港元	0.04	0.9032	0.04
应收账款			
其中：美元	9,536,482.57	7.0288	67,030,028.69
应付账款			
其中：美元	820,000.92	7.0288	5,763,622.47
日元	42,000,000.00	0.0447	1,877,400.00
港元	1,355,582.01	0.9032	1,224,361.67
合同负债			
美元	43,188.60	7.0288	303,564.03

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

B、利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
（4）其他（结构性存款及理财产品）	-	-	-	-
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（二）其他债权投资	-	-	-	-
（三）其他权益工具投资	-	-	-	-
（四）应收款项融资	-	-	1,637,720.73	1,637,720.73
其中：指定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	-	-	1,637,720.73	1,637,720.73
（五）投资性房地产	-	-	-	-
1.出租用的土地使用权	-	-	-	-
2.出租的建筑物	-	-	-	-
3.持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
（六）生物资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	1,637,720.73	1,637,720.73
（七）交易性金融负债	-	-	-	-
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-

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
其中：发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-
(一) 持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

截止期末，本公司未涉及持续和非持续第一层次公允价值计量项目及持续和非持续第二层次公允价值计量项目。

截至期末，公司采用第三层次公允价值计量的资产系公司持有的应收款项融资，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的控股股东及最终控制方情况

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
安徽赋颖智科企业管理有限公司	安徽阜阳	互联网和相关服务	23,548.35万元	16.00	16.00

本公司的母公司情况的说明：

2024年10月21日，安徽赋颖智科企业管理有限公司上层股权结构发生变更，公司实际控制人由赵丰先生变更为阜阳市颍泉区人民政府国有资产监督管理委员会。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 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
安徽颖恒供应链管理有限公司	受同一方控制
安徽梵齐诺拒火材料开发有限公司	董事存在重大影响的公司
上海潮智企业管理咨询有限公司	董事配偶控制的公司
阜阳源泉供应链有限公司	受同一方控制
上海天赋宝林资产管理有限公司	董事控制的公司

10.4 关联方交易情况

10.4.1 关联采购与销售情况

10.4.1.1 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	本期发生额	上期发生额
安徽梵齐诺拒火材料开发有限公司	清洗剂及技术服务费等		609,655.72
上海煦谋国际贸易有限公司	货款	4,314,309.73	

(2) 销售商品/提供劳务情况表：无

10.4.2 关联租赁情况：无

10.4.3 关联担保情况：无

10.4.4 关联资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
上海潮智企业管理咨询有限公司	1,000,000.00	2024-8-20	2025-12-31	
上海潮智企业管理咨询有限公司	300,000.00	2024-9-2	2025-12-31	
上海潮智企业管理咨询有限公司	300,000.00	2025-4-16	2025-11-28	
上海潮智企业管理咨询有限公司	600,000.00	2025-5-20	2025-11-28	
上海潮智企业管理咨询有限公司	300,000.00	2025-8-20	2025-11-28	
上海天赋宝林资产管理有限公司	100,000.00	2025-11-28	2025-11-28	
上海天赋宝林资产管理有限公司	2,900,000.00	2025-11-28	2025-12-31	
极观数字技术深圳有限公司	500,000.00	2025-4-2	2027-4-1	
极观数字技术深圳有限公司	500,000.00	2025-4-3	2027-4-2	

10.4.5 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,396,134.20	2,082,078.33

10.4.6 关联方应收应付款项

10.4.6.1 本公司应收关联方款项：无

10.4.6.2 本公司应付关联方款项

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
安徽颖恒供应链管理有限公司	141,899.85	2,592,899.81
安徽梵齐诺拒火材料开发有限公司		26,170.80
上海煦谋国际贸易有限公司	487,517.00	
合计	629,416.85	2,619,070.61
其他应付款：		
安徽颖恒供应链管理有限公司		3,003,136.25
上海潮智企业管理咨询有限公司		1,313,055.69

项目名称	期末余额	期初余额
合计		4,316,191.94

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

11.2 或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

12、资产负债表日后事项

12.1 重要的非调整事项

本期无重要的非调整事项。

12.2 利润分配情况

本公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本，该预案尚需股东大会批准。

12.3 其他资产负债表日后重要事项

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

13、其他重要事项

13.1 分部信息

本公司无分部报告。

13.2 债务重组

除上述事项，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

14、公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,565,675.50	1,298,232.34
1 至 2 年	128,134.13	8,338,793.45
2 至 3 年	5,968,722.02	836,172.35
3 至 4 年	4,960.00	1,133,253.55
4 至 5 年	418,112.00	12,029,210.00
5 年以上	41,281,439.95	38,307,761.37
小计	50,367,043.60	61,943,423.06
减：坏账准备	42,927,588.96	45,813,688.86
合计	7,439,454.64	16,129,734.20

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	28,712,183.65	57.01	28,712,183.65	100.00	
按组合计提坏账准备	21,654,859.95	42.99	14,215,405.31	65.65	7,439,454.64
其中：[组合 1]	19,431,488.42	38.58	14,215,405.31	73.16	5,216,083.11
[组合 2]	2,223,371.53	4.41			2,223,371.53
合计	50,367,043.60	100.00	42,927,588.96	85.23	7,439,454.64

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	31,361,124.81	50.63	31,361,124.81	100.00	
按组合计提坏账准备	30,582,298.25	49.37	14,452,564.05	47.26	16,129,734.20
其中：[组合 1]	23,050,142.07	37.21	14,452,564.05	62.70	8,597,578.02
[组合 2]	7,532,156.18	12.16			7,532,156.18
合计	61,943,423.06	100.00	45,813,688.86	73.96	16,129,734.20

14.1.2.1 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
君泰创新（北京）科技有限公司	5,805,179.00	5,805,179.00	100.00	预计无法收回
北京知旬科技有限公司	4,698,624.14	4,698,624.14	100.00	预计无法收回
常州爱立特真空技术有限公司	4,441,200.00	4,441,200.00	100.00	预计无法收回
深圳市精特电子玻璃有限公司	3,943,300.00	3,943,300.00	100.00	预计无法收回
深圳市弘宝光电有限公司	2,880,000.00	2,880,000.00	100.00	预计无法收回
福建金石能源有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00	100.00	预计无法收回
米亚索乐装备集成（福建）有限公司	1,179,487.18	1,179,487.18	100.00	预计无法收回
其他零星客户	3,214,393.33	3,214,393.33	100.00	预计无法收回
合计	28,712,183.65	28,712,183.65		

14.1.2.2 按组合计提坏账准备：

(1) 账龄组合：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内			
信用期内至 1 年以内（含 1 年）	342,303.97	17,115.20	5.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1至2年	128,134.13	12,813.41	10.00
2至3年	5,968,722.02	1,193,744.40	20.00
3至4年			
4至5年	2,980.00	2,384.00	80.00
5年以上	12,989,348.30	12,989,348.30	100.00
合计	19,431,488.42	14,215,405.31	73.16

14.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	31,361,124.81		2,648,941.16			28,712,183.65
按组合计提坏账准备	14,452,564.05		237,158.74			14,215,405.31
合计	45,813,688.86		2,886,099.90			42,927,588.96

14.1.4 本期实际核销的应收账款情况

本期无重要的应收账款核销。

14.1.5 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

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
南昌市欣鼎建筑材料有限公司	11,498,220.00		11,498,220.00	22.81	11,498,220.00
君泰创新(北京)科技有限公司	5,805,179.00		5,805,179.00	11.51	5,805,179.00
北京知旬科技有限公司	4,698,624.14		4,698,624.14	9.32	4,698,624.14
深圳市德邛达光电技术有限公司	4,550,200.00		4,550,200.00	9.03	910,040.00
常州爱立特真空技术有限公司	4,441,200.00		4,441,200.00	8.81	4,441,200.00
合计	30,993,423.14		30,993,423.14	61.48	27,353,263.14

14.1.6 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

14.1.7 本期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	165,849,925.34	107,550,732.81
合计	165,849,925.34	107,550,732.81

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

1 年以内 (含 1 年)	152,260,757.32	50,236,669.63
1 至 2 年	11,707,407.05	48,327,053.25
2 至 3 年	2,585,789.04	2,041,512.29
3 至 4 年	12,000.00	10,560,930.01
4 至 5 年		
5 年以上		4,003,960.19
小计	166,565,953.41	115,170,125.37
减: 坏账准备	716,028.07	7,619,392.56
合计	165,849,925.34	107,550,732.81

14.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	161,179,312.09	98,758,192.08
押金及保证金	5,340,484.00	1,503,388.00
代垫社保及公积金	31,104.15	27,169.43
处置子公司待收回债务		14,873,530.89
往来款及其他	15,053.17	7,844.97
合计	166,565,953.41	115,170,125.37

14.2.1.3 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)	
期初余额	182,627.11		7,436,765.45	7,619,392.56
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转入第一阶段				
本期计提	565,276.14			565,276.14
本期转回	31,875.18		7,436,765.45	7,468,640.63
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	716,028.07			716,028.07

14.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	7,436,765.45		7,436,765.45			
按组合计提坏账准备	182,627.11	565,276.14	31,875.18			716,028.07

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
合计	7,619,392.56	565,276.14	7,468,640.63			716,028.07

14.2.1.5 本期实际核销的其他应收款情况：

14.2.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例(%)	坏账准备余额
深圳市和科达精密部件有限公司	往来款	66,751,800.00	1年以内	40.08	
深圳市和科达投资有限公司	往来款	51,144,907.05	1年以内、1-2年、2-3年	30.71	
深圳市和科达新能源科技有限公司	往来款	27,650,000.00	1年以内	16.60	
苏州市和科达水处理科技有限公司	往来款	11,517,605.04	1年以内、1-2年、2-3年	6.91	
广东深装总装饰工程有限公司	往来款	3,500,000.00	1-2年	2.10	350,000.00
合计		160,564,312.09		96.40	350,000.00

14.2.1.7 期末无涉及政府补助的应收款项。

14.2.1.8 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

14.2.1.9 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分项列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	88,561,981.89		88,561,981.89	136,124,578.48	26,959,845.93	109,164,732.55
对联营、合营企业投资	17,010,255.12		17,010,255.12	17,611,531.89		17,611,531.89
合计	105,572,237.01		105,572,237.01	153,736,110.37	26,959,845.93	126,776,264.44

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
深圳市和科达电镀设备有限公司						
深圳市和科达超声设备有限公司	46,551,375.65			46,551,375.65		
深圳市和科达水处理设备有限公司	10,602,750.66		10,602,750.66			
和科达（阜阳）软件有限责任公司	990,000.00			990,000.00		
上海和科硕咨询管理有限公司						

被投资单位	期初余额	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
深圳市和科达投资有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
深圳市和科达新能源科技有限公司	9,900,000.00			9,900,000.00		
和科达（阜阳）精密设备有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
苏州市和科达水处理科技有限公司	23,546,402.36			23,546,402.36		
苏州市海吉自动化控制有限公司	2,574,203.88			2,574,203.88		
合计	109,164,732.55		20,602,750.66	88,561,981.89		

14.3.3 对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	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、联营企业						
上海煦谋国际贸易有限公司	17,611,531.89			-601,276.77		
合计	17,611,531.89			-601,276.77		

(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、联营企业					
上海煦谋国际贸易有限公司				17,010,255.12	
合计				17,010,255.12	

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-1,273,769.40	733,832.14	371,779.48	261,275.04
其他业务	3,932,741.41	3,105,195.25	2,296,111.98	1,071,028.31
合计	2,658,972.01	3,839,027.39	2,667,891.46	1,332,303.35

14.4.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类:		

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
清洗设备业务收入	250,973.42	213,080.18
水处理设备业务收入		
储能设备及其他收入	-1,524,742.82	520,751.96
材料及其他	3,932,741.41	3,105,195.25
合计	2,658,972.01	3,839,027.39
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点	2,658,972.01	3,839,027.39
在某一时间段		
合计	2,658,972.01	3,839,027.39

14.5 投资收益

项目	本期金额	上期发生额
处置子公司长期股权投资收益	-8,607,170.80	177,592.64
权益法核算的长期股权投资收益	-601,276.77	-214,995.53
成本法核算的长期股权投资收益		258.70
债务重组收益		3,836,339.45
合计	-9,208,447.57	3,799,195.26

15、补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-131.25	
计入当期损益的政府补助（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）	87,688.24	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	9,563,746.10	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-2,000.00	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

项目	金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,030,331.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益净额	8,618,971.36	
减：所得税影响额	-394.56	
少数股东权益影响额（税后）	12,354.90	
合计	8,607,011.02	--

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.58%	0.1770	0.1770
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.90%	0.0909	0.0909

（此页无正文，此页为深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司 2025 年度财务报表附注签字页）

深圳市和科达精密清洗设备股份有限公司（公章）

二〇二六年四月二十一日

第 19 页至第 87 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____