

江西日月明测控科技股份有
限公司

审 计 报 告

大信审字[2026]第 6-00032 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京26S4F388BK





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2026]第 6-00032 号

江西日月明测控科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西日月明测控科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵守了适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求。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。

（一） 营业收入的确认

1. 事项描述





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

如财务报表附注五、（三十二）所示，2025 年度公司实现营业收入 17,060.42 万元，主要从事轨道测控设备销售、轨道精测精调服务等。由于营业收入对财务报表整体影响重大，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对营业收入的确认，我们设计并实施如下审计程序：

- 1) 访谈贵公司管理层，了解公司经营业务及销售确认流程，了解、评价和测试与销售收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；
- 2) 选取样本，检查销售合同或服务合同，了解和识别销售商品或提供服务完整的程序、政策等，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- 3) 结合业务类别和客户单位，对营业收入变动以及毛利率的波动情况执行分析程序；
- 4) 选取轨道测控设备销售合同以及验收单的样本进行检查，确认轨道测控设备销售收入是否满足收入确认条件；
- 5) 选取样本执行函证程序，并检查业务收入是否在恰当的期间确认。

(二) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

如财务报表附注五、（三）所示，截止 2025 年末，公司应收账款余额 24,337.16 万元，坏账准备金额 7,054.65 万元，账面价值 17,282.51 万元。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响重大，为此我们识别应收账款的坏账准备为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款的坏账准备，我们设计并实施如下审计程序：

- 1) 测试和评估与应收款项减值相关的内部控制设计和运行的有效性。
- 2) 分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；。
- 3) 分析计算公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提的充分性；





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

- 4) 获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账准备计提金额的准确性；
- 5) 实施函证程序，并将函证结果与账面记录金额进行核对。
- 6) 结合期后回款情况检查，评价坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

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

（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，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

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

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

我们还就遵守与独立性相关的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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

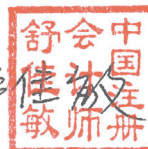
性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十一日



合并资产负债表

编制单位：江西日月测控科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	661,899,328.06	739,688,414.44
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	18,297,389.60	15,450,981.52
应收账款	五（三）	172,825,147.19	155,263,451.25
应收款项融资			
预付款项	五（五）	5,879,639.13	1,255,995.11
其他应收款	五（六）	8,738,462.53	8,577,991.48
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	16,359,308.08	10,491,667.17
合同资产	五（四）	4,805,821.07	7,268,320.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	100,115,970.21	111,057.59
流动资产合计		988,921,065.87	938,107,879.29
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（九）		2,439,023.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十）	3,713,507.18	3,852,702.74
固定资产	五（十一）	49,224,657.97	13,512,846.63
在建工程	五（十二）	374,322.81	32,046,442.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十三）	211,688.74	386,558.40
无形资产	五（十四）	6,536,015.12	6,650,417.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十五）	11,056,447.18	11,303,775.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		71,116,639.00	70,191,764.93
资产总计		1,060,037,704.87	1,008,299,644.22

企业负责人：


陈捷

主管会计工作负责人：


陈婷

会计机构负责人：


陈婷



合并资产负债表（续）

编制单位：江西日月测控科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（十七）	18,400,000.00	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十八）	32,376,921.82	12,072,110.75
应付账款	五（十九）	62,641,654.60	72,391,982.43
预收款项			
合同负债	五（二十）	36,373.01	128,687.21
应付职工薪酬	五（二十一）	6,759,872.92	6,130,767.40
应交税费	五（二十二）	12,994,101.64	5,931,931.93
其他应付款	五（二十三）	2,549,035.15	1,327,736.27
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	五（二十四）	177,933.42	192,901.00
其他流动负债	五（二十五）	500,000.00	
流动负债合计		136,435,892.56	98,176,116.99
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十六）		210,707.07
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十七）	2,025,429.09	1,262,038.08
递延所得税负债	五（十五）	31,753.31	4,464,157.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,057,182.40	5,936,902.77
负债合计		138,493,074.96	104,113,019.76
股东权益：			
股本	五（二十八）	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十九）	558,307,033.58	558,307,033.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十）	50,924,062.29	44,812,010.42
未分配利润	五（三十一）	232,313,534.04	221,067,580.46
归属于母公司股东权益合计		921,544,629.91	904,186,624.46
少数股东权益			
股东权益合计		921,544,629.91	904,186,624.46
负债和股东权益总计		1,060,037,704.87	1,008,299,644.22

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






资产负债表

编制单位：江西日月测控科技股份有限公司

2025年12月31日

项	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		661,494,129.13	739,173,548.36
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		18,297,389.60	15,450,981.52
应收账款	十四、（一）	138,165,931.99	155,263,451.25
应收款项融资			
预付款项		624,427.68	1,255,995.11
其他应收款	十四、（二）	37,310,501.11	9,488,387.66
其中：应收利息			
应收股利			
存货		16,359,308.08	10,491,667.17
合同资产		4,970,281.07	7,268,320.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		100,065,895.46	60,982.84
流动资产合计		977,287,864.12	938,453,334.64
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	11,070,002.00	3,989,025.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,713,507.18	3,852,702.74
固定资产		48,733,019.76	13,512,579.76
在建工程		374,322.81	31,584,922.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		211,688.74	386,558.40
无形资产		6,536,015.12	6,650,417.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		10,761,476.98	11,272,026.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		81,400,032.59	71,248,231.52
资产总计		1,058,687,896.71	1,009,701,566.16

企业负责人：


陈捷

主管会计工作负责人：


张丽

会计机构负责人：


陈婷



资产负债表（续）

编制单位：江西日月明测控科技股份有限公司

2025年12月31日

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		50,776,921.82	12,072,110.75
应付账款		60,055,751.94	73,171,126.11
预收款项			
合同负债		36,373.01	128,687.21
应付职工薪酬		6,689,572.92	6,097,434.07
应交税费		9,381,814.68	5,431,875.28
其他应付款		2,549,035.15	1,327,736.27
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		177,933.42	192,901.00
其他流动负债		500,000.00	
流动负债合计		130,167,402.94	98,421,870.69
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			210,707.07
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,025,429.09	1,262,038.08
递延所得税负债		31,753.31	4,464,157.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,057,182.40	5,936,902.77
负债合计		132,224,585.34	104,358,773.46
股东权益：			
股本		80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		558,002,688.47	558,002,688.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		50,924,062.29	44,812,010.42
未分配利润		237,536,560.61	222,528,093.81
股东权益合计		926,463,311.37	905,342,792.70
负债和股东权益总计		1,058,687,896.71	1,009,701,566.16

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






合并利润表

编制单位：江西日月测控科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五（三十二）	170,604,209.64	160,682,233.42
减：营业成本	五（三十二）	81,019,510.87	71,856,629.17
税金及附加	五（三十三）	1,846,233.76	2,158,267.15
销售费用	五（三十四）	9,447,127.53	9,292,142.74
管理费用	五（三十五）	12,255,933.94	13,071,749.62
研发费用	五（三十六）	16,486,327.47	16,209,070.01
财务费用	五（三十七）	-1,770,597.30	-8,268,151.35
其中：利息费用		422,261.13	23,673.41
利息收入		2,253,682.09	8,340,706.89
加：其他收益	五（三十八）	5,505,282.37	22,753,905.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	12,203,755.89	9,879,513.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		60,977.99	-23,026.83
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）	五（四十）	-3,762,466.86	-5,314,601.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	1,031,485.26	-97,816.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	-18,546.68	2,586,869.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		66,279,183.35	86,170,395.85
加：营业外收入	五（四十三）	216,204.22	100.00
减：营业外支出	五（四十四）	239,057.09	81,756.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,256,330.48	86,088,739.60
减：所得税费用	五（四十五）	8,898,325.03	10,768,400.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		57,358,005.45	75,320,339.10
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		57,358,005.45	75,320,339.10
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）		57,358,005.45	75,320,339.10
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		57,358,005.45	75,320,339.10
归属于母公司股东的综合收益总额		57,358,005.45	75,320,339.10
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.7170	0.9415
（二）稀释每股收益			

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：














利润表

编制单位：江西日月测控科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、（四）	134,928,696.37	160,682,233.42
减：营业成本	十四、（四）	47,148,895.64	72,182,423.85
税金及附加		1,610,552.16	2,126,120.77
销售费用		9,446,797.53	9,290,162.74
管理费用		12,004,745.95	12,552,872.66
研发费用		16,486,327.47	16,209,070.01
财务费用		-1,771,181.11	-8,268,335.20
其中：利息费用		422,261.13	23,673.41
利息收入		2,253,007.24	8,340,234.99
加：其他收益		5,505,282.37	22,753,905.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	12,203,755.89	9,879,513.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		60,977.99	-23,026.83
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）		1,501,966.34	-5,118,782.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,031,485.26	-97,816.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-18,546.68	2,586,869.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		70,226,501.91	86,593,607.16
加：营业外收入		216,204.22	100.00
减：营业外支出		239,057.09	81,656.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		70,203,649.04	86,512,050.91
减：所得税费用		9,083,130.37	10,753,839.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,120,518.67	75,758,211.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		61,120,518.67	75,758,211.68
（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			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		61,120,518.67	75,758,211.68
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：江西日月明测控科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	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		171,731,028.86	162,324,455.69
收到的税费返还		4,662,659.51	9,268,244.28
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	14,108,792.79	23,680,276.88
经营活动现金流入小计		190,502,481.16	195,272,976.85
购买商品、接受劳务支付的现金		87,395,598.40	52,869,355.11
支付给职工以及为职工支付的现金		24,040,961.33	25,157,240.13
支付的各项税费		22,993,383.21	31,472,245.72
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	21,821,122.28	20,048,759.62
经营活动现金流出小计		156,251,065.22	129,547,600.58
经营活动产生的现金流量净额	五（四十七）	34,251,415.94	65,725,376.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五（四十六）	483,000,001.00	330,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,858,566.49	10,496,692.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,010.00	21,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		495,872,577.49	340,518,292.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,519,434.33	8,469,497.36
投资支付的现金	五（四十六）	580,500,000.00	330,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		585,019,434.33	338,469,497.36
投资活动产生的现金流量净额		-89,146,856.84	2,048,795.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十六）	18,400,000.00	
筹资活动现金流入小计		18,400,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,287,448.89	40,000,000.00
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	五（四十六）	171,560.08	193,819.56
筹资活动现金流出小计		40,459,008.97	40,193,819.56
筹资活动产生的现金流量净额		-22,059,008.97	-40,193,819.56
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			
加：期初现金及现金等价物余额	五（四十七）	733,593,965.95	706,013,614.10
六、期末现金及现金等价物余额			
	五（四十七）	656,639,516.08	733,593,965.95

企业负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：








现金流量表

编制单位：江西日月明测控科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	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		171,545,028.86	162,324,455.69
收到的税费返还		4,662,659.51	9,268,244.28
收到其他与经营活动有关的现金		33,098,117.94	23,659,804.98
经营活动现金流入小计		209,305,806.31	195,252,504.95
购买商品、接受劳务支付的现金		72,595,598.40	52,869,355.11
支付给职工以及为职工支付的现金		23,888,826.67	24,657,240.17
支付的各项税费		22,140,570.53	31,472,245.72
支付其他与经营活动有关的现金		28,687,176.51	21,017,146.87
经营活动现金流出小计		147,312,172.11	130,015,987.87
经营活动产生的现金流量净额		61,993,634.20	65,236,517.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		483,000,001.00	330,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,858,566.49	10,496,692.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,010.00	21,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		495,872,577.49	340,518,292.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,519,434.33	8,299,497.36
投资支付的现金		590,020,000.00	330,050,000.00
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		594,539,434.33	338,349,497.36
投资活动产生的现金流量净额		-98,666,856.84	2,168,795.14
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		171,560.08	193,819.56
筹资活动现金流出小计		40,171,560.08	40,193,819.56
筹资活动产生的现金流量净额		-40,171,560.08	-40,193,819.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-76,844,782.72	27,211,492.66
加：期初现金及现金等价物余额		733,079,099.87	705,867,607.21
六、期末现金及现金等价物余额		656,234,317.15	733,079,099.87

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：江西日月锂电科技股份有限公司	本 期										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	80,000,000.00			558,307,033.58				44,812,010.42	221,067,580.46	904,186,624.46		904,186,624.46
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、本年期初余额	80,000,000.00			558,307,033.58				44,812,010.42	221,067,580.46	904,186,624.46		904,186,624.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								6,112,051.87	11,245,953.58	17,358,005.45		17,358,005.45
（一）综合收益总额									57,358,005.45	57,358,005.45		57,358,005.45
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								6,112,051.87	-46,112,051.87	-40,000,000.00		-40,000,000.00
1. 提取盈余公积								6,112,051.87	-6,112,051.87			
2. 对股东的分配									-40,000,000.00	-40,000,000.00		-40,000,000.00
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
（六）其他												
四、本期末余额	80,000,000.00			558,307,033.58				50,924,062.29	232,313,534.04	921,544,629.91		921,544,629.91

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张丽

陈婷



合并股东权益变动表 (续)

2025年度

单位: 人民币元

项 目	上 期										
	归属于母公司股东权益										
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
优先股	永续债	其他	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计	
一、上期期末余额	80,000,000.00			558,307,033.58			37,236,189.25	193,323,062.53	868,866,285.36		868,866,285.36
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、本年期初余额	80,000,000.00			558,307,033.58			37,236,189.25	193,323,062.53	868,866,285.36		868,866,285.36
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							7,575,821.17	27,444,517.93	35,320,339.10		35,320,339.10
(一) 综合收益总额							7,575,821.17	27,444,517.93	35,320,339.10		35,320,339.10
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积							7,575,821.17	-47,575,821.17	-40,000,000.00		-40,000,000.00
2. 对股东的分配							7,575,821.17	-7,575,821.17	-40,000,000.00		-40,000,000.00
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
(六) 其他											
四、本期期末余额	80,000,000.00			558,307,033.58			44,812,010.42	221,067,580.46	904,186,624.46		904,186,624.46

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:









所有者权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：日照日月测控科技股份有限公司

项目	本 期			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
	股本	资本公积	减：库存股					
一、上年期末余额	80,000,000.00	558,002,688.47				44,812,010.42	222,528,093.81	905,342,792.70
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	80,000,000.00	558,002,688.47				44,812,010.42	222,528,093.81	905,342,792.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						6,112,051.87	15,008,466.80	21,120,518.67
（一）综合收益总额							61,120,518.67	61,120,518.67
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						6,112,051.87	-46,112,051.87	-40,000,000.00
2. 对股东的分配						6,112,051.87	-6,112,051.87	-40,000,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备提取和使用								
1. 提取专项储备								
2. 使用专项储备								
（六）其他								
四、本期末余额	80,000,000.00	558,002,688.47				50,924,062.29	237,536,560.61	926,463,311.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









所有者权益变动表 (续)

2025年度

单位: 人民币元

项目	上期		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、上年期末余额	80,000,000.00					558,002,688.47					37,236,189.25	194,345,703.30	869,584,581.02
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	80,000,000.00					558,002,688.47					37,236,189.25	194,345,703.30	869,584,581.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											7,575,821.17	28,182,390.51	35,758,211.68
(一) 综合收益总额											7,575,821.17	75,758,211.68	75,758,211.68
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积											7,575,821.17	-47,575,821.17	-40,000,000.00
2. 对股东的分配											7,575,821.17	-7,575,821.17	
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
(六) 其他													
四、本期末余额	80,000,000.00					558,002,688.47					44,812,010.42	222,528,093.81	905,342,792.70

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



江西日月明测控科技股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

江西日月明测控科技股份有限公司前身江西日月明铁道设备开发有限公司, 由江西日月明实业有限公司(以下简称日月明实业)和自然人谭晓云出资于2006年3月17日注册成立, 注册资本为200万元, 经江西新纪元会计师事务所出具赣新会验字(2006)第3039号验资报告予以验证。其中:日月明实业出资180万元, 占比90%;谭晓云出资20万元, 占比10%。

2011年5月27日, 日月明实业以价值2,100万元房屋及相应土地使用权以及现金635万元增资, 自然人谭晓云以现金65万元增资, 变更后注册资本为3,000万元, 经南昌中海会计师事务所有限责任公司出具赣中海验字[2011]第193号验资报告予以验证。其中:日月明实业出资2,915万元, 占比97.17%;谭晓云出资85万元, 占比2.83%。

2015年8月21日, 公司以2015年6月30日为基准日, 按净资产折股整体变更为股份有限公司, 注册资本变更为5,000万元, 其中日月明实业持有4,858.50万股, 占比97.17%;谭晓云持有141.50万股, 占比2.83%。

2015年9月1日, 公司更名为江西日月明测控科技股份有限公司(以下简称本公司)。

2015年9月19日, 本公司新增注册资本140万元, 由自然人朱洪涛等9人出资224万元认购, 增资后注册资本变更为5,140万元, 经致同会计师事务所(特殊普通合伙)出具致同验字(2015)第110ZC0478号验资报告予以验证。

2016年1月15日, 全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌;2016年2月28日, 本公司正式挂牌上市, 证券代码为835752。

2016年11月7日, 本公司新增注册资本260万元, 由自然人谭晓云等34名自然人出资1,001万元认购, 增值后注册资本变更为5,400万元, 经致同会计师事务所(特殊普通合伙)出具致同验字(2016)第110ZC0661号验资报告予以验证。

2017年5月20日, 本公司新增注册资本600万元, 由中车同方(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)出资6,000万元认购, 增资后注册资本变更为6,000万元, 经致同会计师事务所(特殊普通合伙)出具致同验字(2017)第110ZC0191号验资报告予以验证。



2018年10月10日,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意,本公司股票自2018年10月16日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2020年11月2日,根据中国证券监督管理委员会《关于同意江西日月测控科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2020]2394号),本公司向社会公众公开发行人民币普通股2,000.00万股,每股发行价格为人民币26.42元,募集资金总额528,400,000.00元。本次募集资金经致同会计师事务所(特殊普通合伙)出具致同验字(2020)第110ZC00411号验资报告予以验证。2021年1月4日,本公司完成工商登记变更,注册资本变更为8,000万元。

2020年11月3日,深圳证券交易所《关于江西日月测控科技股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》(深证上[2020]1013号)同意本公司普通股股票在深圳证券交易所创业板上市交易。2020年11月5日,本公司正式挂牌上市,证券代码为300906。

公司统一社会信用代码为91360106784146840K,注册地为江西省南昌市高新技术产业开发区高新四路999号,法定代表人为陶捷。

(二) 企业实际从事的主要经营活动

企业法人营业执照规定的经营范围:铁路机械及配件、工程机械及配件、交通运输的开发、制造、加工;计算机软、硬件开发及相关综合技术服务;电子元器件、仪器仪表销售;机械设备的租赁;城市轨道交通及铁路测控系统技术开发、推广、咨询服务;铁路工程测量服务、铁路工程技术服务;铁路养护维修业务;汽车新车销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)许可项目:货物进出口;技术进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司第四届董事会第十次会议于2026年4月21日批准。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则、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(以下简称“证监会”)《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)的披露相关规定,并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营



本公司对自2025年12月31日起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和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了2025年12月31日的财务状况、2025年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备10%以上，且金额超过100万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回10%以上，且金额超过100万元
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备10%以上，且金额超过100万元
重要的在建工程项目	单个工程项目金额占资产总额1%以上，且金额超过500万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额1%以上，且金额超过100万元
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业



合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经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差额，计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产



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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①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进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计



的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据、应收账款及合同资产）、应收款项融资、其他应收款、进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。



4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

1) 应收票据：

组合类别	确定依据
组合1：银行承兑汇票	承兑人为银行类金融机构
组合2：商业承兑汇票	承兑人为银行类金融机构以外单位

2) 应收账款：

组合类别	确定依据
组合1：应收国有企事业单位客户	客户为国有企业、事业单位
组合2：应收其他客户	除国有企业、事业单位以外的客户
组合3：关联方组合（合并范围内）	本公司合并范围内的关联方

3) 合同资产：

组合类别	确定依据
组合1：应收国有企事业单位客户	客户为国有企业、事业单位
组合2：应收其他客户	除国有企业、事业单位以外的客户
组合3：关联方组合（合并范围内）	本公司合并范围内的关联方

对于划分为组合的应收票据、合同资产，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准



本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，对发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，对可能造成损失部分全额计提坏账准备。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

- ① 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标的显著变化。
- ② 金融工具外部信用评级实际或预期的显著变化。
- ③ 对借款人实际或预期的内部信用评级下调。
- ④ 预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。
- ⑤ 借款人经营成果实际或预期的显著变化。
- ⑥ 同一借款人发行的其他金融工具的信用风险显著增加。
- ⑦ 借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。
- ⑧ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著变化。
- ⑨ 借款人预期表现和还款行为的显著变化。
- ⑩ 逾期信息。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金	收取的各类保证金、押金
组合 2：备用金	员工支取的备用金
组合 3：代垫款项	为员工及其他方代垫的款项
组合 4：纳入合并范围内的关联方款项	本公司合并范围内的关联方

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十二) 存货



1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按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。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售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，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是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；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后



方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营活动、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性



证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十六) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50



资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
装修费用	年限平均法	5	0	20.00

（十八）在建工程

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

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（二十）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出



作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	40	土地使用权期限	直线法
专利权	10	专利权期限	直线法
商标权	10	商标权期限	直线法
著作权	10	著作权期限	直线法
软件	5	软件可使用年限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；



有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

(二十一)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

(二十二)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三)职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。



2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十四) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品、精测精调服务。

① 销售商品



本公司销售轨道几何状态检测系统、量值传递系统、轨道交通设备等产品的销售合同通常只包含转让产品的履约义务，本公司在相关产品已经客户验收，即客户取得相关商品控制权且就该产品负有现时付款义务时确认销售收入。

② 精测精调服务

本公司轨道工机具系统及服务中的精测精调服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度在合同期内确认收入。本公司采用产出法确认履约进度，即按照累计完成的工作量占合同预计总工作量的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(二十五) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值



准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

(二十六)政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十七)递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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

2. 递延所得税的计量

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



应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八) 租赁

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

1. 承租人的会计处理

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

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

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



对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 4 万元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十九) 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

1) 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

(三十) 重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

无。

2. 重要会计估计变更

无。



四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13、9、6、5
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	20、15

纳税主体名称	所得税税率(%)
江西日月明测控科技股份有限公司	15
北京日月明云智科技有限公司	20
江西日月明轨道交通有限公司	20

(二) 重要税收优惠及批文

1、江西日月明测控科技股份有限公司由江西省软件协会认定为软件企业，并取得编号为赣 RQ-2016-0054 的软件企业认定证书。根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发[2011]4 号)及财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)规定，本公司销售自行开发生产的软件产品，实际税负超过 3%部分即征即退。

2、江西日月明测控科技股份有限公司由江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局联合认定为高新技术企业，于 2024 年 10 月 28 日取得编号 GR202436000438 的高新技术企业证书，证书有效期为 3 年，企业所得税优惠税率为 15%。

3、根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司云智科技和日月明轨道 2025 年度应纳税所得额不超过 100 万元，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。



五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	656,639,516.08	733,593,965.95
其他货币资金	5,259,811.98	6,094,448.49
合计	661,899,328.06	739,688,414.44

说明：其他货币资金为保函保证金、银行承兑汇票保证金和证券账户资金，受限情况详见附注五、(十六)。除此之外，期末本公司不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,074,584.90	13,480,980.58
商业承兑汇票	2,669,157.46	2,972,921.00
小计	18,743,742.36	16,453,901.58
减：坏账准备	446,352.76	1,002,920.06
合计	18,297,389.60	15,450,981.52

2. 期末已质押的应收票据

无。

3. 期末已背书或贴现但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		18,900,000.00
合计		18,900,000.00

4. 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的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	18,743,742.36	100.00	446,352.76	2.38	18,297,389.60
其中：银行承兑汇票	16,074,584.90	85.76			16,074,584.90
商业承兑汇票	2,669,157.46	14.24	446,352.76	16.72	2,222,804.70
合计	18,743,742.36	100.00	446,352.76	2.38	18,297,389.60



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的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	16,453,901.58	100.00	1,002,920.06	6.10	15,450,981.52
其中：银行承兑汇票	13,480,980.58	81.93			13,480,980.58
商业承兑汇票	2,972,921.00	18.07	1,002,920.06	33.74	1,970,000.94
合计	16,453,901.58	100.00	1,002,920.06	6.10	15,450,981.52

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收票据

无

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

① 组合 1：银行承兑汇票

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,074,584.90			13,480,980.58		
合计	16,074,584.90			13,480,980.58		

② 组合 2：商业承兑汇票

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,221,676.71	215,005.21	9.68	896,271.00	76,136.07	8.49
1至2年				772,750.00	159,498.58	20.64
2至3年	447,480.75	231,347.55	51.70	623,900.00	243,038.58	38.95
3年以上				680,000.00	524,246.83	77.10
合计	2,669,157.46	446,352.76	16.72	2,972,921.00	1,002,920.06	33.74

5. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提	-					
按组合计提	1,002,920.06	-556,567.30				446,352.76
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	1,002,920.06	-556,567.30				446,352.76
合计	1,002,920.06	-556,567.30				446,352.76

本期重要的应收票据坏账准备转回或收回情况

无。



6. 本期实际核销的应收票据情况

无。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	155,657,769.53	129,726,815.86
1至2年	28,967,586.23	41,801,160.11
2至3年	22,369,604.99	19,405,940.25
3年以上	36,376,656.55	31,693,164.13
小计	243,371,617.30	222,627,080.35
减: 坏账准备	70,546,470.11	67,363,629.10
合计	172,825,147.19	155,263,451.25

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的应收账款	36,260,413.78	14.90	33,888,947.01	93.46	2,371,466.77
按组合计提坏账准备的应收账款	207,111,203.52	85.10	36,657,523.10	17.70	170,453,680.42
其中: 应收国企事业单位客户	130,697,224.85	53.70	22,996,280.72	17.60	107,700,944.13
其他客户组合	76,413,978.67	31.40	13,661,242.38	17.88	62,752,736.29
合计	243,371,617.30	100.00	70,546,470.11	28.99	172,825,147.19

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的应收账款	40,777,779.72	18.32	38,282,247.03	93.88	2,495,532.69
按组合计提坏账准备的应收账款	181,849,300.63	81.68	29,081,382.07	15.99	152,767,918.56
其中: 应收国有企事业单位客户	102,098,626.79	45.86	18,034,172.44	17.66	84,064,454.35
应收其他客户	79,750,673.84	35.82	11,047,209.63	13.85	68,703,464.21
合计	222,627,080.35	100.00	67,363,629.10	30.26	155,263,451.25

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
客户1	20,890,519.37	18,801,467.44	90.00	收回可能性较低
客户2	3,311,555.85	3,311,555.85	100.00	预计无法收回



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
客户 3	2,824,148.36	2,541,733.52	90.00	收回可能性较低
客户 4	1,749,520.00	1,749,520.00	100.00	预计无法收回
客户 5	1,011,960.00	1,011,960.00	100.00	预计无法收回
客户 6	882,000.00	882,000.00	100.00	预计无法收回
客户 7	452,283.20	452,283.20	100.00	预计无法收回
客户 8	408,685.00	408,685.00	100.00	预计无法收回
客户 9	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
其他客户	4,329,742.00	4,329,742.00	100.00	预计无法收回
合计	36,260,413.78	33,888,947.01	93.46	

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
客户 1	20,631,178.50	18,568,060.65	90.00	收回可能性较低
客户 2	4,324,148.36	3,891,733.52	90.00	收回可能性较低
客户 3	3,511,555.85	3,511,555.85	100.00	预计无法收回
客户 4	1,949,520.00	1,949,520.00	100.00	预计无法收回
客户 5	1,011,960.00	1,011,960.00	100.00	预计无法收回
客户 6	882,000.00	882,000.00	100.00	预计无法收回
客户 7	630,000.00	630,000.00	100.00	预计无法收回
客户 8	516,572.52	516,572.52	100.00	预计无法收回
客户 9	516,092.50	516,092.50	100.00	预计无法收回
客户 10	408,685.00	408,685.00	100.00	预计无法收回
客户 11	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
其他客户	5,996,066.99	5,996,066.99	100.00	预计无法收回
合计	40,777,779.72	38,282,247.03	93.88	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 应收国有企事业单位客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	98,335,927.28	9,710,627.56	9.87	65,006,106.85	5,742,741.36	8.83
1 至 2 年	17,308,967.22	4,210,905.63	24.33	20,770,482.54	4,197,106.97	20.21
2 至 3 年	7,211,586.54	2,958,243.82	41.02	11,770,122.51	4,585,019.78	38.95
3 年以上	7,840,743.81	6,116,503.71	78.01	4,551,914.89	3,509,304.33	77.10
合计	130,697,224.85	22,996,280.72	17.60	102,098,626.79	18,034,172.44	17.66



②组合2：应收其他客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	57,321,842.25	5,115,212.08	8.92	64,720,709.01	5,497,869.47	8.49
1 至 2 年	11,658,619.01	2,893,886.68	24.82	8,623,997.52	1,780,026.30	20.64
2 至 3 年	2,506,697.52	1,295,952.31	51.70	3,755,417.74	1,368,942.91	36.45
3 年以上	4,926,819.89	4,356,191.31	88.42	2,650,549.57	2,400,370.95	90.56
合计	76,413,978.67	13,661,242.38	17.88	79,750,673.84	11,047,209.63	13.85

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提	38,282,247.03	844,289.97	4,528,097.49	709,492.50		33,888,947.01
按组合计提	29,081,382.07	7,992,232.96		416,091.93		36,657,523.10
合计	67,363,629.10	8,836,522.93	4,528,097.49	1,125,584.43		70,546,470.11

本期重要的应收账款坏账准备转回或收回情况

单位名称	金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据
客户 1	1,500,000.00	款项收回	银行存款	单项计提
合计	1,500,000.00			

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 1,125,584.43 元。

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 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	32,624,767.01		32,624,767.01	13.10	3,156,356.07
客户 2	21,218,319.35		21,218,319.35	8.52	18,935,933.30
客户 3	17,528,200.00		17,528,200.00	7.04	1,730,901.68
客户 4	12,285,047.75	628,260.00	12,913,307.75	5.19	1,325,494.97
客户 5	7,438,650.00		7,438,650.00	2.99	1,809,666.21
合计	91,094,984.11	628,260.00	91,723,244.11	36.84	26,958,352.23

(四) 合同资产

1. 合同资产分类

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
质保金相关的合同资产	5,622,290.63	816,469.56	4,805,821.07	8,795,714.66	1,527,393.93	7,268,320.73
合计	5,622,290.63	816,469.56	4,805,821.07	8,795,714.66	1,527,393.93	7,268,320.73



2. 按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备的合同资产					
按组合计提减值准备的合同资产	5,622,290.63	100.00	816,469.56	14.52	4,805,821.07
其中：应收国有企事业单位客户	4,610,736.63	82.01	635,032.98	13.77	3,975,703.65
应收其他客户	1,011,554.00	17.99	181,436.58	17.94	830,117.42
合计	5,622,290.63	100.00	816,469.56	14.52	4,805,821.07

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备的合同资产	435,140.85	4.95	391,626.76	90.00	43,514.090
按组合计提减值准备的合同资产	8,360,573.81	95.05	1,135,767.17	13.58	7,224,806.64
其中：应收国有企事业单位客户	6,804,863.81	77.37	991,164.06	14.57	5,813,699.75
应收其他客户	1,555,710.00	17.69	144,603.11	9.29	1,411,106.89
合计	8,795,714.66	100.00	1,527,393.93	17.37	7,268,320.73

3. 合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额	原因
		计提	收回或转回	转销/核销	其他变动		
单项计提	391,626.76	-391,626.76					
按组合计提	1,135,767.17	-319,297.61			816,469.56		
合计	1,527,393.93	-710,924.37			816,469.56		

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,748,266.87	97.77	996,712.53	79.36
1 至 2 年	6,829.50	0.11	134,739.82	10.73
2 至 3 年	-	-	11,802.54	0.93
3 年以上	124,542.76	2.12	112,740.22	8.98
合计	5,879,639.13	100.00	1,255,995.11	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项情况：

无。



2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	5,255,211.45	89.38
供应商 2	340,000.00	5.78
供应商 3	55,632.75	0.95
供应商 4	50,000.00	0.85
供应商 5	40,443.23	0.69
合计	5,741,287.43	97.65

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	8,738,462.53	8,577,991.48
合计	8,738,462.53	8,577,991.48

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,083,628.99	8,551,156.07
1至2年	7,657,606.85	110,609.92
2至3年	100,609.92	2,585,247.81
3年以上	2,869,420.05	293,172.24
小计	11,711,265.81	11,540,186.04
减: 坏账准备	2,972,803.28	2,962,194.56
合计	8,738,462.53	8,577,991.48

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	265,176.37	316,544.83
押金保证金	1,070,522.54	848,074.31
其他代垫款项	2,779,820.05	2,779,820.05
其他往来	7,595,746.85	7,595,746.85
小计	11,711,265.81	11,540,186.04
减: 坏账准备	2,972,803.28	2,962,194.56
合计	8,738,462.53	8,577,991.48

(3) 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(%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	2,779,820.05	23.74	2,536,838.05	91.26	242,982.00
其中：					
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,931,445.76	76.26	435,965.23	4.88	8,495,480.53
其中：组合1：备用金	265,176.37	2.26	2,651.76	1.00	262,524.61
组合2：押金保证金	1,070,522.54	9.14	53,526.13	5.00	1,016,996.41
组合3：其他往来款	7,595,746.85	64.86	379,787.34	5.00	7,215,959.51
合计	11,711,265.81	100.00	2,972,803.28	25.38	8,738,462.53

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(%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	2,779,820.05	24.09	2,536,838.05	91.26	242,982.00
其中：					
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,760,365.99	75.91	425,356.51	4.86	8,335,009.48
其中：组合1：备用金	316,544.83	2.74	3,165.45	1.00	313,379.38
组合2：押金保证金	848,074.31	7.35	42,403.72	5.00	805,670.59
组合3：其他往来款	7,595,746.85	65.82	379,787.34	5.00	7,215,959.51
合计	11,540,186.04	100.00	2,962,194.56	25.67	8,577,991.48

① 重要的单项评估计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
客户1	1,320,000.00	1,188,000.00	90.00	收回可能性较低
客户2	669,820.05	602,838.05	90.00	收回可能性较低
客户3	440,000.00	396,000.00	90.00	收回可能性较低
客户4	350,000.00	350,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,779,820.05	2,536,838.05	---	---

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
客户1	1,320,000.00	1,188,000.00	90.00	收回可能性较低
客户2	669,820.05	602,838.05	90.00	收回可能性较低
客户3	440,000.00	396,000.00	90.00	收回可能性较低



单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
客户4	350,000.00	350,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,779,820.05	2,536,838.05	—	—

②按组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合1:备用金	265,176.37	2,651.76	1.00
组合2:押金保证金	1,070,522.54	53,526.13	5.00
组合3:其他往来款	7,595,746.85	379,787.34	5.00
合计	8,931,445.76	435,965.23	—

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合1:备用金	316,544.83	3,165.45	1.00
组合2:押金保证金	848,074.31	42,403.72	5.00
组合3:其他往来款	7,595,746.85	379,787.34	5.00
合计	8,760,365.99	425,356.51	—

(4)按预期信用损失一般模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	425,356.51		2,536,838.05	2,962,194.56
2025年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	10,608.72			10,608.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	435,965.23		2,536,838.05	2,972,803.28

(5)坏账准备情况



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	
其他应收款 坏账准备	2,962,194.56	10,608.72				2,972,803.28
合计	2,962,194.56	10,608.72				2,972,803.28

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为 0 元。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
客户 1	其他往来款	7,595,746.85	1-2 年	64.86	379,787.34
客户 2	其他代垫款项	1,320,000.00	3-4 年	11.27	1,188,000.00
客户 3	其他代垫款项	669,820.05	3-4 年 425247.81 元, 4-5 年 244572.24 元	5.72	602,838.05
客户 4	其他代垫款项	440,000.00	3-4 年	3.76	396,000.00
客户 5	其他代垫款项	350,000.00	3-4 年	2.99	350,000.00
合计	——	10,375,566.90	——	88.60	2,916,625.39

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	2,674,844.31	38,709.34	2,636,134.97	580,414.35	-	580,414.35
库存商品	8,313,662.47	523,956.05	7,789,706.42	4,879,218.80	927,917.48	3,951,301.32
发出商品	2,210,423.37	223,248.64	1,987,174.73	3,219,980.76	373,850.02	2,846,130.74
在产品	1,606,431.01	-	1,606,431.01	1,449,833.79	-	1,449,833.79
合同履约成 本	36,451.71	-	36,451.71	65,458.47	-	65,458.47
其他	2,408,647.29	105,238.05	2,303,409.24	1,790,818.12	192,289.62	1,598,528.50
合计	17,250,460.16	891,152.08	16,359,308.08	11,985,724.29	1,494,057.12	10,491,667.17

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

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	
库存商品	927,917.48	6,315.72		410,277.15		523,956.05
原材料		38,709.34				38,709.34
发出商品	373,850.02	72,783.04		223,384.42		223,248.64



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	
其他	192,289.62	99,007.48		186,059.05		105,238.05
合计	1,494,057.12	216,815.58		819,720.62		891,152.08

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	50,074.75	50,074.75
购入的一年内到期的债权投资	100,012,054.79	
其他	53,840.67	60,982.84
合计	100,115,970.21	111,057.59



(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业											
成都普软信息技术有限公司	2,439,023.01		2,500,001.00	60,977.99							
小计	2,439,023.01		2,500,001.00	60,977.99							
合计	2,439,023.01		2,500,001.00	60,977.99							



(十) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	4,719,737.44	1,008,489.54	5,728,226.98
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	4,719,737.44	1,008,489.54	5,728,226.98
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	1,564,423.25	311,100.99	1,875,524.24
2. 本期增加金额	113,983.44	25,212.12	139,195.56
(1) 计提或摊销	113,983.44	25,212.12	139,195.56
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,678,406.69	336,313.11	2,014,719.80
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,041,330.75	672,176.43	3,713,507.18
2. 期初账面价值	3,155,314.19	697,388.55	3,852,702.74

(十一) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	49,224,657.97	13,512,846.63
固定资产清理		
合计	49,224,657.97	13,512,846.63

1. 固定资产

(1) 固定资产情况



项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	电子设备及其他	装修费用	合计
一、账面原值							
1.期初余额	13,856,073.24	1,586,027.66	2,747,837.73	3,015,323.69	7,996,031.30	8,112,875.85	37,314,169.47
2.本期增加金额	34,759,229.22		841,232.75	1,026,282.29	1,427,243.11	47,404.90	38,101,392.27
(1) 购置			57,136.18	1,026,282.29	2,530.97		1,085,949.44
(2) 在建工程转入	34,759,229.22		738,421.50		-	47,404.90	35,545,055.62
(3) 其他			45,675.07		1,424,712.14	-	1,470,387.21
3.本期减少金额		2,831.86	43,743.27	665,450.20	749,114.47	-	1,461,139.80
(1) 处置或报废		2,831.86	43,743.27	665,450.20	749,114.47	-	1,461,139.80
4.期末余额	48,615,302.46	1,583,195.80	3,545,327.21	3,376,155.78	8,674,159.94	8,160,280.75	73,954,421.94
二、累计折旧							
1.期初余额	5,157,732.97	1,222,635.84	2,098,104.62	2,270,213.88	5,764,615.62	7,288,019.91	23,801,322.84
2.本期增加金额	571,063.44	86,095.65	241,405.90	126,718.28	681,384.43	536,170.45	2,242,838.15
(1) 计提	571,063.44	86,095.65	241,405.90	126,718.28	681,384.43	536,170.45	2,242,838.15
3.本期减少金额		1,300.36	42,045.96	632,177.69	638,873.01		1,314,397.02
(1) 处置或报废		1,300.36	42,045.96	632,177.69	638,873.01		1,314,397.02
4.期末余额	5,728,796.41	1,307,431.13	2,297,464.56	1,764,754.47	5,807,127.04	7,824,190.36	24,729,763.97
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
3.本期减少金额							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	42,886,506.05	275,764.67	1,247,862.65	1,611,401.31	2,867,032.90	336,090.39	49,224,657.97
2.期初账面价值	8,698,340.27	363,391.82	649,733.11	745,109.81	2,231,415.68	824,855.94	13,512,846.63



(十二) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	374,322.81	32,046,442.06
工程物资		
合计	374,322.81	32,046,442.06

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

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
办公用房及装修费				32,046,442.06		32,046,442.06
轨道测控研发中心	188,679.25		188,679.25			
日月明大厦装修	185,643.56		185,643.56			
合计	374,322.81		374,322.81	32,046,442.06		32,046,442.06

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
办公用房及装修费	36,850,920.00	32,046,442.06	3,451,208.66	35,497,650.72		
合计	36,850,920.00	32,046,442.06	3,451,208.66	35,497,650.72		

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
办公用房及装修费	96.33	100.00				自有资金
合计	96.33	100.00				

(十三) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	579,837.60	579,837.60
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	91,491.36	91,491.36
(1) 其他转出	91,491.36	91,491.36
4. 期末余额	488,346.24	488,346.24
二、累计折旧		
1. 期初余额	193,279.20	193,279.20
2. 本期增加金额	113,875.42	113,875.42
(1) 计提	113,875.42	113,875.42
3. 本期减少金额	30,497.12	30,497.12



项目	房屋及建筑物	合计
(1) 其他转出	30,497.12	30,497.12
4. 期末余额	276,657.50	276,657.50
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	211,688.74	211,688.74
2. 期初账面价值	386,558.40	386,558.40

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	著作权	软件	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	6,958,012.92	1,009,264.02	16,800.00	37,881.20	1,458,135.31	9,480,093.45
2. 本期增加金额					193,486.73	193,486.73
(1) 购置					193,486.73	193,486.73
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	6,958,012.92	1,009,264.02	16,800.00	37,881.20	1,651,622.04	9,673,580.18
二、累计摊销						
1. 期初余额	878,558.56	1,009,264.02	16,800.00	37,881.20	887,172.67	2,829,676.45
2. 本期增加金额	173,950.32	-	-	-	133,938.29	307,888.61
(1) 计提	173,950.32	-	-	-	133,938.29	307,888.61
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	1,052,508.88	1,009,264.02	16,800.00	37,881.20	1,021,110.96	3,137,565.06
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	5,905,504.04				630,511.08	6,536,015.12
2. 期初账面价值	6,079,454.36				570,962.64	6,650,417.00

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债



1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	10,710,855.36	75,137,472.33	11,038,840.72	73,814,419.31
可弥补亏损	15,087.45	301,749.00	15,087.45	301,749.00
递延收益	303,814.36	2,025,429.09	189,305.71	1,262,038.08
租赁负债	26,690.01	177,933.42	60,541.21	403,608.07
小计	11,056,447.18	77,642,583.84	11,303,775.09	75,781,814.46
递延所得税负债：				
增值税即征即退			4,406,173.86	29,374,492.40
使用权资产	31,753.31	211,688.74	57,983.76	386,558.40
小计	31,753.31	211,688.74	4,464,157.62	29,761,050.80

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	535,775.45	535,775.45
可抵扣亏损	974,483.54	723,271.80
合计	1,510,258.99	1,259,047.25

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2027年	31,157.38	31,157.38	
2028年	173,396.65	173,396.65	
2029年	518,717.77	518,717.77	
2030年	251,211.74		
合计	974,483.54	723,271.80	

(十六) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	5,259,811.98		保证金	保函及汇票保证金	6,094,448.49		保证金	保函及汇票保证金
合计	5,259,811.98				6,094,448.49			

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
应收票据贴现未终止确认借款	18,400,000.00	
合计	18,400,000.00	



(十八) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,737,209.82	11,884,142.75
商业承兑汇票	22,639,712.00	187,968.00
合计	32,376,921.82	12,072,110.75

(十九) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	46,899,945.24	56,466,716.72
1年以上	15,741,709.36	15,925,265.71
合计	62,641,654.60	72,391,982.43

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

债权人单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商 1	4,525,760.00	未结算
供应商 2	3,761,413.46	未结算
供应商 3	1,136,262.83	未结算
供应商 4	1,016,981.13	未结算
合计	10,440,417.42	

(二十) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	36,373.01	128,687.21
合计	36,373.01	128,687.21

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	6,130,767.40	24,402,288.25	23,773,182.73	6,759,872.92
离职后福利-设定提存计划	-	907,050.92	907,050.92	-
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	6,130,767.40	25,309,339.17	24,680,233.65	6,759,872.92

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,005,853.17	21,944,007.17	21,261,854.98	6,688,005.36
职工福利费		1,049,313.75	1,049,313.75	-



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会保险费		506,050.13	506,050.13	-
其中：医疗保险费		471,473.30	471,473.30	-
工伤保险费		34,576.83	34,576.83	-
住房公积金		427,440.00	427,440.00	-
工会经费和职工教育经费	124,914.23	475,477.20	528,523.87	71,867.56
合计	6,130,767.40	24,402,288.25	23,773,182.73	6,759,872.92

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		879,520.48	879,520.48	
失业保险费		27,530.44	27,530.44	
合计		907,050.92	907,050.92	

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,384,488.84	3,973,996.26
增值税	7,745,705.54	1,485,777.23
城市维护建设税	427,299.65	175,929.91
教育费附加	305,214.04	138,521.36
个人所得税	7,343.03	17,762.24
其他税费	124,050.54	139,944.93
合计	12,994,101.64	5,931,931.93

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,549,035.15	1,327,736.27
合计	2,549,035.15	1,327,736.27

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金	542,732.80	541,600.00
应付费用	2,006,302.35	786,136.27
合计	2,549,035.15	1,327,736.27

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
供应商 1	500,000.00	押金，合同未执行完毕
合计	500,000.00	—

(二十四) 一年内到期的非流动负债



项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	177,933.42	192,901.00
合计	177,933.42	192,901.00

(二十五)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书尚未到期的票据	500,000.00	
合计	500,000.00	

(二十六)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	180,138.08	417,196.61
减：未确认融资费用	2,204.66	13,588.54
小计	177,933.42	403,608.07
减：一年内到期的租赁负债	177,933.42	192,901.00
合计	-	210,707.07

(二十七)递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	1,262,038.08	900,000.00	136,608.99	2,025,429.09	政府拨款
合计	1,262,038.08	900,000.00	136,608.99	2,025,429.09	

计入递延收益的政府补助详见附注八。

(二十八)股本(单位：万股)

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,000.00						8,000.00

(二十九)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	558,307,033.58			558,307,033.58
合计	558,307,033.58			558,307,033.58

(三十)盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	44,812,010.42	6,112,051.87		50,924,062.29
合计	44,812,010.42	6,112,051.87		50,924,062.29

注：本期盈余公积增加系根据公司章程规定按税后利润10%计提法定盈余公积。

(三十一)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	221,067,580.46	193,323,062.53



项目	本期金额	上期金额
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	221,067,580.46	193,323,062.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	57,358,005.45	75,320,339.10
资本公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积	6,112,051.87	7,575,821.17
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	40,000,000.00	40,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	232,313,534.04	221,067,580.46

（三十二）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	169,830,240.54	80,880,315.31	159,945,119.98	71,717,433.61
其他业务	773,969.10	139,195.56	737,113.44	139,195.56
合计	170,604,209.64	81,019,510.87	160,682,233.42	71,856,629.17

2. 营业收入、营业成本按产品类别划分

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				
轨道几何状态检测系统	101,614,561.89	28,547,273.95	98,672,195.58	27,975,276.86
轨道工机具系统及服务	66,551,961.83	51,828,837.78	56,208,942.10	42,140,720.06
量值传递系统	265,486.73	36,479.67	455,663.72	142,743.71
综合智能检测系统	1,398,230.09	467,723.91	4,608,318.58	1,458,692.98
小计	169,830,240.54	80,880,315.31	159,945,119.98	71,717,433.61
其他业务：				
房租租赁	773,969.10	139,195.56	737,113.44	139,195.56
小计	773,969.10	139,195.56	737,113.44	139,195.56
合计	170,604,209.64	81,019,510.87	160,682,233.42	71,856,629.17

3. 营业收入、营业成本按地区划分

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	20,597,969.30	4,655,276.72	32,967,918.27	12,388,510.72
中南	38,159,084.23	19,681,882.50	44,152,231.66	22,198,318.10
西南	38,804,614.77	35,363,761.51	34,728,073.98	22,252,208.89
华东	36,345,165.26	10,577,382.68	29,186,904.72	8,582,794.80
东北	30,049,952.12	8,348,699.29	10,388,280.03	3,514,851.31
西北	6,647,423.96	2,392,508.17	9,258,824.76	2,919,945.35
合计	170,604,209.64	81,019,510.87	160,682,233.42	71,856,629.17



4. 营业收入按商品转让时间

项目	轨道几何状态检测系统	量值传递系统	轨道工机具系统及服务	综合智能检测系统	房租租赁	合计
在某一时点确认	101,614,561.89	265,486.73	66,551,961.83	1,398,230.09	773,969.10	170,604,209.64
合计	101,614,561.89	265,486.73	66,551,961.83	1,398,230.09	773,969.10	170,604,209.64

(三十三)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	827,245.25	968,905.49
教育费附加	590,889.45	692,075.35
房产税	273,343.50	268,754.80
土地使用税	69,965.64	146,345.29
其他	84,789.92	82,186.22
合计	1,846,233.76	2,158,267.15

(三十四)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,683,995.33	5,559,895.21
差旅费	1,527,188.76	1,604,628.13
投标费	779,538.91	671,385.36
折旧和摊销	181,041.50	354,666.13
业务招待费	285,523.40	347,623.62
其他	989,839.63	753,944.29
合计	9,447,127.53	9,292,142.74

(三十五)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,340,609.52	7,405,360.63
折旧和摊销	1,445,668.17	1,811,064.31
招聘培训费	52,801.21	81,333.67
中介费	1,342,725.19	1,826,795.42
业务招待费	330,742.63	510,511.62
物业费	415,532.86	390,460.68
差旅费	337,953.53	329,176.78
办公费	184,190.25	131,762.50
维修费	73,767.79	132,085.17
水电费	114,301.57	112,611.73
其他	617,641.22	340,587.11
合计	12,255,933.94	13,071,749.62

(三十六)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,433,072.87	6,131,052.84



项目	本期发生额	上期发生额
直接材料燃料费用	1,537,605.64	7,763,150.51
委托外部研究开发投入	4,723,759.43	
折旧与摊销	668,135.82	683,591.79
试验费	274,409.43	133,254.72
其他	1,849,344.28	1,498,020.15
合计	16,486,327.47	16,209,070.01

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	422,261.13	23,673.41
减：利息收入	2,253,682.09	8,340,706.89
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	59,422.75	47,843.67
其他支出	1,400.91	1,038.46
合计	-1,770,597.30	-8,268,151.35

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	4,662,659.51	9,268,244.28	与收益相关
经济工作大会奖励资金纳税贡献奖		100,000.00	与收益相关
南昌高新区 2021 年地方经济贡献奖励		2,291,500.00	与收益相关
“星控+桩控” 2020 年省级重大项目		10,000,000.00	与收益相关
工业中小企业技术改造	136,608.99	550,828.44	与资产相关
2024 年专精特新奖励	60,000.00		与收益相关
稳岗补贴	30,709.08		与收益相关
其他	615,304.79	543,332.78	与收益相关
合计	5,505,282.37	22,753,905.50	

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	12,142,777.90	9,902,540.10
权益法核算的长期股权投资收益	60,977.99	-23,026.83
合计	12,203,755.89	9,879,513.27

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	556,567.30	3,752,239.39
应收账款信用减值损失	-4,308,425.44	-6,791,061.58
其他应收款信用减值损失	-10,608.72	-2,275,778.94
合计	-3,762,466.86	-5,314,601.13



(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	320,560.89	-310,956.24
合同资产减值损失	710,924.37	213,139.32
合计	1,031,485.26	-97,816.92

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-18,546.68	50,859.93
无形资产处置利得		2,536,009.12
合计	-18,546.68	2,586,869.05

(四十三) 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
无需支付的应付款项	214,524.22		214,524.22
其他	1,680.00	100.00	1,680.00
合计	216,204.22	100.00	216,204.22

(四十四) 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
滞纳金	125,586.82		125,586.82
非流动资产毁损报废损失	113,470.27	81,656.25	113,470.27
其他		100.00	
合计	239,057.09	81,756.25	239,057.09

(四十五) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,416,760.81	10,393,360.86
递延所得税费用	221,097.47	375,039.64
其他（调整以前年度所得税）	260,466.75	
合计	8,898,325.03	10,768,400.50

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	66,256,330.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,938,449.57
子公司适用不同税率的影响	386,567.48
调整以前期间所得税的影响	260,466.75
非应税收入的影响	-275,283.78



项 目	金 额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	196,913.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	20,724.97
研发费用加计扣除	-1,623,983.50
残疾人工资加计扣除的影响	-5,530.11
所得税费用	8,898,325.03

(四十六)现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助等其他收益	1,035,340.84	7,391,500.00
保证金及押金	4,113,400.43	4,865,897.18
利息收入	2,253,682.09	8,340,706.89
经营活动有关的营业外收入	1,680.00	100.00
其他	6,704,689.43	3,082,072.81
合计	14,108,792.79	23,680,276.88

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	12,592,004.92	14,802,670.28
保证金及押金	4,103,530.54	4,196,089.34
经营活动有关的营业外支出	125,586.82	
其他	5,000,000.00	1,050,000.00
合计	21,821,122.28	20,048,759.62

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
到期赎回理财产品本金	480,000,000.00	330,000,000.00
合计	480,000,000.00	330,000,000.00

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	580,000,000.00	330,000,000.00
合计	580,000,000.00	330,000,000.00

3. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金



项目	本期发生额	上期发生额
收到票据贴现款	18,400,000.00	
合计	18,400,000.00	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	171,560.08	193,819.56
合计	171,560.08	193,819.56

(3) 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	
租赁负债	210,707.07			171,560.08	39,146.99	
合计	210,707.07			171,560.08	39,146.99	

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	57,358,005.45	75,320,339.10
加：资产减值准备	-1,031,485.26	97,816.92
信用减值损失	3,762,466.86	5,314,601.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	2,382,033.71	2,937,402.84
使用权资产折旧	113,875.42	85,576.74
无形资产摊销	307,888.61	283,643.19
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	18,546.68	-2,586,869.05
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	113,470.27	81,656.25
净敞口套期损失（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）	422,261.13	23,673.41
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,203,755.89	-9,879,513.27
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	247,327.91	186,042.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,432,404.31	188,997.18
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,264,735.87	2,575,177.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-92,178,652.14	-46,563,820.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	84,636,573.37	37,660,652.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	34,251,415.94	65,725,376.27
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		



项目	本期发生额	上期发生额
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	656,639,516.08	733,593,965.95
减：现金的期初余额	733,593,965.95	706,013,614.10
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	-76,954,449.87	27,580,351.85

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	656,639,516.08	733,593,965.95
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	656,639,516.08	733,593,965.95
可随时用于支付的其他货币资金		
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	656,639,516.08	733,593,965.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
其他货币资金	5,259,811.98	6,094,448.49	保证金
合计	5,259,811.98	6,094,448.49	—

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,433,072.87	6,131,052.84
直接材料燃料费用	1,537,605.64	7,763,150.51
委托外部研究开发投入	4,723,759.43	
折旧与摊销	668,135.82	683,591.79
试验费	274,409.43	133,254.72
其他	1,849,344.28	1,498,020.15
合计	16,486,327.47	16,209,070.01
其中：费用化研发支出	16,486,327.47	16,209,070.01

七、在其他主体中的权益



(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京日月明云智科技有限公司	北京	2000 万元	北京	技术开发	100.00		投资设立
江西日月明轨道交通有限公司	江西南昌	2000 万元	江西南昌	轨道交通专用设备关键系统及部件销售	100.00		投资设立

八、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
工业中小企业技术改造中央基建拨款	362,038.08			136,608.99		225,429.09	与资产相关
省级科技专项计划经费-工程技术研究中心	500,000.00					500,000.00	与收益相关
南昌管委会科技局科技计划项目经费	400,000.00					400,000.00	与资产相关
2024 年南昌市科技重大项目资金 150*60% (工务快速智能小车)		900,000.00				900,000.00	与资产相关
合计	1,262,038.08	900,000.00		136,608.99		2,025,429.09	——

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	136,608.99	12,942,328.44
与收益相关	4,753,368.59	9,268,244.28
合计	4,889,977.58	22,210,572.72

九、与金融工具相关的风险



本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

(1) 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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至2025年12月31日，本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的37.43%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的88.60%。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。



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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于2025年12月31日，本公司尚未使用的银行授信额度为人民币36,151.64万元(2024年12月31日：44,957.37万元)。

(3) 市场风险

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

① 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司无对外借款，因此本公司面临的现金流量利率风险较小。

② 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险较小。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2025年12月31日，本公司的资产负债率为13.06%(2024年12月31日：10.33%)。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价(未经调整的)。



第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

无。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

无。

十一、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
江西日月明实业有限公司	江西南昌	物业管理、咨询、资产管理	1,500.00 万元	39.36	39.36

本公司实际控制人是陶捷、谭晓云夫妇。

（二）本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西日月明实业有限公司	物业服务	564,054.64	364,645.96
江西日月明实业有限公司	利息收入	308.22	
江西日月明实业有限公司	购买商品	5,000,000.00	

2. 关联租赁情况

（1）本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额



江西日月明实业有限公司	房屋建筑物	171,560.08	205,040.96	14,299.66	23,673.41		
-------------	-------	------------	------------	-----------	-----------	--	--

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西日月明实业有限公司	购买土地	-	4,380,667.81

4. 关键管理人员报酬（单位：万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	309.09	336.87

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
租赁负债	日月明实业	-	210,707.07
一年内到期的非流动负债	日月明实业	177,933.42	192,901.00

十二、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺及或有事项

十三、资产负债表日后事项

本公司第四届董事会第十次会议审议通过 2025 年度利润分配预案，拟以 2025 年末总股本 8,000.00 万股为基数，每 10 股派发现金股利 1.50 元(含税)，共计派发现金股 1,200.00 万元。

截至 2026 年 4 月 21 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	115,734,121.13	129,726,815.86
1 至 2 年	28,967,586.23	41,801,160.11
2 至 3 年	22,369,604.99	19,405,940.25
3 年以上	35,508,665.40	30,825,172.98
小计	202,579,977.75	221,759,089.20
减：坏账准备	64,414,045.76	66,495,637.95
合计	138,165,931.99	155,263,451.25

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	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项计提坏账准备的应收账款	36,260,413.78	17.90	33,888,947.01	93.46
按组合计提坏账准备的应收账款	166,319,563.97	82.10	30,525,098.75	18.35
其中：应收国企事业单位客户	113,169,024.85	55.86	21,265,379.04	18.79
应收其他客户	35,948,697.52	17.75	9,259,719.71	25.76
关联方组合（合并范围内）	17,201,841.60	8.49		
合计	202,579,977.75	100.00	64,414,045.76	31.80

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	40,777,779.72	18.39	38,282,247.03	93.88
按组合计提坏账准备的应收账款	180,981,309.48	81.61	28,213,390.92	15.59
其中：应收国有企事业单位客户	102,098,626.79	46.04	18,034,172.44	17.66
应收其他客户	78,882,682.69	35.57	10,179,218.48	12.90
合计	221,759,089.20	100.00	66,495,637.95	29.99

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
客户 1	20,890,519.37	18,801,467.44	90.00	收回可能性较低
客户 2	3,311,555.85	3,311,555.85	100.00	预计无法收回
客户 3	2,824,148.36	2,541,733.52	90.00	收回可能性较低
客户 4	1,749,520.00	1,749,520.00	100.00	预计无法收回
客户 5	1,011,960.00	1,011,960.00	100.00	预计无法收回
客户 6	882,000.00	882,000.00	100.00	预计无法收回
客户 7	452,283.20	452,283.20	100.00	预计无法收回
客户 8	408,685.00	408,685.00	100.00	预计无法收回
客户 9	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
其他客户	4,329,742.00	4,329,742.00	100.00	预计无法收回
合计	36,260,413.78	33,888,947.01	93.46	——

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
客户 1	20,631,178.50	18,568,060.65	90.00	收回可能性较低
客户 2	4,324,148.36	3,891,733.52	90.00	收回可能性较低



单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
客户 3	3,511,555.85	3,511,555.85	100.00	预计无法收回
客户 4	1,949,520.00	1,949,520.00	100.00	预计无法收回
客户 5	1,011,960.00	1,011,960.00	100.00	预计无法收回
客户 6	882,000.00	882,000.00	100.00	预计无法收回
客户 7	630,000.00	630,000.00	100.00	预计无法收回
客户 8	516,572.52	516,572.52	100.00	预计无法收回
客户 9	516,092.50	516,092.50	100.00	预计无法收回
客户 10	408,685.00	408,685.00	100.00	预计无法收回
客户 11	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
其他客户	5,996,066.99	5,996,066.99	100.00	预计无法收回
合计	40,777,779.72	38,282,247.03	93.88	——

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：应收国有企事业单位客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	80,807,727.28	7,979,725.88	9.87	65,006,106.85	5,742,741.36	8.83
1 至 2 年	17,308,967.22	4,210,905.63	24.33	20,770,482.54	4,197,106.97	20.21
2 至 3 年	7,211,586.54	2,958,243.82	41.02	11,770,122.51	4,585,019.78	38.95
3 年以上	7,840,743.81	6,116,503.71	78.01	4,551,914.89	3,509,304.33	77.10
合计	113,169,024.85	21,265,379.04	18.79	102,098,626.79	18,034,172.44	17.66

②组合 2：应收其他客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	17,724,552.25	1,581,680.56	8.92	64,720,709.01	5,497,869.47	8.49
1 至 2 年	11,658,619.01	2,893,886.68	24.82	8,623,997.52	1,780,026.30	20.64
2 至 3 年	2,506,697.52	1,295,952.31	51.70	3,755,417.74	1,368,942.91	36.45
3 年以上	4,058,828.74	3,488,200.16	85.94	1,782,558.42	1,532,379.80	85.97
合计	35,948,697.52	9,259,719.71	25.76	78,882,682.69	10,179,218.48	12.90

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提	38,282,247.03	844,289.97	4,528,097.49	709,492.50		33,888,947.01
按组合计提	28,213,390.92	2,727,799.76		416,091.93		30,525,098.75
合计	66,495,637.95	3,572,089.73	4,528,097.49	1,125,584.43		64,414,045.76



本期重要的应收账款坏账准备转回或收回情况

单位名称	金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据
客户 1	1,500,000.00	款项收回	银行存款	单项计提
合计	1,500,000.00	——	——	——

4. 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 1,125,584.43 元。

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(%)	坏账准备期末余额
客户 1	21,218,319.35		21,218,319.35	10.18	18,935,933.30
客户 2	17,201,841.60	164,460.00	17,366,301.60	8.33	
客户 3	12,285,047.75	628,260.00	12,913,307.75	6.20	1,325,494.97
客户 4	7,438,650.00		7,438,650.00	3.57	1,809,666.21
客户 5	6,964,050.00	203,345.50	7,167,395.50	3.44	707,777.01
合计	65,107,908.70	996,065.50	66,103,974.2	31.72	22,778,871.49

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	37,310,501.11	9,488,387.66
合计	37,310,501.11	9,488,387.66

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	29,755,271.39	9,561,156.07
1至2年	7,657,606.85	10,000.00
2至3年		2,585,247.81
3年以上	2,869,420.05	293,172.24
小计	40,282,298.29	12,449,576.12
减: 坏账准备	2,971,797.18	2,961,188.46
合计	37,310,501.11	9,488,387.66

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	164,566.45	215,934.91
押金保证金	1,070,522.54	848,074.31
其他代垫款项	2,779,820.05	2,779,820.05



款项性质	期末余额	期初余额
内部往来	28,671,642.40	1,010,000.00
其他往来	7,595,746.85	7,595,746.85
小计	40,282,298.29	12,449,576.12
减：坏账准备	2,971,797.18	2,961,188.46
合计	37,310,501.11	9,488,387.66

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	2,779,820.05	6.90	2,536,838.05	91.26	242,982.00
其中：					
按组合计提坏账准备的其他应收款	37,502,478.24	93.10	434,959.13	1.16	37,067,519.11
其中：组合 1：备用金	164,566.45	0.40	1,645.66	1.00	162,920.79
组合 2：押金保证金	1,070,522.54	2.66	53,526.13	5.00	1,016,996.41
组合 3：其他往来款	7,595,746.85	18.86	379,787.34	5.00	7,215,959.51
组合 4：关联方组合	28,671,642.40	71.18	-	-	28,671,642.40
合计	40,282,298.29	100.00	2,971,797.18	7.38	37,310,501.11

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 (%)	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	2,779,820.05	22.33	2,536,838.05	91.26	242,982.00
其中：					
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,669,756.07	77.67	424,350.41	4.39	9,245,405.66
其中：组合 1：备用金	215,934.91	1.73	2,159.35	1.00	213,775.56
组合 2：押金保证金	848,074.31	6.81	42,403.72	5.00	805,670.59
组合 3：其他往来款	7,595,746.85	61.01	379,787.34	5.00	7,215,959.51
组合 4：关联方组合	1,010,000.00	8.11	-	-	1,010,000.00
合计	12,449,576.12	100.00	2,961,188.46	23.79	9,488,387.66

①重要的单项评估计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 1	1,320,000.00	1,188,000.00	90%	收回可能性较低
客户 2	669,820.05	602,838.05	90%	收回可能性较低



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
客户3	440,000.00	396,000.00	90%	收回可能性较低
客户4	350,000.00	350,000.00	100%	预计无法收回
合计	2,779,820.05	2,536,838.05	---	---

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
客户1	1,320,000.00	1,188,000.00	90%	收回可能性较低
客户2	669,820.05	602,838.05	90%	收回可能性较低
客户3	440,000.00	396,000.00	90%	收回可能性较低
客户4	350,000.00	350,000.00	100%	预计无法收回
合计	2,779,820.05	2,536,838.05	---	---

②按组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合1: 备用金	164,566.45	1,645.66	1%
组合2: 押金保证金	1,070,522.54	53,526.13	5%
组合3: 其他往来款	7,595,746.85	379,787.34	5%
组合4: 关联方组合	28,671,642.40	-	-
合计	37,502,478.24	434,959.13	---

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合1: 备用金	215,934.91	2,159.35	1%
组合2: 押金保证金	848,074.31	42,403.72	5%
组合3: 其他往来款	7,595,746.85	379,787.34	5%
组合4: 关联方组合	1,010,000.00	-	-
合计	9,669,756.07	424,350.41	---

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	424,350.41		2,536,838.05	2,961,188.46
2025年1月1日余额 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				
—转回第一阶段				
本期计提	10,608.72			10,608.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	434,959.13		2,536,838.05	2,971,797.18

(5) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
其他应收款	2,961,188.46	10,608.72				2,971,797.18
坏账准备						
合计	2,961,188.46	10,608.72				2,971,797.18

本期重要的其他应收款坏账准备转回或收回情况

无。

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为0元。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户1	关联方往来	27,631,661.00	1年以内	68.60	
客户2	其他往来款	7,595,746.85	1-2年	18.86	379,787.34
客户3	其他代垫款项	1,320,000.00	3-4年	3.28	1,188,000.00
客户4	关联方往来	1,039,981.40	1年以内	2.58	
客户5	其他代垫款项	669,820.05	3-4年 425247.81元, 4-5年 244572.24元	1.66	602,838.05
合计	—	38,257,209.30	—	94.98	2,170,625.39

(三) 长期股权投资

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	11,070,002.00		11,070,002.00	1,550,002.00		1,550,002.00



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
对联营、合营企业投资				2,439,023.01		2,439,023.01
合计	11,070,002.00		11,070,002.00	3,989,025.01		3,989,025.01

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京日月明云智科技有限公司	1,500,002.00						1,500,002.00	
江西日月明轨道交通有限公司	50,000.00		9,520,000.00				9,570,000.00	
合计	1,550,002.00		9,520,000.00				11,070,002.00	



(2) 对联营和合营企业投资

投资单位	期初余额 (账面价 值)	本期增减变动						期末余额 (账面价 值)	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少投资	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	宣告发放现金 股利或利润		
一、联营企业									
成都菁软信息 技术有限公司	2,439,023.01		2,500,001.00	60,977.99					
小计	2,439,023.01		2,500,001.00	60,977.99					
合计	2,439,023.01		2,500,001.00	60,977.99					



(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	134,154,727.27	47,009,700.08	159,945,119.98	72,043,228.29
其他业务	773,969.10	139,195.56	737,113.44	139,195.56
合计	134,928,696.37	47,148,895.64	160,682,233.42	72,182,423.85

2. 营业收入、营业成本按产品类别划分

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务：				
轨道几何状态检测系统	101,072,048.62	28,547,273.95	98,672,195.58	27,975,276.86
轨道工机具系统及服务	31,418,961.83	17,958,222.55	56,208,942.10	42,466,514.74
量值传递系统	265,486.73	36,479.67	455,663.72	142,743.71
综合智能检测系统	1,398,230.09	467,723.91	4,608,318.58	1,458,692.98
小计	134,154,727.27	47,009,700.08	159,945,119.98	72,043,228.29
其他业务：				
房租租赁	773,969.10	139,195.56	737,113.44	139,195.56
小计	773,969.10	139,195.56	737,113.44	139,195.56
合计	134,928,696.37	47,148,895.64	160,682,233.42	72,182,423.85

3. 营业收入、营业成本按地区划分

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	20,553,721.52	4,655,276.72	32,967,918.27	12,388,510.72
中南	37,734,305.46	19,681,882.50	44,152,231.66	22,198,318.10
西南	3,671,614.77	1,493,146.28	34,728,073.98	22,578,003.57
华东	36,271,678.54	10,577,382.68	29,186,904.72	8,582,794.80
东北	30,049,952.12	8,348,699.29	10,388,280.03	3,514,851.31
西北	6,647,423.96	2,392,508.17	9,258,824.76	2,919,945.35
合计	134,928,696.37	47,148,895.64	160,682,233.42	72,182,423.85

4. 营业收入按商品转让时间

项目	轨道几何状态检测系统	量值传递系统	轨道工机具系统及服务	综合智能检测系统	房租租赁	合计
在某一时点确认	101,072,048.62	265,486.73	31,418,961.83	1,398,230.09	773,969.10	134,928,696.37
合计	101,072,048.62	265,486.73	31,418,961.83	1,398,230.09	773,969.10	134,928,696.37

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	12,142,777.90	9,902,540.10



项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	60,977.99	-23,026.83
合计	12,203,755.89	9,879,513.27

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-18,546.68		2,586,869.05
2. 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	245,318.07		12,960,328.44
3. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,528,097.49		14,570,687.86
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,852.87		-81,656.25
5. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	12,142,777.90		9,902,540.10
减: 所得税影响额	2,531,219.09		5,990,815.38
合计	14,343,574.82		33,947,953.82

1. 其他符合非经常性损益定义的损益项目

项目	本期金额	上期金额
理财产品的投资收益	12,142,777.90	9,902,540.10
合计	12,142,777.90	9,902,540.10

2. 经常性损益的政府补助项目如下:

项目	本期金额	上期金额	原因
增值税即征即退	4,662,659.51	9,268,244.28	税收优惠
进项税额加计抵减	555,199.36	502,172.64	税收优惠
个税手续费返还	42,105.43	23,160.14	税收优惠
合计	5,259,964.30	9,793,577.06	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
	本期	上期	基本每股收益		稀释每股收益	
			本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	6.28	8.50	0.7170	0.9415		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.71	4.67	0.5377	0.5172		



此页为江西日月测控科技股份有限公司大信审字[2026]第6-00032号的审计报告签章页



第18页至第80页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:

日期:

2026.4.21

主管会计工作负责人

签名:

日期:

2026.4.21

会计机构负责人

签名:

日期:

2026.4.21





营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本)(6-1)

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 5190万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月06日

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

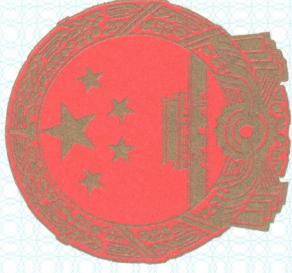
经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业管理；工程造价咨询业务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2025年11月20日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：谢泽敏
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010141
批准执业文号：京财会许可[2011]0073号
批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

说明

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

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制



姓名	舒佳敏
Full name	舒佳敏
性别	女
Sex	女
出生日期	70年06月29日
Date of birth	70年06月29日
工作单位	江西普惠会计师事务所
Working unit	江西普惠会计师事务所
身份证号码	360111700629002
Identity card No.	360111700629002



证书编号： 360100030006
No. of Certificate

批准注册协会：江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2000 年 04 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2020.7.21

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



2022.6



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



最佳版 360100030006

2022.6

6



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



最佳版 360100030006

2022.6

7



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所江西分所 CPAs



同意调入

Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 05月 27日

12

注意事项

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

NOTES

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



邓佳辉

姓 名 Full name 邓 男
 性 别 Sex
 出生日期 Date of birth 1997-02-17
 工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
 身份证号码 Identity card No. 360122199702172437



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



邓佳辉 110101411231

2024.7



邓佳辉 110101411231

2025.6

证书编号:
 No. of Certificate 110101411231

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 江西省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2023 年 /y 12 月 /m 08 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d