



万久科技

NEEQ: 839809

厦门万久科技股份有限公司

XIAMEN WINJOIN TECHNOLOGY CO.,

厦门万久科技股份有限公司

互利共赢 万年长久

年度报告

— 2025 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人邹朝圣、主管会计工作负责人方婉真及会计机构负责人（会计主管人员）方婉真保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

未按要求披露的事项：主要客户的具体名称。原因：出于商业秘密考虑，公司 2023 年起与部分重要客户签订了《供应商保密协议》或《信息保密协议书》。根据其中条款要求，不予披露主要客户具体公司名称。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	26
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	30
第五节	行业信息 .....	34
第六节	公司治理 .....	35
第七节	财务会计报告 .....	40
附件	会计信息调整及差异情况 .....	144

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、万久科技	指	厦门万久科技股份有限公司
深圳万久	指	本公司全资子公司，深圳万久自动化有限公司
万久物联	指	本公司控股子公司，厦门市万久物联技术有限公司
合庆达	指	本公司控股子公司，厦门合庆达科技有限公司
万久智汇	指	本公司控股孙公司，厦门万久智汇孵化器管理有限公司
湖南万增	指	本公司全资子公司，湖南万增新能源科技有限公司
正好运	指	正好运创新科技（厦门）有限公司
数字院	指	厦门数字智造工业研究院有限公司
万久合伙	指	厦门万久投资合伙企业（有限合伙）
三菱电机	指	三菱电机自动化（中国）有限公司，系公司供应商
公司章程	指	厦门万久科技股份有限公司章程
上年同期	指	2024年01月01日至2024年12月31日
报告期	指	2025年01月01日至2025年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
数控系统	指	计算机存储器中存储的控制程序，执行部分或全部数值控制功能，并配有接口电路和伺服驱动装置的专用计算机系统。通过利用智、文字和符号组成的数字指令来实现一台或多台机械设备动作控制，它所控制的通常是位置角度、速度等机械量和开光量。
金圆统一证券	指	公司主办券商-金圆统一证券有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门万久科技股份有限公司		
英文名称及缩写	XIAMEN WINJOIN TECHNOLOGY CO.,LTD.		
	WINJOIN		
法定代表人	邹朝圣	成立时间	2004年8月7日
控股股东	控股股东为（邹朝圣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邹朝圣），一致行动人为（廖陈玉花）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-仪器仪表制造业-通用仪器仪表制造业-工业自动控制系统装置制造（C4011）		
主要产品与服务项目	数控系统集成与销售，数控系统的配件及技术服务，数控系统软件开发。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	万久科技	证券代码	839809
挂牌时间	2016年11月16日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	62,648,245
主办券商（报告期内）	金圆统一证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	厦门市思明区展鸿路 82 号厦门国际金融中心 10-11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	邹朝圣	联系地址	厦门市软件园三期诚毅大街 358 号 802 单元
电话	0592-6375200	电子邮箱	544960434@qq.com
传真	0592-6375210		
公司办公地址	厦门市软件园三期诚毅大街 358 号 802 单元	邮政编码	361008
公司网址	www.wjkji.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913502007617246952		
注册地址	福建省厦门市软件园三期诚毅大街 358 号 802 单元		
注册资本（元）	62,648,245	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 一、商业模式

本公司是处于工业自动控制系统装置制造行业的生产商和服务提供商，致力于数控系统集成与销售以及数控系统软件的开发，为数控机床厂商提供个性化、智能化的数控系统解决方案。

公司拥有稳定而专业的研发团队，在数控系统及智能化生产领域取得了 61 项专利（其中发明专利 10 项，实用新型专利 38 项，外观专利 13 项），取得了 162 项软件著作权。

公司主要通过直销方式，向下游机床制造厂提供成套数控系统产品及相关技术服务，收入来源主要为产品数控系统产品的销售收入及技术服务收入。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

##### 二、经营计划实现情况

公司管理层严格遵循董事会战略指引，立足数控机床行业新动态，坚持创新驱动与市场开拓双轮驱动。报告期内，公司精准施策，统筹推进供需关系保障、预算管理以及成本费用管控等关键环节，确保经营策略与市场变化同频共振。通过持续优化业务组合与组织效能，实现了管理效能的提升和经营成本的合理控制，整体经营保持稳中有进。

公司报告期内的整体经营情况如下：

##### (一) 公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 780,235,065.01 元，较上年同期增长 12.30%；实现归属母公司净利润 12,651,250.31 元，较上年同期增长 130.76%。

##### (二) 公司财务状况

截至报告期末，归属母公司股东净资产 134,606,054.43 元，较上年年末增长 7.03%；公司资产总计 357,157,010.17 元，较上年年末增长 24.79%；公司负债总计 222,304,175.92 元，较上年年末增长 38.61%。

## (二) 行业情况

2025年，工信部等八部门联合印发《机械工业数字化转型实施方案》，提出开展智慧装备创新发展行动，推动数智技术在机械工业产品研发设计、生产制造等环节广泛应用，推广数控机床工业互联网互通通讯协议（NC-Link），推进新一代信息技术与工业母机技术深度融合，发展智能工业母机。

国家持续落实《“十四五”智能制造发展规划》要求，加强国家重大科技项目、国家重点研发计划等对智能制造领域的支持。落实首台套重大技术装备和研发费用加计扣除等支持政策。依托强大国内市场，加快发展装备、软件和系统解决方案，培育发展智能制造新兴产业，加速提升供给体系适配性，引领带动产业体系优化升级。

工信部等六部门联合印发《机械行业稳增长工作方案(2025-2026年)》，提出着力发展智能装备和系统，推动产业数字化转型智能化升级，组织开展“工业母机+”百行万企产需对接活动，推动智能制造装备规模化应用；加强质量品牌建设，实施整机装备与系统可靠性“倍增”工程，着力提升数控机床、智能农机、机器人等高端产品可靠性水平。

根据中国机床工具工业协会相关数据及行业运行情况显示，金属加工机床行业自年初以来持续上行，带动了全行业经济指标的好转。在政策支持与市场需求的双重赋能下，机床工具行业整体营业收入同比增长1.6%，结束连续两年的下行，重回增长区间。

随着“两新”“两重”政策加力扩围，设备工器具购置投资保持高位，全年实现11.8%的增速，对机床工具行业形成重要拉动。同时，人形机器人、航空航天、新能源汽车、AI算力等新兴领域的快速发展，对高精度、自动化、复合化机床装备的需求持续提升，为行业高质量发展注入了新的增长动力。另外，机床工具产品出口对行业整体营收增长的贡献率为63.6%，明显高于国内市场的贡献率，对行业增长起到重要支撑作用。

## (三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	780,235,065.01	694,757,254.73	12.30%
毛利率%	6.66%	7.59%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	12,651,250.31	5,482,495.42	130.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,613,148.89	4,055,533.71	137.04%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.67%	4.36%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.35%	3.23%	-
基本每股收益	0.20	0.09	122.22%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	357,157,010.17	286,196,893.38	24.79%
负债总计	222,304,175.92	160,384,887.67	38.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	134,606,054.43	125,759,137.00	7.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.15	2.01	6.97%
资产负债率%（母公司）	64.70%	63.33%	-
资产负债率%（合并）	62.24%	56.04%	-
流动比率	1.06	1.25	-
利息保障倍数	4.02	2.06	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	13,573,951.83	16,193,349.78	-16.18%
应收账款周转率	16.77	22.12	-
存货周转率	15.77	15.41	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	24.79%	-2.10%	-
营业收入增长率%	12.30%	85.93%	-
净利润增长率%	120.72%	226.55%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	19,031,817.87	5.33%	10,049,631.23	3.51%	89.38%
交易性金融资产	13,987,567.14	3.92%	9,129,690.14	3.19%	53.21%
应收票据	10,357,126.03	2.90%	-	-	100.00%
应收款项融资	14,386,198.62	4.03%	7,642,251.93	2.67%	88.25%
应收账款	44,591,342.02	12.49%	34,712,866.97	12.13%	28.46%

预付款项	15,091,132.87	4.23%	5,498,117.68	1.92%	174.48%
其他应收款	610,545.44	0.17%	1,599,205.92	0.56%	-61.82%
存货	49,585,260.57	13.88%	41,695,818.70	14.57%	18.92%
其他流动资产	2,098,712.20	0.59%	3,001,829.73	1.05%	-30.09%
长期股权投资	16,574,861.45	4.64%	13,575,952.48	4.74%	22.09%
投资性房地产	53,768,148.99	15.05%	25,000,971.65	8.74%	115.06%
固定资产	87,860,894.33	24.60%	116,676,747.67	40.77%	-24.70%
在建工程	-	-	1,744,724.01	0.61%	-100.00%
无形资产	11,614,612.22	3.25%	6,626,249.54	2.32%	75.28%
长期待摊费用	2,858,156.36	0.80%	1,285,296.63	0.45%	122.37%
递延所得税资产	6,627,580.84	1.86%	6,169,605.26	2.16%	7.42%
其他非流动资产	6,905,904.00	1.93%	-	-	100.00%
使用权资产	387,149.98	0.11%	689,193.83	0.24%	-43.83%
其他权益工具投资	819,999.24	0.23%	1,098,740.01	0.38%	-25.37%
短期借款	98,100,000.00	27.47%	55,825,000.00	19.51%	75.73%
应付票据	1,183,039.47	0.33%	5,030,000.00	1.76%	-76.48%
应付账款	21,396,931.43	5.99%	4,390,927.06	1.53%	387.30%
合同负债	11,124,645.20	3.11%	3,053,562.07	1.07%	264.32%
应付职工薪酬	3,137,585.91	0.88%	2,622,212.80	0.92%	19.65%
应交税费	3,903,545.18	1.09%	3,994,546.73	1.40%	-2.28%
其他应付款	2,598,480.17	0.73%	1,737,009.95	0.61%	49.60%
一年内到期的非流动负债	12,121,637.22	3.39%	13,406,395.27	4.68%	-9.58%
其他流动负债	7,089,382.93	1.98%	376,057.74	0.13%	1,785.18%
长期借款	60,826,775.00	17.03%	69,375,014.55	24.24%	-12.32%
递延收益	455,302.12	0.13%	-	-	100.00%
租赁负债	270,063.79	0.08%	401,863.04	0.14%	-32.80%
递延所得税负债	96,787.50	0.03%	172,298.46	0.06%	-43.83%

### 项目重大变动原因

1、报告期末，货币资金较上年期末增加了 8,982,186.64 元，增长 89.38%，主要是报告期末收到客户现金货款增加，及短期借款资金较上年末增加所致；

2、报告期末，交易性金融资产较上年期末增加了 4,857,877.00 元，增长 53.21%，主要是报告期增加权益工具投资及购买银行理财产品所致；

3、报告期末，应收款项融资较上年期末增加了 6,743,946.69 元，增长 88.25%，主要是因为报告期收到客户银行承兑汇票增加所致；

4、报告期末，应收票据较上年期末增加了 10,357,126.03 元，增长 100%，主要是因为报告期收到客户银行承兑汇票增加所致；

5、报告期末，预付账款较上年期末增加了 9,593,015.19 元，增长 174.48%，主要是报告期增加日常采购及项目采购预付款所致；

6、报告期末，其他应收款较上年期末减少了 988,660.48 元，下降 61.82%，主要是因为报告期往来款减少所致；

7、报告期末，其他流动资产较上年期末减少了 903,117.53 元，下降 30.09%，主要是因为待抵扣进项税减少所致；

8、报告期末，投资性房地产较上年期末增加了 28,767,177.34 元，增长 115.06%，主要是因为报告期内研发楼部分办公室及车位出租，由固定资产转至投资性房地产核算所致；

9、报告期末，在建工程较上年期末减少了 1,744,724.01 元，下降 100.00%，主要是储能柜项目转入固定资产、研发楼部分装修的费用转入长期待摊费用核算所致；

10、报告期末，无形资产较上年期末增加了 4,988,362.68 元，增长 75.28%，主要是因为报告期新增能碳管理应用软件、会展平台系统软件所致；

11、报告期末，长期待摊费用较上年期末增加了 1,572,859.73 元，增长 122.37%，主要是因为报告期新增研发楼装修费所致；

12、报告期末，其他非流动资产较上年期末增加了 6,905,904.00 元，增长 100%，主要是因为报告期新增购买房产所致；

13、报告期末，使用权资产较上年期末减少了 302,043.85 元，下降 43.83%，主要是因为报告期原租赁场地正常的折旧所致；

14、报告期末，短期借款较上年期末增加了 42,275,000.00 元，增长 75.73%，主要是报告期增加了银行流动资金贷款所致；

15、报告期末，应付票据较上年期末减少了 3,846,960.53 元，下降 76.48%，主要是报告期减少了票据质押所致；

16、报告期末，应付账款较上年期末增加了 17,006,004.37 元，增长 387.30%，主要是因为报告期随着业务量增加致使应付部分供应商货款增加所致；

17、报告期末，合同负债较上年期末增加了 8,071,083.13 元，增长 264.32%，主要是因为报告期内预收客户货款增加所致；

18、报告期末，其他应付款较上年期末增加了 861,470.22 元，增长 49.60%，主要是因为报告期

子公司新增借款所致；

19、报告期末，其他流动负债较上年期末增加了 6,713,325.19 元，增长 1,785.18%，主要是因为报告期末待转销项税额增加所致；

20、报告期末，递延收益较上年期末增加了 455,302.12 元，增长 100.00%，主要是因为报告期新增政府补贴所致；

21、报告期末，租赁负债较上年期末减少了 131,799.25 元，下降 32.80%，主要是因为报告期原租赁场地正常支付租金所致；

22、报告期末，递延所得税负债较上年期末减少了 75,510.96 元，下降 43.83%，主要是因为报告期原租赁场地正常的支付租金所致。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	780,235,065.01	-	694,757,254.73	-	12.30%
营业成本	728,251,806.43	93.34%	642,029,215.81	92.41%	13.43%
毛利率%	6.66%	-	7.59%	-	-
税金及附加	2,089,038.76	0.27%	2,029,109.29	0.29%	2.95%
销售费用	4,391,152.64	0.56%	7,918,301.33	1.14%	-44.54%
管理费用	17,936,952.51	2.30%	17,878,922.61	2.57%	0.32%
研发费用	4,854,187.32	0.62%	5,284,621.75	0.76%	-8.15%
财务费用	7,313,424.52	0.94%	8,042,531.39	1.16%	-9.07%
信用减值损失	-916,921.11	-0.12%	-1,689,520.08	-0.24%	-45.73%
资产减值损失	-	-	-4,717,785.85	-0.68%	-100.00%
其他收益	2,188,339.02	0.28%	1,549,355.58	0.22%	41.24%
投资收益	658,365.76	0.08%	316,783.41	0.05%	107.83%
公允价值变动 收益	-740,773.16	-0.09%	-340,736.84	-0.05%	-117.40%
营业利润	16,587,513.34	2.13%	6,692,648.77	0.96%	147.85%
营业外收入	17,496.13	0.00%	71,598.77	0.01%	-75.56%
营业外支出	20,891.78	0.00%	89,664.12	0.01%	-76.70%
利润总额	16,584,117.69	2.13%	6,674,583.42	0.96%	148.47%
所得税费用	4,167,967.06	0.53%	1,049,295.20	0.15%	297.22%
净利润	12,416,150.63	1.59%	5,625,288.22	0.81%	120.72%

### 项目重大变动原因

1、报告期内，销售费用较上年同期减少 3,527,148.69 元，下降 44.54%，主要原因是报告期售后技术服务费减少所致；

2、报告期内，信用减值损失较上年同期减少 772,598.97 元，下降 45.73%，主要原因是报告期根据账龄分析正常计提坏账准备减少所致；

3、资产减值损失较上年同期减少 4,717,785.85 元，下降 100%，主要原因是上期增加了闲置设备因各种维修相关成本较高，计提减值损失所致；

4、报告期内，其他收益较上年同期增加 638,983.44 元，增长 41.24%，主要原因是报告期收到政府补贴较上年同期增加所致；

5、报告期内，投资收益较上年同期增加 341,582.35 元，增长 107.83%，主要原因是报告期处置交易性金融资产取得的投资收益较上年同期增加所致；

6、报告期内，公允价值变动收益较上年同期减少 400,036.32 元，下降 117.40%，主要原因是报告期交易性金融资产公允价值较上年同期减少所致；

7、报告期内，营业外收入较上年同期减少 54,102.64 元，下降 75.56%，主要原因是较上期减少收到部分租户提前终止租赁协议产生的违约金所致；

8、报告期内，营业外支出较上年同期减少 68,772.34 元，下降 76.70%，主要原因是上年同期增加补房产税滞纳金所致；

9、报告期内，所得税费用较上年同期增加 3,118,671.86 元，增长 297.22%，净利润较上年同期增加 6,790,862.41 元，增长 120.72%，主要原因是销售收入的增加导致所得税费用、净利润的增加所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	775,596,543.18	687,444,978.98	12.82%
其他业务收入	4,638,521.83	7,312,275.75	-36.57%
主营业务成本	725,304,826.93	637,082,118.48	13.85%
其他业务成本	2,946,979.50	4,947,097.33	-40.43%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减百分比
				期	期	百分比

				增减%	增减%	
数控系统	692,291,639.67	658,666,979.03	4.86%	15.10%	14.98%	2.10%
软件收入	10,917,703.46	639,706.07	94.14%	23.60%	41.45%	-0.78%
配件及技术服务费	19,076,735.40	15,748,742.11	17.45%	90.87%	190.31%	-61.83%
其他	53,310,464.65	50,249,399.72	5.74%	-20.60%	-13.86%	-56.22%

### 按地区分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因

报告期内，公司数控系统销售收入为 692,291,639.67 元，较上年同期的 601,479,989.82 元增加 90,811,649.85 元，同比增长 15.10%；软件收入为 10,917,703.46 元，较上年同期的 8,832,746.68 元增加 2,084,956.78 元，同比增长 23.60%，主要原因是 3C 行业需求增长，数控系统客户对产品需求量增加，导致数控系统销售收入以及系统配套的软件收入增加；配件及技术服务费销售收入为 19,076,735.40 元，较上年同期的 9,994,702.69 元增加 9,082,032.71 元，同比增长 90.87%，主要原因是报告期配件相关销售增加所致；其他为 53,310,464.65 元，较上年同期的 67,137,539.79 元减少 13,827,075.14 元，同比下降 20.60%，主要原因是上年同期增加电控相关配件销售所致。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	181,754,203.75	23.29%	否
2	客户 2	97,501,336.48	12.50%	否
3	客户 4	50,457,398.56	6.47%	否
4	客户 3	45,033,970.78	5.77%	否
5	客户 5	41,254,358.53	5.29%	否
	合计	416,001,268.10	53.32%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	646,958,247.11	88.62%	否
2	供应商 7	18,639,095.60	2.55%	否
3	供应商 4	13,128,610.63	1.80%	否
4	供应商 8	11,999,178.76	1.64%	否
5	供应商 9	8,455,309.72	1.16%	否

合计	699,180,441.82	95.77%	-
----	----------------	--------	---

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	13,573,951.83	16,193,349.78	-16.18%
投资活动产生的现金流量净额	-26,424,261.41	1,503,370.63	-1,857.67%
筹资活动产生的现金流量净额	24,892,641.27	-24,051,896.53	203.50%

#### 现金流量分析

1、报告期内经营活动产生的现金流量为净流入 13,573,951.83 元，较去年同期净流入 16,193,349.78 元减少净流入 2,619,397.95 元；主要是因为：（1）本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 97,050,638.29 元，主要原因系本期销售收入增加，收到现金货款增加所致；

（2）本期购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加 97,707,148.70 元，主要原因为系本期采购增加相应支付货款增加所致；（3）支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期增加 1,625,425.84 元，主要系报告期支付员工工资及奖金增加所致；（4）支付的各项税费增加 3,559,367.20 元，主要是增值税、所得税同比增加所致。

2、报告期内投资活动产生的现金流量为净流出 26,424,261.41 元，上年同期为净流入 1,503,370.63 元，减少 27,927,632.04 元，主要是因为：（1）本期赎回的理财产品较上期有所减少，收到其他与投资活动有关的现金较上期增加 26,433,136.61 元、支付其他与投资活动有关的现金较上期增加 36,610,638.93 元；（2）本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金比上期增加 17,714,572.54 元。

3、报告期内筹资活动产生的现金流量净流入 24,892,641.27 元，上年同期为净流出 24,051,896.53 元，差异较大主要由于：（1）报告期内取得借款收到的现金比上期增加 42,195,000.00 元；（2）报告期内偿还债务支付的现金较上期减少 8,055,528.92 元；（3）报告期内分配股利、利润或偿付利息支付的现金比上期增加 1,249,227.10 元，主要是分配股利增加。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公 司 主	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
-------	------	-----	-----	------	-----

司名称	司类型	要业务					
深圳万久自动化有限公司	控股子公司	节能控制器的生产、研发及销售	6,000,000.00	52,044,171.24	41,646,563.60	216,750,670.74	2,771,889.12
厦门市万久物联技术有限公司	控股子公司	智慧仓储、智能设备的设计、研发、制造及销售	8,750,000.00	35,861,129.94	6,662,658.13	34,179,506.38	-410,714.92
厦门合庆达科	控股子公司	机器人及智能	3,953,698.19	1,552,575.76	1,552,575.76	0.00	17,479.00

技 有 限 公 司		设 备 的 设 计 、 研 发 、 制 造 及 销 售 等					
厦 门 万 久 智 汇 孵 化 器 管 理 有 限 公 司	控 股 子 公 司	企 业 总 部 管 理 、 企 业 管 理 咨 询 、 信 息 技 术 咨 询 服 务 等	2, 250, 000. 00	29, 821, 797. 2 2	-277, 453. 20	23, 208, 926. 12	-900, 855. 76
厦 门 两 岸 炬 融	控 股 子 公 司	主 营 为 残 疾 人	3, 000, 000. 00	5, 011, 129. 66	1, 394, 526. 54	581, 737. 81	-704, 569. 76

智能科技有限公司		提供技能培训、提供就业帮助服务					
残健同助（厦门）管理咨询合伙企业（有限合伙）	控股子公司	企业管理咨询；以自有资金从事投资活动；市场营销策划	2,000,000.00	2,000,967.11	1,999,017.11	0.00	-24.26
湖南万增	控股子公司	主要从事	5,000,000.00	5,181,806.04	5,179,394.06	289,895.30	179,394.06

新能源科技有限公司	司	新能源技术研发、物联网技术研发、电力产品销售、节能管理服务等业务					
正好运创新科技（厦门）有	参股公司	太阳能发电技术服务、工业	10,000,000.00	24,073,891.92	3,113,222.24	60,339,482.11	-434,872.51

限公司		设计服务等商务服务业					
厦门数字智造工业研究院有限公司	参股公司	科技推广和应用服务业等	20,000,000.00	9,519,305.52	8,873,769.04	5,350,442.65	-3,599,879.34
厦门君东久创业投资合伙企业(有限合伙)	参股公司	创业投资	14,280,000.00	11,771,010.46	11,771,010.26	0.00	-367,109.25
万久	控股	主要	4,684,640.80	172,390.29	124,519.63	0.00	-235,589.92

科技（香港）有限公司	子公司	从事机械设备进出口贸易					
万久科技（越南）有限公司	控股子公司	主要从事数控系统的海外销售、机械设备进出口贸易	3,592,000.00	964,148.26	881,335.41	0.00	-94,376.38

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
正好运创新科技（厦门）有限公司	正好运的主营业务为太阳能技术服务等。	在太阳能发电领域继续合作。
厦门数字智造工业研究院有限公司	数智院定位为先进制造产业赋能中心、新型研发机构，可为公司前瞻性研发提供技术支持和服务。	围绕数字制造及新材料等先进制造关键技术，开展技术交流与融合、关键共性技术联合攻关、创新资源共享共建等公共

		技术服务。
--	--	-------

**报告期内取得和处置子公司的情况**

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
湖南万增新能源科技有限公司	投资设立	主要从事新能源技术研发、物联网技术研发、电力产品销售、节能管理服务等业务；有利于扩大公司业务规模，整合行业资源。
万久科技（香港）有限公司	投资设立	主要从事机械设备进出口贸易，有利于拓展海外市场，促进业务快速发展，提高综合竞争力。
万久科技（越南）有限公司	投资设立	主要从事数控系统的海外销售、机械设备进出口贸易，有利于公司拓展东南亚市场。

**(二) 理财产品投资情况**

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中国工商银行	银行理财产品	工银理财-法人“添利宝2号”净值型理财产品(XTL1901)	1,260,000.00	0	自有资金

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

适用 不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	4,854,187.32	5,284,621.75
研发支出占营业收入的比例%	0.62%	0.76%
研发支出中资本化的比例%	-	-

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科以下	13	16
研发人员合计	15	18
研发人员占员工总量的比例%	25.86%	22.50%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	61	44
公司拥有的发明专利数量	10	10

### (四) 研发项目情况

一、报告期内，已结题的研发项目：

1. 智能刀具销售管理系统软件的开发，在万久智能刀具柜产品基础上，开发销售管理系统，已完成系统开发以及测试，设备系统可以投入使用；

2. 智能煮面机器人，开发一套煮面机器人，其中包含：煮面机器人硬件部分、煮面机器人机械手编程部分、煮面机器人上位机部分、煮面机器人 Web 平台、手机 APP 部分。已完成系统开发以及测试，设备系统可以投入使用。

3. 基于 NC 智能控制器嵌入式 CAM 软件研发，完成 NC 智能控制器嵌入式 CAM 软件的研发，包括三菱、西门子、新代、华中、雨创、通炜等不同控制系统的通讯与 CAM 软件的使用，系统可以投入使用。

4. 基于三菱分体式 CNC 系统的智能控制器研发，完成三菱分体式 CNC 系统智能控制器的研发，包含硬件设计、软件开发，利用三菱 NCdesigner 二次开发实现对应产品功能，已完成系统开发以及测

试，设备系统可以投入使用；

二、报告期内，研发中的主要项目进展：

1. 万久智慧仓储管理系统，完成一款智慧仓储管理系统的设备产品，含智慧仓储管理系统数据中台软件、物料柜子系统、物料柜设备硬件。根据市场调研及客户需求调研，已完成项目的可行性分析及立项；

2. 基于 ERP 的智能刀具柜管理平台研发，完成基于用友 ERP 或其他 ERP 系统与刀具柜对接的研发。根据市场调研及客户需求调研，已完成项目的可行性分析及立项，现已进入软件开发阶段。

3. 小型彩色物体自动三维视觉测量系统研发，完成一款小型彩色物体自动三维视觉测量系统的研发。根据市场调研及客户需求调研，已完成项目的可行性分析及立项，现已进入硬件、软件开发阶段。

4. 金属送丝激光熔焊增减材研究，完成一套金属送丝激光熔焊增减材硬件与软件的研发。根据市场调研及客户需求调研，已完成项目的可行性分析及立项，现已进入硬件、软件开发阶段。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是会计师根据职业判断，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。会计师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

如财务报表附注四、（二十八）收入确认原则和计量方法和附注六、（三十八）营业收入及营业成本所示，万久科技公司 2025 年度营业收入为 780,235,065.01 元。由于收入是公司的关键业务指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，会计师确定营业收入的确认为关键审计事项。

2、审计应对

会计师对万久科技公司收入确认执行的程序主要包括：

- （1）询问公司管理层及治理层，评价管理层诚信及舞弊风险；
- （2）了解公司的收入确认政策并评价公司实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯的执行；
- （3）对销售与收款内部控制循环进行了解，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的

有效性:

(4) 对收入和成本执行分析程序, 识别是否存在重大或异常波动, 并查明波动原因;

(5) 以抽样方式检查与收入确认相关支持性文件复核收入确认和计量的真实准确, 包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户验收单等;

(6) 结合应收账款的审计, 对报告期内主要客户期后回款进行检查, 并与银行流水核对, 核实销售真实性;

(7) 结合应收账款函证, 以抽样方式向主要客户函证本期销售额, 复核收入发生是否真实准确;

(8) 对营业收入进行截止性测试, 选取样本, 核对销售合同、出库单、签收确认单, 评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

作为公众公司, 公司在发展壮大的过程中, 始终坚持积极履行社会责任。公司在创造经济价值的同时, 重视与股东、债权人、员工、客户、供应商等利益相关方保持健康良好、合作共赢的关系, 积极参与社会公益, 促进公司与社会和谐发展。

1. 守信经营, 依法纳税, 根据经营发展需求, 增加所在地员工录用, 为地方经济建设做出应有的贡献。

2. 严格规范股东会召集、召开及表决等程序, 平等对待全体股东, 保障股东依法享有的知情权、查询权、分配权、质询权、建议权以及股东大会召集权、提案权、提名权、表决权等权利, 积极为股东行使股东权利提供便利, 切实保障股东特别是中小股东的合法权益。

3. 重视供应商权益, 付款及时, 不无故拖欠款项。保障债权人合法权益。

4. 按时支付劳动报酬, 依法为员工参加社会保险和住房公积金, 积极改善员工工作环境, 维护员工合法权益; 公司心系员工, 充分发挥公司工会的作用, 积极为员工提供各种福利和组织各种文化生活。

5. 公司重视安全生产, 每年组织开展安全生产培训活动, 报告期内, 公司安全形势总体良好。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
代理协议终止风险	<p>公司是三菱电机华南地区代理商，公司产品均向三菱电机采购，对三菱电机形成重大依赖。虽然公司与三菱电机已合作二十来年，建立了长期稳定的合作关系，成为三菱电机国内数控产品主要的代理商，但公司与三菱电机签订的代理合同有效期均为一年，如果三菱电机与公司结束代理关系，公司则面临持续经营风险。</p>
台湾地区法律、法规发生变化导致的风险	<p>公司实际控制人邹朝圣及其一致行动人廖陈玉花为中国台湾籍自然人。尽管目前海峡两岸的经贸合作正在向积极方向发展，但两岸经济政治环境的变化具有一定的不确定性，如果台湾地区在大陆地区投资方面的经贸政策发生变化，对在大陆地区投资范围加以限制或者证券期货监管政策发生变化，将会对本公司生产经营产生不利影响。</p>
受宏观经济和下游装备投资乏力的风险	<p>公司所处数控设备系统及相关服务行业受宏观经济周期和国际环境、地缘政治及下游装备投资等因素影响较大，虽然宏观经济有所恢复，我国经济发展有所恢复，行业景气度有所恢复，但不排除未来宏观经济出现较大周期波动或国际环境、地缘政治改变使行业发展及下游装备投资陷入低谷，对公司的主营业务造成不利影响的可能。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,000,000.00	1,035,304.91
销售产品、商品，提供劳务	10,000,000.00	3,387,179.24
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资	3,000,000.00	0
提供财务资助		

提供担保		
委托理财		
接受担保	200,000,000.00	193,755,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、日常关联交易情况：销售产品、商品、提供劳务，共计 3,387,179.24 元，主要是深圳万久、万久科技、万久物联分别向正好运创新科技（厦门）有限公司销售商品 913,563.00 元、3,371.24 元、2,381,253.00 元、提供租赁 88,992.00 元；购买原材料、燃料、动力，接受劳务共计 1,035,304.91 元，主要是正好运创新科技（厦门）有限公司分别向万久科技、两岸融合销售商品及提供劳务：604,380.00 元、399,980.00 元，育研（厦门）科技有限公司向两岸融合提供劳务 30,000.00 元，残健共赢在线（厦门）科技有限公司向万久科技销售商品 944.91 元；

2、其他重大关联交易情况：接受担保，公司因生产经营需要，向多家金融机构申请贷款 20,000 万元，并由公司控股股东、实际控制人、董事长兼总经理邹朝圣先生无偿为公司提供担保（或反担保），预计担保（或反担保）总金额不超过 20,000 万元。截止 2025 年 12 月 31 日，邹朝圣先生无偿为公司提供担保（或反担保）的余额为 19,375.5 万元。该议案的实施，提高了公司的筹融资能力，缓解资金周转风险；

3、公司于 2024 年 12 月 19 日召开的第三届董事会第十九次会议及 2025 年 01 月 03 日召开的 2025 年第一次临时股东大会审议通过了《关于申请贷款暨关联交易的议案》《关于预计 2025 年度日常性关联交易议案》；

4、公司于 2025 年 8 月 12 日召开的第四届董事会第四次会议审议通过了《关于公司为子公司向中国银行股份有限公司深圳福永支行申请流动资金借款提供担保暨接受关联方担保的议案》；

5、公司于 2025 年 12 月 11 日召开的第四届董事会第五次会议及 2025 年 12 月 25 日召开的 2025 年第五次股东会审议通过了《关于申请贷款暨关联交易的议案》《关于预计 2026 年度日常性关联交易的议案》；

6、公司于 2025 年 12 月 25 日召开的第四届董事会第六次会议审议通过了《关于新增预计 2025 年日常性关联交易的议案》。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(四) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 16 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

不存在同业竞争的情形。

#### (五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	保证金	保证金	928,978.07	0.26%	银行承兑汇票保证金
货币资金	保证金	保证金	2,000.00	0.00%	银行 ECT 保证金
投资性房地产	抵押	抵押	53,768,148.99	15.05%	反担保抵押
固定资产	抵押	抵押	1,442,694.01	0.40%	反担保抵押
固定资产	抵押	抵押	21,388,720.83	5.99%	反担保抵押
固定资产	抵押	抵押	55,523,119.64	15.55%	反担保抵押
土地使用权	抵押	抵押	5,498,142.89	1.54%	反担保抵押
总计	-	-	138,551,804.43	38.79%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

截止 2025 年 12 月 31 日，公司受限的资产总金额 138,551,804.43 元，占公司期末总资产的比例为 38.79%，受限资产均为保证金或向金融机构借（贷）款的抵押物，对公司正常生产经营活动的影响较小，客观上提高了公司的资金周转能力，降低了资金周转的风险。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	22,329,105	35.64%	0	22,329,105	35.64%
	其中：控股股东、实际控制人	6,348,722	10.13%	0	6,348,722	10.13%
	董事、监事、高管	7,223,786	11.53%	27,100	7,250,886	11.57%
	核心员工	136,852	0.22%	10,000	146,852	0.23%
有限售条件股份	有限售股份总数	40,319,140	64.36%	0	40,319,140	64.36%
	其中：控股股东、实际控制人	19,049,168	30.41%	0	19,049,168	30.41%
	董事、监事、高管	21,269,972	33.95%	0	21,269,972	33.95%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		62,648,245	-	0	62,648,245	-
普通股股东人数		134				

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

1. 报告期内，董事、监事、高管无限售条件股份增加 27,100 股，其中：董事、副总经理廖妮兰增加 17,300 股，监事郑戊坤减少 200 股，董事、财务负责人方婉真增加 10,000 股。
2. 报告期内，核心员工无限售条件股份增加 10,000 股，其中：毕志刚增加 10,000 股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邹朝圣	25,397,890	0	25,397,890	40.5405	19,049,168	6,348,722	0	0
2	廖陈玉花	14,630,000	0	14,630,000	23.3526	10,972,500	3,657,500	0	0

3	李晓青	12,380,981	0	12,380,981	19.7627	9,285,736	3,095,245	0	0
4	刘淑智	2,145,000	0	2,145,000	3.4239	0	2,145,000	0	0
5	涂连东	1,464,538	0	1,464,538	2.3377	0	1,464,538	0	0
6	廖妮兰	1,031,432	17300	1,048,732	1.674	673,074	375,658	0	0
7	福建祺来发资产管理有限公司—祺来发7号私募证券投资基金	881,300	0	881,300	1.4067	0	881,300	0	0
8	厦门得厚元投资有限公司	542,119	250408	792,527	1.2650	0	792,527	0	0
9	青子钰	420,719	173879	594,598	0.9491	0	594,598	0	0
10	厦门万久投资合伙企业（有限合伙）	503,907	0	503,907	0.8043	0	503,907	0	0
合计		59,397,886	441,587	59,839,473	95.5165%	39,980,478	19,858,995	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东邹朝圣与廖陈玉花为姑侄关系，股东廖妮兰系股东厦门万久投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。除此之外，普通股前十名或持股 10%及以上股东间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 □否

报告期内，控股股东、实际控制人均为邹朝圣，未发生变化。

报告期内，一致行动人为廖陈玉花，未发生变化。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 21 日	0.20	0	0
2025 年 8 月 28 日	0.30	0	0
合计	0.50	0	0

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

一、2025 年 5 月 28 日，披露了《2024 年年度权益分派实施公告》；  
本次权益分派共计派送红股 0 股，派发现金红利 1,252,964.90 元。  
本次权益分派权益登记日为：2025 年 6 月 4 日  
除权除息日为：2025 年 6 月 5 日  
二、2025 年 9 月 4 日，披露了《2025 年半年度权益分派实施公告》；  
本次权益分派共计派送红股 0 股，派发现金红利 1,879,447.35 元。

本次权益分派权益登记日为：2025 年 9 月 10 日

除权除息日为：2025 年 9 月 11 日

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.3 元	0	0

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
邹朝圣	董事长、总经理	男	1969年3月	2025年4月15日	2028年4月14日	25,397,890	0	25,397,890	40.5405%
廖陈玉花	董事	女	1949年9月	2025年4月15日	2028年4月14日	14,630,000	0	14,630,000	23.3526%
廖朝茂	董事	男	1945年5月	2025年4月15日	2028年4月14日	0	0	0	0%
廖妮兰	董事、副总经理	女	1975年11月	2025年4月15日	2028年4月14日	1,031,432	17,300	1,048,732	1.6740%
方婉真	董事、财务负责人	女	1982年2月	2025年4月15日	2028年4月14日	55,000	10,000	65,000	0.1038%
王剑婷	监事会主席	女	1968年7月	2025年4月15日	2028年4月14日	33,000	0	33,000	0.0527%
李晓青	监事	女	1983年7月	2025年4月15日	2028年4月14日	12,380,981	0	12,380,981	19.7627%
郑戊坤	职工代表监事	男	1963年4月	2025年4月15日	2028年4月14日	363,345	-200	363,145	0.5797%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

邹朝圣与廖陈玉花为姑侄关系，廖陈玉花与廖朝茂为夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	10	10	7	13
财务人员	8	4	4	8
销售人员	4	12	7	9
行政人员	8	7	2	13
技术人员	20	15	12	23
生产人员	8	6	7	7
运营人员	0	13	6	7
员工总计	58	67	45	80

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	5
本科	27	33
专科	22	35
专科以下	7	7
员工总计	58	80

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 2025 年公司薪酬政策是依据《员工定岗定编汇总表》、《公司各岗位任职资格说明书》、《员工绩效考评》和《员工技术职级聘用管理办法》将公司的发展和员工的职业发展规划紧密联系起来，实现共赢。公司实行全员劳动合同制，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，同时为员工购买了雇主责任险和商业意外险，工会医疗互助保险。在岗位薪酬与绩效薪酬之外，公司为员工提供通讯、交通、住宿等出差补助，按照国家规定的法定假期执行，并通过工会为员工

工发放生日、端午、中秋、国庆、元旦、春节等各类福利。公司每年与本地三甲医院合作安排员工做年度体检、每年安排员工集体外出旅游、员工结婚生子、生病探望等福利。公司每年根据地区的经济发展水平和公司的经营状况，进行浮动薪酬调整。

2. 为留住公司技术骨干人才，公司每年鼓励技术人员参加职称评审考试，根据技术等级设立职务等级补贴，同时为了让年轻技术人员快速成长为目的，公司坚持以老带新、以强带弱、因人施教建立师徒奖励机制，稳定了技术人才，建立了技术人才梯队。

3. 公司对员工的学习能力提升非常重视，2025 年度公司年度培训费用持续投入，主要包含公司骨干人员的能力再提升学习、指派管理人员外出参加能力提升的专业培训。另外公司成立了“万久学院”，购买大量线上学习资源包给全员业余学习，同时也邀请外部专业的培训专家来公司开展线下培训等。公司也会根据各类岗位培训需求，寻找外训机会鼓励大家走出去，参加外部学习沙龙。公司组建了内部培训讲师队伍，每个月安排内部技能提升培训，以点带面，共同提升各部门人员技能水平，并且每年都会评出优秀讲师给予激励。同时设立学历提升奖励补贴，鼓励在职学习和提升，让公司形成一种浓郁的学习氛围。

4. 报告期内需要公司承担费用的离退休职工人数为零。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
郑戊坤	无变动	职工代表监事、营销部副课长	363,345	-200	363,145
何城鑫	无变动	营销部销售工程师	27,005	0	27,005
陈辉凤	无变动	技术部工程师	847	0	847
黄佑勇	无变动	服务组副课长	88,000	0	88,000
毕志刚	无变动	技术部数控工程师	21,000	10,000	31,000

### 核心员工的变动情况

本报告期内，核心员工无变动；  
公司已建立较好的人才梯队培养机制，持续优化。

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，股东会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

#### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

1. 业务独立性：公司自成立以来拥有独立完整的业务体系。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在实质性同业竞争，不存在影响公司独立性的重大关联方交易。

2. 人员独立性：公司与员工签订劳动合同，形成了独立的员工队伍，公司员工在公司领薪。公司建立了独立的劳动人事制度，工资报酬和社会保障都能够完全独立管理。

3. 资产独立性：公司具有开展业务所需的技术、设备、设施。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的设施，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为控股股东、实际控制人及其控制的其

他企业 提供担保的情形，公司资产独立完整。

4. 机构独立性：按照建立规范法人治理结构的要求，本公司设立了股东会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

5. 财务独立性：公司设有独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，报告期内，公司严格按照内部控制制度开展生产经营，保证产品质量，促进技术创新，不存在内部控制重大缺陷。

1. 关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，不断完善会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2. 关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3. 关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	利安达审字[2026]第 0493 号			
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室			
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	陈建滨 1 年	韩军 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	33			

## 审 计 报 告

利安达审字[2026]第 0493 号

厦门万久科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了厦门万久科技股份有限公司（以下简称“贵公司”或“万久科技”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 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现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于贵公司，并履行了独立性和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。

收入的确认

#### 1、事项描述

如财务报表附注四、（二十八）收入确认原则和计量方法和附注六、（三十八）营业收入及营业成本所示，万久科技公司 2025 年度营业收入为 780,235,065.01 元。由于收入是公司的关键业务指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们确定营业收入的确认为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们对万久科技公司收入确认执行的程序主要包括：

- （1）询问公司管理层及治理层，评价管理层诚信及舞弊风险；
- （2）了解公司的收入确认政策并评价公司实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯的执行；
- （3）对销售与收款内部控制循环进行了解，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性；
- （4）对收入和成本执行分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （5）以抽样方式检查与收入确认相关支持性文件复核收入确认和计量的真实准确，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户验收单等；

(6) 结合应收账款的审计，对报告期内主要客户期后回款进行检查，并与银行流水核对，核实销售的真实性；

(7) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，复核收入发生是否真实准确；

(8) 对营业收入进行截止性测试，选取样本，核对销售合同、出库单、签收确认单，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

#### **四、其他信息**

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

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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）就万久科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

利安达会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：陈建滨

中国注册会计师：韩军

二〇二六年四月二十七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六(一)	19,031,817.87	10,049,631.23
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六(二)	13,987,567.14	9,129,690.14
衍生金融资产			
应收票据	六(三)	10,357,126.03	
应收账款	六(四)	44,591,342.02	34,712,866.97
应收款项融资	六(五)	14,386,198.62	7,642,251.93
预付款项	六(六)	15,091,132.87	5,498,117.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六(七)	610,545.44	1,599,205.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六(八)	49,585,260.57	41,695,818.70
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六(九)	2,098,712.20	3,001,829.73
<b>流动资产合计</b>		169,739,702.76	113,329,412.30
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六(十)	16,574,861.45	13,575,952.48
其他权益工具投资	六(十一)	819,999.24	1,098,740.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六(十二)	53,768,148.99	25,000,971.65
固定资产	六(十三)	87,860,894.33	116,676,747.67
在建工程	六(十四)		1,744,724.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六(十五)	387,149.98	689,193.83
无形资产	六(十六)	11,614,612.22	6,626,249.54
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六(十七)	2,858,156.36	1,285,296.63
递延所得税资产	六(十八)	6,627,580.84	6,169,605.26
其他非流动资产	六(十九)	6,905,904.00	
<b>非流动资产合计</b>		187,417,307.41	172,867,481.08
<b>资产总计</b>		357,157,010.17	286,196,893.38
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六(二十)	98,100,000.00	55,825,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六(二十一)	1,183,039.47	5,030,000.00
应付账款	六(二十二)	21,396,931.43	4,390,927.06
预收款项			
合同负债	六(二十三)	11,124,645.20	3,053,562.07
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六(二十四)	3,137,585.91	2,622,212.80
应交税费	六(二十五)	3,903,545.18	3,994,546.73

其他应付款	六(二十六)	2,598,480.17	1,737,009.95
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六(二十七)	12,121,637.22	13,406,395.27
其他流动负债	六(二十八)	7,089,382.93	376,057.74
<b>流动负债合计</b>		160,655,247.51	90,435,711.62
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六(二十九)	60,826,775.00	69,375,014.55
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六(三十)	270,063.79	401,863.04
长期应付款	六(三十一)		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六(三十二)	455,302.12	
递延所得税负债	六(十八)	96,787.50	172,298.46
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		61,648,928.41	69,949,176.05
<b>负债合计</b>		222,304,175.92	160,384,887.67
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六(三十三)	62,648,245.00	62,648,245.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(三十四)	9,889,405.45	10,318,416.24
减：库存股			
其他综合收益	六(三十五)	-4,668,854.83	-4,425,944.99
专项储备			
盈余公积	六(三十六)	6,980,476.90	5,813,102.64
一般风险准备			
未分配利润	六(三十七)	59,756,781.91	51,405,318.11
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		134,606,054.43	125,759,137.00
少数股东权益		246,779.82	52,868.71
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		134,852,834.25	125,812,005.71
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		357,157,010.17	286,196,893.38

法定代表人：邹朝圣

主管会计工作负责人：方婉真

会计机构负责人：方婉真

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		8,820,226.43	8,906,123.13
交易性金融资产		12,727,567.14	9,119,690.14
衍生金融资产			
应收票据		4,420,369.11	
应收账款	十五（一）	7,614,007.84	10,537,787.71
应收款项融资		7,315,402.67	3,708,075.94
预付款项		5,784,376.71	1,390,942.42
其他应收款	十五（二）	29,926,016.75	23,975,329.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		33,047,530.27	32,524,675.03
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			2,645,287.86
<b>流动资产合计</b>		<b>109,655,496.92</b>	<b>92,807,911.40</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（三）	38,871,480.04	19,637,609.38
其他权益工具投资		819,999.24	1,098,740.01
其他非流动金融资产			
投资性房地产		53,768,148.99	25,000,971.65
固定资产		83,127,158.75	114,804,523.60
在建工程			1,744,724.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,276,760.37	6,606,632.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			

商誉			
长期待摊费用		2,016,217.39	1,122,381.02
递延所得税资产		4,330,452.73	4,061,878.89
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		191,210,217.51	174,077,460.82
<b>资产总计</b>		300,865,714.43	266,885,372.22
<b>流动负债：</b>			
短期借款		84,100,000.00	55,825,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,183,039.47	5,030,000.00
应付账款		8,878,614.38	4,344,070.81
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,594,826.91	2,232,797.50
应交税费		2,662,115.33	3,364,929.40
其他应付款		10,354,550.45	12,459,442.84
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		10,322,106.17	2,904,153.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		11,991,989.72	13,096,882.23
其他流动负债		1,286,652.56	375,613.96
<b>流动负债合计</b>		133,373,894.99	99,632,890.11
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		60,826,775.00	69,375,014.55
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		455,302.12	-
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		61,282,077.12	69,375,014.55
<b>负债合计</b>		194,655,972.11	169,007,904.66
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		62,648,245.00	62,648,245.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		11,051,152.06	11,051,152.06
减：库存股			
其他综合收益		-4,635,000.57	-4,425,944.99
专项储备			
盈余公积		6,772,548.21	5,605,173.95
一般风险准备			
未分配利润		30,372,797.62	22,998,841.54
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>106,209,742.32</b>	<b>97,877,467.56</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>300,865,714.43</b>	<b>266,885,372.22</b>

法定代表人：邹朝圣

主管会计工作负责人：方婉真

会计机构负责人：方婉真

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>		<b>780,235,065.01</b>	<b>694,757,254.73</b>
其中：营业收入	六(三十八)	780,235,065.01	694,757,254.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>764,836,562.18</b>	<b>683,182,702.18</b>
其中：营业成本	六(三十八)	728,251,806.43	642,029,215.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六(三十九)	2,089,038.76	2,029,109.29
销售费用	六(四十)	4,391,152.64	7,918,301.33
管理费用	六(四十一)	17,936,952.51	17,878,922.61
研发费用	六(四十二)	4,854,187.32	5,284,621.75
财务费用	六(四十三)	7,313,424.52	8,042,531.39

其中：利息费用		5,494,245.16	6,290,323.81
利息收入		87,129.47	49,091.34
加：其他收益	六(四十四)	2,188,339.02	1,549,355.58
投资收益（损失以“-”号填列）	六(四十五)	658,365.76	316,783.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六(四十六)	-740,773.16	-340,736.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六(四十七)	-916,921.11	-1,689,520.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六(四十八)		-4,717,785.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		16,587,513.34	6,692,648.77
加：营业外收入	六(四十九)	17,496.13	71,598.77
减：营业外支出	六(五十)	20,891.78	89,664.12
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		16,584,117.69	6,674,583.42
减：所得税费用	六(五十一)	4,167,967.06	1,049,295.20
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,416,150.63	5,625,288.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,416,150.63	5,625,288.22
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-235,099.68	142,792.80
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,651,250.31	5,482,495.42
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-242,909.84	-4,425,944.99
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-242,909.84	-4,425,944.99
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-209,055.58	-4,425,944.99
（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		-209,055.58	-4,425,944.99
（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		-33,854.26	
(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		-33,854.26	
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		12,173,240.79	1,199,343.23
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		12,408,340.47	1,056,550.43
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-235,099.68	142,792.80
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.20	0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.20	0.09

法定代表人：邹朝圣

主管会计工作负责人：方婉真

会计机构负责人：方婉真

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业收入</b>	十五 (四)	521,934,277.60	418,312,912.68
减：营业成本	十五 (四)	478,646,232.03	378,489,123.34
税金及附加		1,773,845.38	1,573,162.12
销售费用		3,196,832.77	5,889,397.02
管理费用		14,898,781.26	14,565,794.60
研发费用	十五 (五)	3,681,010.97	4,417,016.11
财务费用		6,475,034.80	7,214,260.56
其中：利息费用		5,188,949.48	6,260,341.82
利息收入		12,621.61	16,352.31
加：其他收益		2,176,806.75	1,541,851.03
投资收益（损失以“-”号填列）	十五 (六)	571,262.54	-31,641.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-740,773.16	-340,736.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-86,063.85	-658,007.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-4,717,785.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		15,183,772.67	1,957,838.29
加：营业外收入		17,494.14	71,598.65
减：营业外支出		267.52	89,532.87
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		15,200,999.29	1,939,904.07
减：所得税费用		3,527,256.70	367,888.43
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,673,742.59	1,572,015.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-209,055.58	-4,425,944.99
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-209,055.58	-4,425,944.99
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		-209,055.58	-4,425,944.99
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		11,464,687.01	-2,853,929.35
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：邹朝圣

主管会计工作负责人：方婉真

会计机构负责人：方婉真

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		585,343,568.19	488,292,929.90
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,517,227.04	653,430.97
收到其他与经营活动有关的现金	六(五十二)	1,891,733.33	2,224,354.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>588,752,528.56</b>	<b>491,170,715.26</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		535,178,278.40	437,471,129.70
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,189,235.33	10,563,809.49
支付的各项税费		11,099,680.24	7,540,313.04
支付其他与经营活动有关的现金	六(五十二)	16,711,382.76	19,402,113.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>575,178,576.73</b>	<b>474,977,365.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,573,951.83</b>	<b>16,193,349.78</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		189,146.50	152,253.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			450.00
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	六(五十二)	142,340,284.18	115,907,147.57
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>142,529,430.68</b>	<b>116,059,851.25</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,191,788.04	1,477,215.50
投资支付的现金		5,072,000.00	5,000,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六(五十二)	144,689,904.05	108,079,265.12
<b>投资活动现金流出小计</b>		168,953,692.09	114,556,480.62
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-26,424,261.41	1,503,370.63
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			20,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			20,000.00
取得借款收到的现金		133,120,000.00	90,925,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		133,120,000.00	90,945,000.00
偿还债务支付的现金		99,232,102.93	107,287,631.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,449,174.64	7,199,947.54
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	六(五十二)	546,081.16	509,317.14
<b>筹资活动现金流出小计</b>		108,227,358.73	114,996,896.53
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		24,892,641.27	-24,051,896.53
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		407.30	3.61
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		12,042,738.99	-6,355,172.51
加：期初现金及现金等价物余额		6,058,100.81	12,413,273.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		18,100,839.80	6,058,100.81

法定代表人：邹朝圣

主管会计工作负责人：方婉真

会计机构负责人：方婉真

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		379,612,874.01	285,329,768.53
收到的税费返还		1,393,358.63	653,430.97
收到其他与经营活动有关的现金		61,561,683.73	71,376,598.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		442,567,916.37	357,359,797.75
购买商品、接受劳务支付的现金		358,562,260.70	253,147,830.02
支付给职工以及为职工支付的现金		9,400,612.28	8,475,463.97
支付的各项税费		9,067,167.47	3,848,233.64
支付其他与经营活动有关的现金		44,879,042.07	74,229,762.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		421,909,082.52	339,701,289.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		20,658,833.85	17,658,507.98
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金		164,757.19	135,894.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			450.00
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		119,633,564.18	101,867,147.57
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>119,798,321.37</b>	<b>102,003,492.04</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,934,084.67	533,007.50
投资支付的现金		21,369,675.60	5,510,000.00
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		121,439,904.05	94,419,265.12
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>147,743,664.32</b>	<b>100,462,272.62</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-27,945,342.95</b>	<b>1,541,219.42</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		118,025,000.00	90,925,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>118,025,000.00</b>	<b>90,925,000.00</b>
偿还债务支付的现金		99,232,102.93	107,287,631.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,336,074.64	7,199,947.54
支付其他与筹资活动有关的现金		195,652.29	257,752.40
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>107,763,829.86</b>	<b>114,745,331.79</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,261,170.14</b>	<b>-23,820,331.79</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-5.39</b>	<b>3.20</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,974,655.65</b>	<b>-4,620,601.19</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,977,625.16	9,598,226.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,952,280.81</b>	<b>4,977,625.16</b>

法定代表人：邹朝圣

主管会计工作负责人：方婉真

会计机构负责人：方婉真

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	62,648,245.00				10,318,416.24		- 4,425,944.99		5,813,102.64		51,405,318.11	52,868.71	125,812,005.71
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、本年期初余额	62,648,245.00				10,318,416.24		- 4,425,944.99		5,813,102.64		51,405,318.11	52,868.71	125,812,005.71
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-429,010.79		-242,909.84		1,167,374.26		8,351,463.80	193,911.11	9,040,828.54
(一) 综合收益总额							-242,909.84				12,651,250.31	- 235,099.68	12,173,240.79
(二) 所有者投入和减													

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. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,167,374.26	-4,299,786.51				-3,132,412.25
1. 提取盈余公积								1,167,374.26	-1,167,374.26				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-3,132,412.25			-3,132,412.25
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转												429,010.79	
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												429,010.79	

(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	62,648,245.00				9,889,405.45		- 4,668,854.83	6,980,476.90	59,756,781.91	246,779.82	134,852,834.25

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
<b>一、上年期末余额</b>	62,648,245.00				10,318,416.24				5,655,901.08		47,019,747.85	- 109,924.09	125,532,386.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年期初余额</b>	62,648,245.00				10,318,416.24				5,655,901.08		47,019,747.85	- 109,924.09	125,532,386.08
<b>三、本期增减变动金额</b>								-	157,201.56		4,385,570.26	162,792.80	279,619.63

(减少以“-”号填列)						4,425,944.99						
(一) 综合收益总额						- 4,425,944.99			5,482,495.42	142,792.80		1,199,343.23
(二) 所有者投入和减少资本										20,000.00		20,000.00
1. 股东投入的普通股										20,000.00		20,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							157,201.56	-1,096,925.16				-939,723.60
1. 提取盈余公积							157,201.56	-157,201.56				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-939,723.60			-939,723.60
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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												
<b>四、本年期末余额</b>	62,648,245.00				10,318,416.24		- 4,425,944.99	5,813,102.64	51,405,318.11	52,868.71	125,812,005.71	

法定代表人：邹朝圣

主管会计工作负责人：方婉真

会计机构负责人：方婉真

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	62,648,245.00				11,051,152.06		- 4,425,944.99		5,605,173.95		22,998,841.54	97,877,467.56
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	62,648,245.00			11,051,152.06		-4,425,944.99	5,605,173.95		22,998,841.54	97,877,467.56	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						-209,055.58	1,167,374.26		7,373,956.08	8,332,274.76	
(一)综合收益总额						-209,055.58			11,673,742.59	11,464,687.01	
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配							1,167,374.26		-4,299,786.51	-3,132,412.25	
1. 提取盈余公积							1,167,374.26		-1,167,374.26		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-3,132,412.25	-3,132,412.25	
4. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											

2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
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												
<b>四、本期末余额</b>	62,648,245.00				11,051,152.06		- 4,635,000.57		6,772,548.21		30,372,797.62	106,209,742.32

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	62,648,245.00				11,051,152.06				5,447,972.39		22,523,751.06	101,671,120.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	62,648,245.00				11,051,152.06				5,447,972.39		22,523,751.06	101,671,120.51
三、本期增减变动金额							-		157,201.56		475,090.48	-3,793,652.95

(减少以“-”号填列)						4,425,944.99					
(一) 综合收益总额						- 4,425,944.99				1,572,015.64	-2,853,929.35
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								157,201.56		-1,096,925.16	-939,723.60
1. 提取盈余公积								157,201.56		-157,201.56	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配										-939,723.60	-939,723.60
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
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												
<b>四、本年期末余额</b>	62,648,245.00				11,051,152.06		- 4,425,944.99		5,605,173.95		22,998,841.54	97,877,467.56

法定代表人：邹朝圣

主管会计工作负责人：方婉真

会计机构负责人：方婉真

# 厦门万久科技股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2025 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

### 一、 公司基本情况

厦门万久科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为厦门万久科技有限公司,于 2016 年 1 月 27 日召开创立大会暨第一次股东大会,通过了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程,厦门万久科技有限公司整体变更为厦门万久科技股份有限公司。营业执照统一社会信用代码:913502007617246952;本公司于 2016 年 11 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:万久科技,证券代码:83 9809。

注册地址:厦门市软件园三期诚毅大街 358 号 802 单元。 企业法定代表人:邹朝圣

公司类型:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

所属行业:按照证监会发布的《上市公司行业分类指引》(2012 年修订)分类,公司所处行业为“C40 仪器仪表制造业”。按照国家统计局《国民经济行业分类(GB/T4754-2011)》,可分类为 C 大类“制造业”中的“C4011 工业自动控制系统装置制造”。按照全国中小企业股份转让系统公司《挂牌公司管理型行业分类指引》,可分类为 C 大类“制造业”中的“C4011 工业自动控制系统装置制造”。

经营范围:一般项目:工业自动控制系统装置制造;工业自动控制系统装置销售;仪器仪表制造;仪器仪表销售;智能仪器仪表制造;智能仪器仪表销售;伺服控制机构制造;伺服控制机构销售;软件开发;软件销售;金属切削加工服务;通用设备制造(不含特种设备制造);真空镀膜加工;数控机床制造;数控机床销售;机床功能部件及附件制造;机床功能部件及附件销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;智能机器人的研发;智能机器人销售;工业机器人销售;人工智能硬件销售;智能控制系统集成;人工智能基础资源与技术平台;信息系统集成服务;信息技术咨询服务;工业设计服务;云计算装备技术服务;非居住房地产租赁;物业管理;租赁服务(不含许可类租赁服务);技术进出口;货物进出口。(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)许可项目:发电业务、输电业务、供(配)电业务。(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)。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》

和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

## （二） 持续经营

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

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、 重要会计政策和会计估计

### （一） 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （二） 记账本位币

本公司的会计核算以人民币为记账本位币。

### （三） 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10.00%以上且金额大于200.00万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10.00%以上且金额大于200.00万元
重要的在建工程	工程预算项目大于 200 万元
重要的投资活动项目	单项投资活动现金流占投资活动现金流入或流出总额的比例超过10.00%且金额超过1,000.00万元

### （四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 2、同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3、非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易

作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4、为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **（五）合并财务报表的编制方法**

#### **1、合并范围**

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

#### **2、合并程序**

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

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

#### （2）处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

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

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

##### ②分步处置子公司

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

各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

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

## **(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1、合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依

赖于合营方的支持；

## 2、共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## （七） 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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## （八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金已经可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日期三个月内到期）流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ① 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### 2、金融负债的分类、确认和计量

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

入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

② 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎

所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### 7、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收

取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

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

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

### （2）已发生信用减值的金融资产

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

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### （3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之

间差额的现值。

②对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

#### （4）减记金融资产

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

### （十） 应收票据

本公司以共同风险特征为依据，按照承兑人信用级别等共同信用风险特征将应收票据分为不同组别。应收票据按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
银行承兑汇票	本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，未计提损失准备
商业承兑汇票	按账龄计提坏账准备

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收票据账龄为基础来评估信用等级一般的银行承兑汇票及商业承兑汇票组合的预期信用损失。信用等级一般的银行承兑汇票及商业承兑汇票组合的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	20%
3 至 4 年	60%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收票据、已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行付款义务的应收票据等，本公司将该应收票据作为已发生信用减值的应收票据并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失

准备。

### （十一） 应收账款

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。应收账款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合一：账龄组合	除单项计提及组合二之外的应收款项
组合二：关联方组合	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估账龄组合应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	20%
3 至 4 年	60%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### （十二） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注四、（九）金融工具。

应收款项融资按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
信用等级较高的银行承兑汇票	本公司认为所持有的信用等级较高的银行承兑汇票，不存在重大的信用风险，不计提损失准备。
其他应收账款	按账龄组合计提坏账准备

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收款项融资账龄为基础来评估其他应

收账款组合的应收款项融资的预期信用损失。其他应收账款组合的应收款项融资的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	20%
3 至 4 年	60%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项融资、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项融资等，本公司将该应收款项融资作为已发生信用减值的应收款项融资并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### （十三） 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。其他应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合一：账龄组合	除组合一的其他应收暂付款项
组合二：无风险组合	日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、员工款项、代扣款等应收款项

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用其他应收款账龄为基础来评估账龄组合其他应收款的预期信用损失。其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账 龄	预期平均损失率
1 年以内（含 1 年）	5%
1 至 2 年	10%

2至3年	20%
3至4年	60%
4至5年	80%
5年以上	100%

#### (十四) 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、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

##### 2、存货的计价方法

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。存货中库存商品的领用和发出按个别计价法计价；原材料在取得时按实际成本计价，领用和发出按加权平均法计价。

##### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

##### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

##### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

#### (十五) 合同资产和合同负债

### （1）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）6.金融工具减值。

### （2）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。

## （十六） 合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了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。

与合同成本有关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。

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

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

## （十七） 长期股权投资

### 1、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注“四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵

销，在此基础上确认投资损益。

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

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

### 3、长期股权投资核算方法的转换

#### （1）公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

#### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同

控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的

对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **5、共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### **（十八） 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。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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下:

资产类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧(摊销) 率(%)
房屋建筑物	20	10	4.5

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以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的金额计入当期损益。

## (十九) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,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:

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

### 2、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

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

### 3、固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限 (年)	预计净残值 率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.5
机器设备	年限平均法	5-10	10	9-18
运输设备	年限平均法	5	10	18
办公设备	年限平均法	3	10	30
生产设备	年限平均法	5	10	18

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

#### 4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (二十) 在建工程

#### 1、在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

#### 2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资

产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(二十一) 借款费用**

### **1、借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### **2、借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### **3、暂停资本化期间**

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

### **4、借款费用资本化金额的计算方法**

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

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

算确定。

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

## （二十二） 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，包括土地使用权、专利权、商标权、财务软件。

### 1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

### 2、无形资产的后续计量

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

#### （1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项 目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	受益期
软件	3-5	受益期
专利权	5	受益期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

### (二十三) 研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、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。

具体研发项目的资本化条件:

提交预算申请表、成本投入预算表,经项目负责人、总经理审批后形成项目立项,进行研发活动。最终以达到预期可使用状态、获得产权(专利)证书为准。

#### **(二十四) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

#### **(二十五) 长期待摊费用**

##### **1、摊销方法**

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

## 2、摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3-5	受益期
软件服务费	2	受益期

## (二十六) 职工薪酬

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

### 1、短期薪酬

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

### 2、离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

### 3、辞退福利

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

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

### 4、其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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。

## **（二十七） 股份支付**

### **1、股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2、权益工具公允价值的确定方法**

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

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

### **3、确定可行权权益工具最佳估计的依据**

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

### **4、会计处理方法**

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

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

当期损益。

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

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

## （二十八） 收入

本企业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。

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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的收入类型包括数控系统销售收入、配件及技术服务收入两类，各类型收入确认原则如下：

### （1）数控系统销售收入

数控系统由三大部分组成，即控制系统，伺服系统和位置测量系统。我司根据客户需求购进控制器、驱动器、驱动电机等部件，并植入本公司开发的软件，通过利用软件指令来实现一台或多台机械设备动作控制，它所控制的通常是位置角度、速度等机械量和开光量。按合同约定将产品转移给对方经验收合格后确认销售收入。

### （2）配件及技术服务收入

公司单独销售配件，按合同约定将产品转移给对方，经对方验收合格后确认销售收入；为客户提供维修及技术服务的，在相关劳务提供完成并经对方验收合格后确认收入。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （二十九） 政府补助

### 1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

### 3、会计处理方法

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

### **（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

#### **1、确认递延所得税资产的依据**

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

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

#### **2、确认递延所得税负债的依据**

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **（三十一） 租赁**

#### **1、租入资产的会计处理**

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。

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

### （1）使用权资产

使用权资产是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

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

### （2）租赁负债

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

## 2、出租资产的会计处理

### （1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的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。

### （2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，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。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

### （三十二）重要会计政策和会计估计变更

#### 1、 会计政策变更

本公司本期无会计估计变更事项。

#### 2、 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

## 五、 税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税（费）率
增值税	销售货物、应税销售服务收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	自住房屋房产税：按照房产原值的75%为纳税基准，税率为1.2%；租赁房屋房产税：以租金收入为纳税基准，税率为12%。	1.2%、12%

#### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
厦门万久科技股份有限公司	25%
深圳万久智动化有限公司	25%
厦门合庆达科技有限公司	20%
厦门市万久物联技术有限公司	20%
厦门万久智汇孵化器管理有限公司	20%
残健同助（厦门）管理咨询合伙企业（有限合伙）	20%
厦门两岸炬融智能科技有限公司	20%

### （二）税收优惠政策及依据

2023年3月26日，财政部、国家税务总局发布《财政部、税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，(财政部税务总局公告2023年第6号)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。

2023年8月2日，财政部、税务总局发布《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),对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分,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。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)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。

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	8,309.00	
银行存款	17,682,432.87	3,863,066.61
其他货币资金	1,341,076.00	6,186,564.62
合 计	19,031,817.87	10,049,631.23

其中受限制的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	期初余额
银行ETC保证金	2,000.00	2,000.00
银行承兑汇票保证金	928,978.07	3,989,530.42
合 计	930,978.07	3,991,530.42

### (二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	13,987,567.14	9,129,690.14
其中:理财产品	1,260,000.00	10,000.00
股票投资	12,727,567.14	9,119,690.14
合 计	13,987,567.14	9,129,690.14

### (三) 应收票据

1、应收票据分类列示:

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	10,357,126.03		10,357,126.03
商业承兑汇票			
合 计	10,357,126.03		10,357,126.03

(续)

类别	期初余额

	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票			
合 计			

2、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		5,936,756.92
商业承兑汇票		
合 计		5,936,756.92

(四) 应收账款

1、 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	192,986.37	0.37	192,986.37	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	51,767,737.97	99.63	7,176,395.95	13.86	44,591,342.02
其中：组合1	51,767,737.97	99.63	7,176,395.95	13.86	44,591,342.02
组合2					
合 计	51,960,724.34	100.00	7,369,382.32	14.18	44,591,342.02

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	192,986.37	0.47	192,986.37	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	40,912,665.98	99.53	6,199,799.01	15.15	34,712,866.97
其中：组合1	40,912,665.98	99.53	6,199,799.01	15.15	34,712,866.97
组合2					
合 计	41,105,652.35	100.00	6,392,785.38	15.55	34,712,866.97

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额

宜兴市灵人机械有限公司	192,986.37	192,986.37	100.00	债务人无能力支付， 收回可能性极小
-------------	------------	------------	--------	----------------------

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	41,402,270.62	2,070,113.53	5.00
1-2年	5,703,761.37	570,376.14	10.00
2-3年	0.00	0.00	20.00
3-4年	301,899.27	181,139.57	60.00
4-5年	25,200.00	20,160.00	80.00
5年以上	4,334,606.71	4,334,606.71	100.00
合 计	51,767,737.97	7,176,395.95	13.86

续

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	35,721,737.59	1,786,086.89	5.00
1-2年	401,041.83	40,104.18	10.00
2-3年	332,449.27	66,489.85	20.00
3-4年	25,200.00	15,120.00	60.00
4-5年	701,196.00	560,956.80	80.00
5年以上	3,731,041.29	3,731,041.29	100.00
合 计	40,912,665.98	6,199,799.01	15.15

2、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	41,402,270.62	35,721,737.59
1-2年	5,703,761.37	401,041.83
2-3年	0.00	332,449.27
3-4年	301,899.27	25,200.00
4-5年	25,200.00	701,196.00
5年以上	4,527,593.08	3,924,027.66
小 计	51,960,724.34	41,105,652.35
减：坏账准备	7,369,382.32	6,392,785.38
合 计	44,591,342.02	34,712,866.97

3、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 976,596.94 元，无坏账收回或转回金额。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位	账面余额	占应收账款余额比例 (%)	已计提坏账准备
客户 3	27,753,270.00	53.41	1,387,663.50
客户 1	9,299,202.99	17.90	745,744.75
客户 6	5,743,796.29	11.05	572,112.88
客户 10	3,000,190.00	5.77	150,009.50
客户 8	2,188,006.71	4.21	2,188,006.71
合 计	47,984,465.99	92.34	5,043,537.34

(五) 应收款项融资

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	14,386,198.62	7,642,251.93
合 计	14,386,198.62	7,642,251.93

1、按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
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	14,386,198.62	100.00			14,386,198.62
其中：无风险银行承兑汇票组合	14,386,198.62	100.00			14,386,198.62
商业承兑汇票组合					
合 计	14,386,198.62	100.00			14,386,198.62

(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 (%)	
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	7,642,251.93				7,642,251.93
其中：无风险银行承兑汇票组合	7,642,251.93				7,642,251.93
商业承兑汇票组合					
合 计	7,642,251.93				7,642,251.93

2、期末公司已质押的应收款项融资

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	317,177.80
合 计	317,177.80

### 3、 期末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
银行承兑汇票	91,987,350.87	
商业承兑汇票		
合 计	91,987,350.87	

## (六) 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	14,135,132.87	93.67	4,942,112.96	89.89
1-2年	900,000.00	5.96	556,004.72	10.11
2-3年	56,000.00	0.37		
3年以上				
合 计	15,091,132.87	100.00	5,498,117.68	100.00

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单 位	账面余额	占预付账款余额比例 (%)
供应商 6	5,476,919.94	36.29
供应商 1	5,230,566.98	34.66
供应商 7	2,333,627.00	15.46
索立软件(北京)有限公司	850,000.00	5.63
联通（福建）产业互联网有限公司厦门分公司	810,377.36	5.37
合 计	14,701,491.28	97.41

## (七) 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	610,545.44	1,599,205.92
合 计	610,545.44	1,599,205.92

### 1、 其他应收款按款项性质分类披露

项 目	期末余额	期初余额
保证金	162,770.00	434,929.00
押金	85,941.00	11,663.00
代扣款	34,231.74	160,395.58
往来款	347,900.00	1,079,191.66
代垫款	2,320,750.69	2,313,750.50
合 计	2,951,593.43	3,999,929.74

## 2、按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,313,750.50	78.39	2,313,750.50	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	637,842.93	21.61	27,297.49	4.28	610,545.44
其中：组合1	354,900.19	12.02	27,297.49	7.69	327,602.70
组合2	282,942.74	9.59			282,942.74
合 计	2,951,593.43	100.00	2,341,047.99	79.31	610,545.44

(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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,313,750.50	57.84	2,313,750.50	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,686,179.24	42.16	86,973.32	5.16	1,599,205.92
其中：组合1	1,079,191.66	26.98	86,973.32	8.06	992,218.34
组合2	606,987.58	15.18			606,987.58
合 计	3,999,929.74	100.00	2,400,723.82	60.02	1,599,205.92

## 3、按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 组合 1

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	261,853.33	13,092.67	5.00%
1至2年	86,046.67	8,604.67	10.00%
2至3年			

3至4年			
4至5年		7,000.19	5,600.15
合 计		354,900.19	27,297.49
			80.00%
			7.69%

#### 4、按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	86,973.32		2,313,750.50	2,400,723.82
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				
本期转回	59,675.83			59,675.83
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	27,297.49		2,313,750.50	2,341,047.99

#### 5、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	373,435.07	1,243,389.25
1至2年	149,873.67	313,183.00
2至3年	53,183.00	67,782.00
3至4年	52,551.00	60,024.99
4至5年	7,000.19	680,975.00
5年以上	2,315,550.50	1,634,575.50
小 计	2,951,593.43	3,999,929.74
减：坏账准备	2,341,047.99	2,400,723.82
合 计	610,545.44	1,599,205.92

#### 6、本年计提的其他应收款坏账准备情况。

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,400,723.82		59,675.83			2,341,047.99

7、本期无实际核销的其他应收款。

8、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额比例(%)	坏账准备期末余额
黄厝项目	代垫费用	2,313,750.50	5年以上 2,313,750.50	78.39%	2,313,750.50
益萌(厦门)信息科技有限公司	往来款	347,900.00	1年以内 261,853.33; 1-2 年 86,046.67	11.79%	21,697.33
黄延煌	押金	68,838.00	1年以内	2.33%	
艳姬(厦门)化妆品有限公司	保证金	50,000.00	3-4年	1.69%	
厦门创新软件园管理有限公司	保证金	35,000.00	1-2年	1.19%	
合计	—	2,815,488.50	—	95.39%	2,335,447.83

## (八) 存货

1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,907,821.18	440,790.41	38,467,030.77	26,566,359.46	472,072.83	26,094,286.63
库存商品	10,795,923.41	80,218.51	10,715,704.90	13,224,576.74	80,218.51	13,144,358.23
发出商品	402,524.90		402,524.90	2,457,173.84		2,457,173.84
合计	50,106,269.49	521,008.92	49,585,260.57	42,248,110.04	552,291.34	41,695,818.70

## (九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,098,712.20	3,001,829.73
合计	2,098,712.20	3,001,829.73

## (十) 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						
对联营、合营企业投资	16,574,861.45		16,574,861.45	13,575,952.48		13,575,952.48

合 计	16,574,861.45		16,574,861.45	13,575,952.48		13,575,952.48
-----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

### 1、对联营、合营企业投资

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						
正好运创新科技（厦门）有限公司	941,212.17			-114,266.49		
厦门数字智造工业研究院有限公司	5,507,567.71			-1,599,133.04		
育研（厦门）科技有限公司	2,128,489.47			8,830.56		
厦门君东久创业投资合伙企业（有限合伙）	4,998,683.13	5,000,000.00		-204,605.55		
厦门希苏科技有限公司		72,000.00		-26,320.02		
残健共赢在线（厦门）科技有限公司				-39,573.49		
合 计	13,575,952.48	5,072,000.00		-1,975,068.03		

（续）

被投资单位	本年增减变动			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					
正好运创新科技（厦门）有限公司				826,945.68	
厦门数字智造工业研究院有限公司				3,908,434.67	
育研（厦门）科技有限公司				2,137,320.03	
厦门君东久创业投资合伙企业（有限合伙）	98,023.00			9,696,054.58	
厦门希苏科技有限公司				45,679.98	
残健共赢在线（厦门）科技有限公司				-39,573.49	
合 计	98,023.00			16,574,861.45	

### （十一） 其他权益工具投资

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入

共创未来 科技（宜 昌）合伙 企业	819,999.24	1,098,740. 01		-278,740.77	6,458,741.5 3	-
合 计	819,999.24	1,098,740. 01		-278,740.77	6,458,741.5 3	-

**（十二） 投资性房地产**

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值：		
1、期初余额	29,374,114.82	29,374,114.82
2、本期增加金额		
（1）外购		
（2）固定资产转入	32,010,140.09	32,010,140.09
（3）企业合并增加		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	61,384,254.91	61,384,254.91
二、累计折旧		
1、期初余额	4,373,143.17	4,373,143.17
2、本期增加金额	3,242,962.75	3,242,962.75
（1）计提	2,762,808.95	2,762,808.95
（2）固定资产累计折旧转入	480,153.80	480,153.80
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	7,616,105.92	7,616,105.92
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	53,768,148.99	53,768,148.99

2、期初账面价值	25,000,971.65	25,000,971.65
----------	---------------	---------------

**(十三) 固定资产**

项 目	期末余额	期初余额
一、固定资产	87,860,894.33	116,676,747.67
固定资产清理		
合 计	87,860,894.33	116,676,747.67

1、固定资产情况：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	生产设备	合 计
一、账面原值：						
1、期初余额	110,553,229.35	14,218,882.49	1,809,632.61	1,085,870.72	11,285,325.03	138,952,940.20
2、本期增加金额	7,346,776.79	1,228,161.38	619,469.03	128,998.00	397,261.95	9,720,667.15
(1) 购置	3,254,448.54	104,486.68	619,469.03	41,187.98	397,261.95	4,416,854.18
(2) 在建工程转入	4,092,328.25	1,123,674.70		87,810.02		5,303,812.97
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额	32,010,140.09			2,998.46		32,013,138.55
(1) 处置或报废				2,998.46		2,998.46
(2) 其他减少	32,010,140.09					
4、期末余额	85,889,866.05	15,447,043.87	2,429,101.64	1,211,870.26	11,682,586.98	116,660,468.80
二、累计折旧						
1、期初余额	6,743,573.30	5,238,678.48	618,411.06	715,793.39	4,794,241.79	18,110,698.02
2、本期增加金额	3,745,364.38	541,988.23	297,014.55	148,254.34	2,273,346.13	7,005,967.63
(1) 计提	3,745,364.38	541,988.23	297,014.55	148,254.34	2,273,346.13	7,005,967.63
3、本期减少金额	480,153.80			2,431.89		482,585.69
(1) 处置或报废				2,431.89		2,431.89
(2) 其他减少	480,153.80					480,153.80
4、期末余额	10,008,783.88	5,780,666.71	915,425.61	861,615.84	7,067,587.92	24,634,079.96
三、减值准备						
1、期初余额		4,165,494.51				4,165,494.51
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						

(1) 处置或报废						
4、期末余额		4,165,494.51				4,165,494.51
四、账面价值						
1、期末账面价值	75,881,082.17	5,500,882.65	1,513,676.03	350,254.42	4,614,999.06	87,860,894.33
2、期初账面价值	103,809,656.05	4,814,709.50	1,191,221.55	370,077.33	6,491,083.24	116,676,747.67

2、期末公司无暂时闲置的固定资产情况。

3、期末公司无通过融资租赁租入的固定资产。

4、期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

5、期末公司研发楼产权证尚未办理。

#### (十四) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程		1,744,724.01
工程物资		
合 计		1,744,724.01

##### 1、在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
智慧路灯项目				230,997.56		230,997.56
研发楼装修				1,093,593.71		1,093,593.71
翔安工商业储能				420,132.74		420,132.74
合 计				1,744,724.01		1,744,724.01

##### 2、重要在建工程项目本年变动情况：

工程名称	2025. 01. 01	本期增加		本期减少		2025. 12. 31	
		金额	其中： 利息 资本化金 额	转入固定资 产	其他	余额	其中： 利息 资本化金 额
智慧路灯项目	230,997.56	378,254.13		609,251.69			
研发楼装修	1,093,593.71	1,085,795.28		602,233.03	1,577,155.96		
翔安工商业储能	420,132.74	420,132.75		840,265.49	-		
晶宇屋顶光伏发电项目		3,252,062.76		3,252,062.76			
软三 802 网络设备改造		27,388.00			27,388.00		
合 计	1,744,724.01	5,163,632.92		5,303,812.97	1,604,543.96		

#### (十五) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	1,513,154.91	1,513,154.91
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	439,549.52	439,549.52
4、期末余额	1,073,605.39	1,073,605.39
二、累计折旧		
1、期初余额	823,961.08	823,961.08
2、本期增加金额	302,043.85	302,043.85
(1) 计提	302,043.85	302,043.85
3、本期减少金额	439,549.52	439,549.52
4、期末余额	686,455.41	686,455.41
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	387,149.98	387,149.98
2、期初账面价值	689,193.83	689,193.83

## (十六) 无形资产

### 1、无形资产情况：

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	6,468,403.20	170,120.75	2,163,631.17	8,802,155.12
2、本期增加金额			6,089,454.38	6,089,454.38
(1) 购置			6,089,454.38	6,089,454.38
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				

4、期末余额	6,468,403.20	170,120.75	8,253,085.55	14,891,609.50
二、累计摊销				
1、期初余额	840,892.29	67,781.06	1,267,232.23	2,175,905.58
2、本期增加金额	129,368.04	6,622.56	965,101.10	1,101,091.70
(1) 计提	129,368.04	6,622.56	965,101.10	1,101,091.70
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	970,260.33	74,403.62	2,232,333.33	3,276,997.28
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	5,498,142.87	95,717.13	6,020,752.22	11,614,612.22
2、期初账面价值	5,627,510.91	102,339.69	896,398.94	6,626,249.54

2、本公司无通过内部研发形成的无形资产。

3、本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

#### (十七) 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
办公室装修费	215,875.85	2,000,971.14	275,361.84		1,941,485.15
技术服务费	31,684.89	595,769.68	60,295.40		567,159.17
会费		5,400.00	1,800.00		3,600.00
特许权使用费	566,037.77		377,358.44		188,679.33
授权代理费	471,698.12		314,465.41		157,232.71
合 计	1,285,296.63	2,602,140.82	1,029,281.09		2,858,156.36

#### (十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		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
信用减值损失	6,881,715.76	1,720,428.95	6,066,278.27	1,516,569.57

资产减值损失	4,686,503.43	1,171,625.86	4,717,785.85	1,179,446.46
可抵扣亏损	6,957,135.85	1,739,283.97	6,617,237.84	1,654,309.46
公允价值变动	7,585,256.92	1,896,314.23	6,565,742.99	1,641,435.75
租赁负债	399,711.29	99,927.83	711,376.09	177,844.02
合 计	26,510,323.25	6,627,580.84	24,678,421.04	6,169,605.26

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

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	387,149.98	96,787.50	689,193.84	172,298.46
合 计	387,149.98	96,787.50	689,193.84	172,298.46

## 3、 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	514,964.05	2,727,230.93
可抵扣亏损	1,829,286.03	972,286.57
合 计	2,344,250.08	3,699,517.50

## 4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2026 年	428,873.39	428,873.39	
2027 年	503,564.23	503,564.23	
2028 年	39,017.30	39,017.30	
2029 年	831.65	831.65	
2030 年	856,999.46		
合 计	1,829,286.03	972,286.57	

## (十九) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付购房款	6,905,904.00	
合 计	6,905,904.00	

## (二十) 短期借款

### 1、 短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	25,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	64,100,000.00	45,825,000.00
信用借款	9,000,000.00	

合 计	98,100,000.00	55,825,000.00
-----	---------------	---------------

注：（1）（1）本公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款 3500 万，已归还 3500 万，由邹朝圣提供最高额保证，本公司以闽（2018）厦门市不动产权第 0114449 号土地使用权及闽（2022）厦门市不动产权第 0014665 号、闽（2022）厦门市不动产权第 0015128 号、闽（2022）厦门市不动产权第 0015140 号、闽（2022）厦门市不动产权第 0015134 号为抵押物进行抵押担保。。

（2）本公司向中国银行厦门高科技园支行借款 1000 万元，已归还 1000 万，由邹朝圣及深圳万久智动化有限公司提供最高额保证。。

（3）本公司向建设银行股份有限公司厦门市分行借款 1000 万元，已归还 1000 万，由厦门市中小企业融资担保有限公司提供最高额保证。由邹朝圣及深圳万久智动化有限公司为厦门市中小企业融资担保有限公司提供保证担保，邹朝圣以自有房产进行反担保抵押。

（4）本公司向招商银行股份有限公司厦门分行借款 500 万，已归还 500 万，由厦门市中小企业融资担保有限公司提供最高额不可撤销担保。本公司以 4 项实用新型专利为质押物、自有房产为抵押物，为厦门市中小企业融资担保有限公司提供反担保，由邹朝圣及深圳万久智动化有限公司为厦门市中小企业融资担保有限公司提供保证担保。

（5）本公司向厦门银行股份有限公司厦门分行借款 700 万元，已归还 700 万，由邹朝圣提供最高额保证。

（6）本公司向福建海峡银行股份有限公司厦门分行借款 500 万，已归还 500 万，由邹朝圣提供最高额保证。

（7）本公司向厦门国际银行厦门厦大支行借款 412.5 万，已归还 412.5 万，由邹朝圣提供最高额保证。

（8）本公司向中国农业银行股份有限公司象屿支行借款 490 万元，已归还 490 万，由邹朝圣提供最高额保证。

（9）本公司向厦门国际信托有限公司借款 10 万元，已归还 10 万，由邹朝圣提供最高额保证。

（10）本公司向交通银行股份有限公司厦门分行借款 500 万，已归还 500 万，由邹朝圣提供最高额保证。

（11）本公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款 2500 万元，由邹朝圣提供最高额保证，本公司以闽（2018）厦门市不动产权第 0114449 号土地使用权及闽（2022）厦门市不动产权第 0014665 号、闽（2022）厦门市不动产权第 0015128 号、闽（2022）厦门市不动产权第 0015140 号、闽（2022）厦门市不动产权第 0015134 号为抵押物进行抵押担保。

（12）本公司向中国银行厦门高科技园支行借款 1000 万元，由邹朝圣及深圳万久智动化有限公司提供最高额保证。

（13）本公司向建设银行股份有限公司厦门市分行借款 1000 万元，由厦门市中小企业

融资担保有限公司提供最高额保证。由邹朝圣及深圳万久自动化有限公司为厦门市中小企业融资担保有限公司提供保证担保，邹朝圣以自有房产进行反担保抵押。

(14) 本公司向厦门国际银行厦门厦大支行借款 617.4 万，由邹朝圣提供最高额保证。

(15) 本公司向厦门国际信托有限公司借款 12.6 万元，由邹朝圣提供最高额保证。

(16) 本公司向招商银行股份有限公司厦门分行借款 700 万，由厦门市中小企业融资担保有限公司提供最高额保证。由邹朝圣及深圳万久自动化有限公司为厦门市中小企业融资担保有限公司提供保证担保，邹朝圣以自有房产进行反担保抵押。

(17) 本公司向厦门银行股份有限公司厦门分行借款 610 万元，已归还 30 万，由邹朝圣提供最高额保证。

(18) 本公司向福建海峡银行股份有限公司厦门分行借款 500 万，由邹朝圣提供最高额保证。

(19) 本公司向中国农业银行股份有限公司象屿支行借款 500 万，由邹朝圣提供最高额保证。

(20) 本公司向中国工商银行股份有限公司厦门杏林支行借款 500 万，由邹朝圣提供最高额保证。

(21) 本公司向交通银行股份有限公司厦门分行借款 500 万，由邹朝圣提供最高额保证。

(22) 子公司万久智汇向中国银行厦门同安支行借款 700 万元，由邹朝圣提供最高额保证。

(23) 子公司两岸融合向中国银行厦门同安支行借款 200 万元，由法人林烜与两岸融合共同借款。

(24) 子公司深圳万久向中国银行深圳福永支行借款 500 万元，由邹朝圣及厦门万久科技股份有限公司提供最高额保证。。

#### (二十一) 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,183,039.47	5,030,000.00
合 计	1,183,039.47	5,030,000.00

#### (二十二) 应付账款

##### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	21,396,931.43	4,390,927.06
合 计	21,396,931.43	4,390,927.06

(2) 本公司期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款

**(二十三) 合同负债**

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	11,124,645.20	3,053,562.07
合 计	11,124,645.20	3,053,562.07

**(二十四) 应付职工薪酬**

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	2,622,212.80	11,989,703.92	11,474,330.81	3,137,585.91
二、离职后福利-设定提存计划		714,904.52	714,904.52	0.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,622,212.80	12,704,608.44	12,189,235.33	3,137,585.91

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	2,576,056.73	11,172,195.74	10,669,004.68	3,079,247.79
2、职工福利费		77,620.95	77,620.95	
3、社会保险费		326,527.97	323,818.31	2,709.66
其中： 医疗保险费		270,352.14	267,642.48	2,709.66
工伤保险费		25,834.08	25,834.08	
生育保险费		30,341.75	30,341.75	
4、住房公积金		137,152.00	137,152.00	
5、工会经费和职工教育经费	46,156.07	276,207.26	266,734.87	55,628.46
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,622,212.80	11,989,703.92	11,474,330.81	3,137,585.91

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		693,657.14	693,657.14	
2、失业保险费		21,247.38	21,247.38	
3、企业年金缴费				
合 计		714,904.52	714,904.52	

(二十五) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	811,378.01	479,798.68
企业所得税	1,686,843.25	603,730.10
个人所得税	61,145.89	55,688.39
城市维护建设税	48,511.19	31,047.11
教育费附加	20,790.51	13,305.91
地方教育附加	13,860.34	8,870.61
印花税	128,309.08	122,201.85
房产税	535,377.71	502,667.60
土地使用税	46,870.49	39,626.36
契税	550,458.71	2,137,610.12
合 计	3,903,545.18	3,994,546.73

(二十六) 其他应付款

1、按款项性质列示：

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,598,480.17	1,737,009.95
合 计	2,598,480.17	1,737,009.95

2、按款项性质列示的其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
运费	60,774.98	70,178.83
保险费		1,084.20
押金	918,635.96	1,033,956.00
租金		35,434.30
往来款	1,095,000.00	
代扣款	2,374.21	
服务费	79,092.12	596,009.70
工程款	69,102.90	346.92
维修费	373,500.00	
合 计	2,598,480.17	1,737,009.95

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	11,991,989.72	12,298,239.72
一年内到期的租赁负债	129,647.50	309,513.04
一年内到期的长期应付款		798,642.51
合 计	12,121,637.22	13,406,395.27

#### (二十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,152,626.01	376,057.74
期末已背书未终止确认的应收票据	5,936,756.92	
合 计	7,089,382.93	376,057.74

#### (二十九) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	59,806,775.00	68,185,014.55
保证借款		
信用借款	1,020,000.00	1,190,000.00
合 计	60,826,775.00	69,375,014.55

注：(1) 本公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款 1000 万元，已提款 990 万元，已归还 100 万元，由邹朝圣提供最高额保证，本公司以闽（2018）厦门市不动产权第 0114449 号土地使用权及闽（2022）厦门市不动产权第 0014665 号、闽（2022）厦门市不动产权第 0015128 号、闽（2022）厦门市不动产权第 0015140 号、闽（2022）厦门市不动产权第 0015134 号为抵押物进行抵押担保。

(2) 本公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款 6100 万元，已提款 33,107,145.41 元，已归还 17,145,067.62 元，由邹朝圣提供最高额保证，本公司以闽（2018）厦门市不动产权第 0114449 号土地使用权及闽（2022）厦门市不动产权第 0014665 号、闽（2022）厦门市不动产权第 0015128 号、闽（2022）厦门市不动产权第 0015140 号、闽（2022）厦门市不动产权第 0015134 号为抵押物进行抵押担保。

(3) 本公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款 161.5 万元，已归还 48.45 万元。

(4) 本公司向厦门国际信托有限公司借款 8.5 万元，已归还 2.55 万元。

(5) 本公司向厦门国际银行股份有限公司厦门分行借款 1000 万元，已提款 362.5 万元，已归还 18.125 万元，由邹朝圣提供保证担保。

(6) 本公司向兴业银行股份有限公司厦门分行借款 1781 万元，已归还 5,537,563.07 元，本公司以研发楼为抵押物进行抵押担保；

(7) 本公司向农业银行股份有限公司厦门分行借款 3653 万元，已归还 547.95 万元，

本公司以研发楼为抵押物进行抵押担保。

**(三十) 租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	430,790.22	768,591.16
减：未确认融资费用	31,078.93	57,215.09
减：一年内到期的租赁负债	129,647.50	309,513.05
合 计	270,063.79	401,863.03

**(三十一) 长期应付款**

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款		814,668.00
减：未确认融资费用		16,025.49
减：一年内到期的非流动负债		798,642.51
合 计		

**(三十二) 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		501,250.00	45,947.88	455,302.12	
合 计		501,250.00	45,947.88	455,302.12	--

**(三十三) 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	62,648,245.00						62,648,245.00

**(三十四) 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)	10,318,416.24		429,010.79	9,889,405.45
合 计	10,318,416.24		429,010.79	9,889,405.45

注：资本公积变动系因子公司股权结构调整，母公司与少数股东非同比例增资后恢复认缴比例，按权益性交易原则冲减资本公积所致

**(三十五) 其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生额	期末余额

		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益	-4,425,944.99	-209,055.58				-209,055.58		-4,635,000.57
其中：重 新计量设 定受益计 划变动额								
其他 权益工具 投资公允 价值变动	-4,425,944.99	-209,055.58				-209,055.58		-4,635,000.57
二、将重 分类进损 益的其 他综合收 益		-33,854.26				-33,854.26		-33,854.26
其 中：外币 财务报表 折算差额		-33,854.26				-33,854.26		-33,854.26
其他综合 收益合计	-4,425,944.99	-242,909.84				-242,909.84		-4,668,854.83

### (三十六) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,576,166.34	1,167,374.26		6,743,540.60
储备基金	215,396.64			215,396.64
企业发展基金	21,539.66			21,539.66
合 计	5,813,102.64	1,167,374.26		6,980,476.90

### (三十七) 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	51,405,318.11	47,019,747.85

调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	51,405,318.11	47,019,747.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,651,250.31	5,482,495.42
减：提取法定盈余公积	1,167,374.26	157,201.56
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
转作股本的普通股股利		
应付普通股股利	3,132,412.25	939,723.60
期末未分配利润	59,756,781.91	51,405,318.11

### （三十八） 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	775,596,543.18	725,304,826.93	687,444,978.98	637,082,118.48
其他业务	4,638,521.83	2,946,979.50	7,312,275.75	4,947,097.33
合 计	780,235,065.01	728,251,806.43	694,757,254.73	642,029,215.81

#### 2、主营业务分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
数控系统	692,291,639.67	658,666,979.03	601,479,989.82	572,871,814.01
软件收入	10,917,703.46	639,706.07	8,832,746.68	452,251.53
配件及技术服务费	19,076,735.40	15,748,742.11	9,994,702.69	5,424,886.69
其他	53,310,464.65	50,249,399.72	67,137,539.79	58,333,166.25
合 计	775,596,543.18	725,304,826.93	687,444,978.98	637,082,118.48

#### 报告期内前五名客户的营业收入情况

客户名称	收入金额	占同期营业收入的比例
客户 1	181,754,203.75	23.29%
客户 2	97,501,336.48	12.50%
客户 4	50,457,398.56	6.47%
客户 3	45,033,970.78	5.77%
客户 5	41,254,358.53	5.29%
合 计	416,001,268.10	53.32%

**(三十九) 税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	254,833.64	281,008.51
教育附加费	109,153.57	120,432.20
地方教育费附加	72,768.98	80,288.16
印花税	497,602.64	467,606.89
房产税	1,056,438.95	1,011,349.06
土地使用税	93,740.98	64,764.47
车船使用税	4,500.00	3,660.00
合 计	2,089,038.76	2,029,109.29

**(四十) 销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,810,624.69	1,737,118.44
折旧与摊销	85,892.14	22,565.58
汽车费	54,732.92	36,057.23
差旅费	156,854.95	136,938.51
招待费	125,605.22	83,192.63
信息服务费	989,843.68	4,033,408.02
宣传费	73,980.10	326,077.44
维修费	1,065,996.46	1,527,610.62
办公费	16,905.44	
其他	10,717.04	15,332.86
合 计	4,391,152.64	7,918,301.33

**(四十一) 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,313,345.50	634,010.41
差旅费	397,140.89	388,967.45
场所租金	163,577.03	133,951.03
服务费	498,958.09	3,434,762.13
工资	5,942,159.48	5,825,864.79
交通费	73,587.08	112,160.56
其他	109,317.70	254,858.47
水电及物业费	760,410.52	494,489.89

招待费	1,447,849.23	1,054,968.28
折旧与摊销	5,523,429.06	3,319,808.91
中介与咨询费	831,361.85	1,764,109.80
汽车费用	329,297.51	219,323.95
商业保险费	79,833.63	121,423.26
保养维修费	178,517.36	120,223.68
场地装修费	288,167.58	
合 计	17,936,952.51	17,878,922.61

#### (四十二) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发工资	3,467,987.87	3,520,843.64
直接投入	401,514.59	101,188.80
其他费用	293,696.30	488,074.26
折旧与摊销	263,899.1	914,730.94
租金		38,656.50
无形资产摊销	10,816.12	32,448.36
委外研发费	416,273.36	188,679.25
合 计	4,854,187.32	5,284,621.75

#### (四十三) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,494,245.16	6,290,323.81
减：利息收入	87,129.47	49,091.34
汇兑损益	763.27	-3.61
手续费	34,633.82	31,661.30
贴现利息	1,665,591.43	1,525,576.10
担保手续费	205,320.31	244,065.13
合 计	7,313,424.52	8,042,531.39

#### (四十四) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
工业转型升级扶持经费		100,000.00
技改资金补助		299,600.00
知识产权质押贷款补贴	202,776.00	150,000.00
增值税即征即退款项	1,067,856.47	653,430.97

人才补贴		10,000.00
贷款贴息	310,076.43	171,982.21
稳岗补贴	17,453.50	26,758.83
社保补贴	54,927.40	77,719.07
个税手续费	16,345.28	24,095.95
工业经济贡献增量奖励	84,700.00	
科技保险补贴	2,359.61	3,068.00
其他补贴	5,896.45	5,062.71
链友融 RPA 软件补贴	45,947.88	
自主招工招才奖励	5,500.00	
增产增效奖励	374,500.00	
税费减免		27,637.84
合 计	2,188,339.02	1,549,355.58

#### (四十五) 投资收益

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	-1,975,068.03	-396,036.93
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,633,433.79	712,820.34
合 计	658,365.76	316,783.41

#### (四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-740,773.16	-340,736.84
合 计	-740,773.16	-340,736.84

#### (四十七) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-916,921.11	-1,689,520.08
合 计	-916,921.11	-1,689,520.08

#### (四十八) 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		-552,291.34
固定资产减值损失		-4,165,494.51

合 计		-4,717,785.85
-----	--	---------------

#### (四十九) 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
违约金	17,491.64	71,553.22	17,491.64
其他	4.49	45.55	4.49
合 计	17,496.13	71,598.77	17,496.13

#### (五十) 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
固定资产报废损失	267.52	6,743.18	267.52
对外捐赠支出	3,000.00		3,000.00
违约金		15,542.00	
滞纳金	389.20	67,327.69	389.20
其他	17,235.06	51.25	17,235.06
合 计	20,891.78	89,664.12	20,891.78

#### (五十一) 所得税费用

##### 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	4,631,768.41	2,876,596.27
递延所得税费用	-463,801.35	-1,827,301.07
合 计	4,167,967.06	1,049,295.20

##### 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	16,584,117.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,146,029.42
子公司适用不同税率的影响	-37,961.39
调整以前期间所得税的影响	31.37
非应税收入的影响	495,974.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	193,129.16
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	301,494.00
研发费用加计扣除	-857,580.33
其他	-73,149.79

所得税费用	4,167,967.09
-------	--------------

## (五十二) 现金流量表项目

### 1、收到其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款、备用金等	396,530.60	830,210.08
利息收入	87,129.47	32,046.54
政府补助	1,075,515.38	868,286.77
保证金	332,557.88	493,811.00
合 计	1,891,733.33	2,224,354.39

### 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
资金往来、保证金、员工借款等净额	2,154,278.34	1,726,707.89
支付日常经营费用	14,557,104.42	17,675,405.36
合 计	16,711,382.76	19,402,113.25

### 3、收到其他与投资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
收回银行理财产品投资款	80,100,000.00	105,821,660.74
股票投资	61,373,564.18	10,085,486.83
对外借款	866,720.00	
合 计	142,340,284.18	115,907,147.57

### 4、支付其他与投资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
支付银行理财产品投资款	81,350,000.00	96,791,660.74
股票投资	63,179,904.05	10,287,604.38
对外借款	160,000.00	1,000,000.00
合 计	144,689,904.05	108,079,265.12

### 5、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
租金及租赁保证金	350,428.87	278,483.14
贷款担保手续费	195,652.29	230,834.00
合 计	546,081.16	509,317.14

## (五十三) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,416,150.63	5,625,288.22
加：资产减值准备		4,717,785.85
信用减值损失	916,921.11	1,689,520.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,248,930.38	7,131,052.48
使用权资产折旧	302,043.85	296,418.26
无形资产摊销	1,101,091.70	342,370.13
长期待摊费用摊销	1,029,281.09	1,539,839.97
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		6,743.18
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	740,773.16	340,736.84
财务费用（收益以“-”号填列）	5,699,565.47	8,059,964.63
投资损失（收益以“-”号填列）	-658,365.76	-316,783.41
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-457,975.58	-3,546,879.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-75,510.96	58,741.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,889,441.87	-592,201.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-40,856,314.26	-19,503,536.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	31,056,802.87	10,344,289.89
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	13,573,951.83	16,193,349.78
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	18,100,839.80	6,058,100.81
减：现金的期初余额	6,058,100.81	12,413,273.32
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	12,042,738.99	-6,355,172.51

### 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	18,100,839.80	6,058,100.81
其中：库存现金	8,309.00	
可随时用于支付的银行存款	17,680,432.87	3,861,066.61
可随时用于支付的其他货币资金	412,097.93	2,197,034.20
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	18,100,839.80	6,058,100.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### （五十四） 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	928,978.07	银行承兑汇票保证金
货币资金	2,000.00	银行 ECT 保证金
投资性房地产	53,768,148.99	反担保抵押
固定资产	1,442,694.01	反担保抵押
固定资产	21,388,720.83	反担保抵押
固定资产	55,523,119.64	研发楼按揭抵押
土地使用权	5,498,142.89	反担保抵押
合 计	138,551,804.43	

#### （五十五） 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			1,084,495.09
其中：美元资本金户	3.85	7.0288	27.06
港币	190,861.91	0.9032	172,390.29
越南盾	3,428,863,680.00	0.000266	912,077.74

#### （五十六） 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	2,188,339.02	2,188,339.02	详见附注六（四十三）
合 计	2,188,339.02	2,188,339.02	——

### 七、 合并范围的变更

2025 年新增三家公司，2025 年 1 月设立湖南万增新能源科技有限公司，2025 年 3 月设

立万久科技(香港)有限公司，2025年5月设立万久科技(越南)有限公司，本期三家公司纳入合并范围。。

## 八、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳万久智能化有限公司	深圳	深圳	仪器仪表制造业	100.00		设立
湖南万增新能源科技有限公司	湖南	湖南	工程和技术研究和试验发展	100.00		设立
厦门合庆达科技有限公司	厦门	厦门	其他制造业	88.52		设立
厦门市万久物联技术有限公司	厦门	厦门	软件和信息技术服务业	81.82		设立
厦门万久智汇孵化器管理有限公司	厦门	厦门	商务服务业		93.33	设立
残健同助(厦门)管理咨询合伙企业(有限合伙)	厦门	厦门	商务服务业		99.00%	购买
厦门两岸炬融智能科技有限公司	厦门	厦门	技术服务推广	17.00%	66.67%	设立
万久科技(香港)有限公司	香港	香港	机械设备进出口贸易	100.00		设立
万久科技(越南)有限公司	越南	越南	数控系统的海外销售、机械设备进出口贸易	100.00		设立

### (二) 在联营企业中的权益

#### 联营企业情况

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	
正好运创新科技(厦门)有限公司	厦门	厦门	商务服务业	25.00%		权益法
厦门数字智造工业研究院有限公司	厦门	厦门	科技推广和应用服务业	30.00%		权益法
育研(厦门)科技有限公司	厦门	厦门	信息技术咨询服务		15.00%	权益法
厦门君东久创业投资合伙企业(有限合伙)	厦门	厦门	股权投资	70.03%		权益法
残健共赢在线(厦门)科技有限公司	厦门	厦门	软件和信息技术服务业		39.60%	权益法
厦门希苏科技有限公司	厦门	厦门	软件开发		40.00%	权益法

## 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、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关

的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

### （一）信用风险

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

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

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

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

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

截止 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项 目	账面余额	减值准备
应收账款	51,960,724.34	7,369,382.32
其他应收款	2,951,593.43	2,341,047.99
合 计	54,912,317.77	9,710,430.31

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项 目	期末余额			
	1年以内	1-5年	5年以上	合计
短期借款	98,100,000.00			98,100,000.00
应付账款	26,363,411.37	27,481.84		26,390,893.21
其他应付款	2,381,910.73	188,569.44	28,000.00	2,598,480.17
长期借款	11,991,989.72	46,544,636.71	14,282,138.29	72,818,764.72
合 计	138,837,311.82	46,760,687.99	14,310,138.29	199,908,138.10

## （三）市场风险

### 1、汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）截止 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	期末余额			
	美元项目	港币项目	越南盾项目	合 计
外币金融资产：				
货币资金	27.06	172,390.29	912,077.74	1,084,495.09
合 计	27.06	172,390.29	912,077.74	1,084,495.09

(2) 敏感性分析:

本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为,在其他变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

## 2、利率风险

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

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

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的实际控制人

本公司实际控制人为自然人邹朝圣。

### (二) 本企业的子公司情况详见附注八(一)在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
廖陈玉花	持有公司 23.3526%股份、董事
李晓青	持有公司 19.7627%股份、监事
廖妮兰	持有公司 1.6464%股份、董事、副总经理
廖朝茂	董事
方婉真	持有公司 0.0878%股份、董事、财总
王剑婷	持有公司 0.0527%股份、监事会主席
郑戊坤	持有公司 0.5801%股份、职工代表监事
邹朝圣	持有公司 40.5405%股份、董事长、总经理
金圣源科技有限公司	邹朝圣持股 100%
厦门数字智造工业研究院有限公司	邹朝圣任监事
正好运创新科技(厦门)有限公司	邹朝圣任监事
育研(厦门)科技有限公司	邹朝圣持股 85%, 法定代表人、执行董事、总经理
厦门万真新材料科技有限公司	邹朝圣持股 100%, 法定代表人、执行董事、经理
深圳市亿科迪科技有限公司	李晓青配偶魏景芳持股 100%, 任执行董事兼总经理。
亿科迪科技有限公司	李晓青配偶魏景芳持股 100%, 任董事。
广州迈沃贸易有限公司	李晓青姐姐李晓燕及其配偶李伟权各持股 50%, 李伟权任执行董事兼总经理, 李晓燕任监事。
香港迈沃贸易有限公司	李晓青姐姐李晓燕及其配偶李伟权各持股 50%, 李晓燕和李伟权任董事。

厦门通逸工贸有限公司	廖妮兰持股 50%，任监事；廖妮兰配偶刘小生持股 50%，任执行董事、总经理
厦门君东久创业投资合伙企业(有限合伙)	廖妮兰持股 24.5098%
厦门伟达峰信息科技有限公司	方婉真配偶陈伟川持股 99%，任执行董事兼总经理；配偶父亲陈亚欣持股 1%。
安台创新科技(厦门)有限公司	邹朝圣任董事
残健共赢在线(厦门)科技有限公司	邹朝圣任监事
日本丰田产业教育株式会社	邹朝圣持股 20.3479%
湖南万真新能源科技有限公司	邹朝圣任总经理,执行公司事务的董事,法定代表人

#### (四) 关联方交易情况

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

#### 2、购销商品、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
正好运创新科技(厦门)有限公司	工商业储能柜	474,750.00	474,750.00
正好运创新科技(厦门)有限公司	采购商品	9,630.00	1,809,502.00
正好运创新科技(厦门)有限公司	服务费	165,980.00	2,476,000.00
正好运创新科技(厦门)有限公司	有源电力滤波器	120,000.00	
残健共赢在线(厦门)科技有限公司	餐饮服务	944.91	
育研(厦门)科技有限公司 (曾用名: 厦门实教科技有限公司)	企业管理咨询服务	30,000.00	
正好运创新科技(厦门)有限公司	生态养殖软件	234,000.00	

##### (2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
正好运创新科技(厦门)有限公司	销售设备	916,934.24	1,800.00
正好运创新科技(厦门)有限公司	租金收入	88,992.00	79,104.00
正好运创新科技(厦门)有限公司	技术服务费		487.00
厦门数字智造工业研究院有限公司	技术服务费		124.65
正好运创新科技(厦门)有限公司	储能直流系统	2,381,253.00	

#### 3、关联担保情况

##### ①本公司作为担保方:

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
厦门市中小企业融资担保有限公司	10,000,000.00	2024-7-30	2025-7-25	是

厦门市中小企业融资担保有限公司	10,000,000.00	2024-8-8	2025-6-15	是
厦门市中小企业融资担保有限公司	10,000,000.00	2025-7-21	2026-7-21	否
厦门市中小企业融资担保有限公司	10,000,000.00	2025-6-19	2026-6-18	否

注：1、本公司向建设银行股份有限公司厦门市分行借款 1000 万元，已归还 1000 万元，由厦门市中小企业融资担保有限公司提供最高额保证。由邹朝圣及深圳万久智能化有限公司为厦门市中小企业融资担保有限公司提供保证担保，邹朝圣以自有房产进行反担保抵押。

2、本公司向招商银行股份有限公司厦门分行借款 1,000 万元，已提款 500 万元，已归还 500 万元，由厦门市中小企业融资担保有限公司提供最高额不可撤销担保。本公司以 4 项实用新型专利为质押物、自有房产为抵押物，为厦门市中小企业融资担保有限公司提供反担保，由邹朝圣及深圳万久智能化有限公司为厦门市中小企业融资担保有限公司提供保证担保。

3、本公司向招商银行股份有限公司厦门分行借款 1,000 万元，已提款 700 万元，由厦门市中小企业融资担保有限公司提供最高额保证。本公司以自有房产为抵押物，为厦门市中小企业融资担保有限公司提供反担保，由邹朝圣及深圳万久智能化有限公司为厦门市中小企业融资担保有限公司提供保证担保。。

4、本公司向建设银行股份有限公司厦门市分行借款 1,000 万元，由厦门市中小企业融资担保有限公司提供最高额保证。由邹朝圣及深圳万久智能化有限公司为厦门市中小企业融资担保有限公司提供保证担保，邹朝圣以自有房产进行反担保抵押。

②本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邹朝圣、深圳万久智能化有限公司	10,000,000.00	2024-2-29	2025-2-28	是
邹朝圣	5,200,000.00	2023-4-14	2025-4-13	是
邹朝圣、深圳万久智能化有限公司	10,000,000.00	2024-8-8	2025-6-15	是
邹朝圣	5,000,000.00	2022-6-17	2025-6-14	是
邹朝圣	5,000,000.00	2024-2-27	2025-2-26	是
邹朝圣	5,000,000.00	2025-2-24	2026-2-23	是
邹朝圣	5,000,000.00	2025-3-3	2026-3-2	是
邹朝圣	5,000,000.00	2025-4-14	2026-4-13	是
邹朝圣	5,000,000.00	2025-6-24	2026-6-23	是
邹朝圣	5,000,000.00	2025-6-24	2026-2-23	是
邹朝圣	5,000,000.00	2025-9-4	2026-9-3	是
邹朝圣	5,000,000.00	2024-9-9	2025-9-9	是
邹朝圣	7,000,000.00	2024-8-21	2025-8-21	是
邹朝圣	4,125,000.00	2024-10-11	2025-10-10	是

邹朝圣、深圳万久 自动化有限公司	5,000,000.00	2024-7-30	2025-7-25	是
邹朝圣	5,000,000.00	2024-11-28	2025-11-27	是
邹朝圣	5,000,000.00	2025-1-2	2025-12-31	是
邹朝圣	80,200,000.00	2022-11-1	2032-11-3	否
邹朝圣	36,530,000.00	2022-11-17	2032-11-17	否
邹朝圣、深圳万久 自动化有限公司	10,000,000.00	2025-2-26	2026-2-25	否
邹朝圣、深圳万久 自动化有限公司	10,000,000.00	2025-6-19	2026-6-18	否
邹朝圣	3,625,000.00	2025-6-13	2028-6-13	否
邹朝圣	6,300,000.00	2025-7-8	2026-7-8	否
邹朝圣、深圳万久 自动化有限公司	7,000,000.00	2025-7-21	2026-7-21	否
邹朝圣	6,100,000.00	2025-8-13	2026-7-20	否
邹朝圣	5,000,000.00	2025-9-9	2026-9-9	否
邹朝圣	5,000,000.00	2025-11-7	2026-11-6	否
邹朝圣	5,000,000.00	2025-11-12	2026-11-5	否
邹朝圣	5,000,000.00	2025-12-30	2026-6-30	否
邹朝圣	5,000,000.00	2025-9-2	2026-9-2	否
邹朝圣	7,000,000.00	2025-6-30	2026-6-29	否
林炬	2,000,000.00	2025-6-30	2026-6-30	否

#### (五) 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	3,680,458.54	4,229,946.83

#### (六) 关联方应收应付款项

##### 1、应收项目

项 目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	正好运创新科技（厦 门）有限公司			21,022.25	

##### 2、应付项目

项 目	关联方	期末余额	期初余额
应付账款：			
	正好运创新科技（厦 门）有限公司	3,210.00	

其他应付款：			
	正好运创新科技（厦门）有限公司	35,862.90	
	厦门万真新材料科技有限公司	1,000.00	
	育研（厦门）科技有限公司	1,000.00	

## 十一、股份支付

本公司在报告期内未发生股份支付事项。

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司报告期内不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

本公司报告期内不存在需要披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

截至报告日止，公司无需要披露的重大非调整事项。

### （二）利润分配情况

无。

## 十四、其他重要事项

本公司为三菱电机自动化（中国）有限公司数控产品授权代理商，双方签订年度产品代理协议，授权公司在中国大陆境内非排他性代理销售三菱数控系统相关产品。截至审计报告日，上述协议正常履行，不存在重大违约事项或重大承诺事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1、应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	192,986.37	1.52	192,986.37	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,471,072.04	98.48	4,857,064.20	38.95	7,614,007.84

其中：组合1	12,471,072.04	98.48	4,857,064.20	38.95	7,614,007.84
组合2					
合 计	12,664,058.41	100.00	5,050,050.57	39.88	7,614,007.84

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	192,986.37	1.24	192,986.37	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,308,788.06	98.76	4,771,000.35	31.17	10,537,787.71
其中：组合1	15,308,788.06	98.76	4,771,000.35	31.17	10,537,787.71
组合2					
合 计	15,501,774.43	100.00	4,963,986.72	32.02	10,537,787.71

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额
宜兴市灵人机械有限公司	192,986.37	192,986.37	100.00	债务人无能力支付，收回可能性极小

(2) 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,786,895.50	239,344.77	5.00
1-2 年	3,366,938.37	336,693.84	10.00
2-3 年			
3-4 年	77,931.46	46,758.88	60.00
4-5 年	25,200.00	20,160.00	80.00
5 年以上	4,214,106.71	4,214,106.71	100.00
合 计	12,471,072.04	4,857,064.20	38.95

2、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,786,895.50	10,893,919.31
1-2 年	3,366,938.37	
2-3 年		77,931.46

3-4年	77,931.46	25,200.00
4-5年	25,200.00	580,696.00
5年以上	4,407,093.08	3,924,027.66
小计	12,664,058.41	15,501,774.43
减：坏账准备	5,050,050.57	4,963,986.72
合计	7,614,007.84	10,537,787.71

3、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 86,063.85 元，无坏账收回或转回金额。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位	账面余额	占应收账款余额比例 (%)	已计提坏账准备
客户 6	3,378,973.29	26.68	337,030.58
客户 10	3,000,190.00	23.69	150,009.50
客户 8	2,188,006.71	17.28	2,188,006.71
客户 9	2,050,000.00	16.19	2,044,960.00
蓝蓝科技(安徽)有限公司	1,154,000.00	9.11	57,700.00
合计	11,771,170.00	92.95	4,777,706.79

(二) 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	29,926,016.75	23,975,329.17
合计	29,926,016.75	23,975,329.17

1、其他应收款按款项性质分类披露

项目	期末余额	期初余额
保证金	70,770.00	330,770.00
往来款	29,757,651.75	23,484,478.87
押金	77,429.00	8,663.00
代扣款	20,166.00	151,417.30
合计	29,926,016.75	23,975,329.17

2、按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	

单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	29,926,016.75	100.00		29,926,016.75
其中：组合1				
组合2	29,926,016.75	100.00		29,926,016.75
合    计	29,926,016.75	100.00		29,926,016.75

(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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	23,975,329.17	100.00			23,975,329.17
其中：组合1					
组合2	23,975,329.17	100.00			23,975,329.17
合    计	23,975,329.17	100.00			23,975,329.17

### 3、按账龄披露

账    龄	期末余额	期初余额
1年以内	24,936,655.75	20,346,244.30
1至2年	4,934,827.00	950,272.63
2至3年	183.00	2,677,012.24
3至4年	52,551.00	
4至5年		1,000.00
5年以上	1,800.00	800.00
小    计	29,926,016.75	23,975,329.17
减：坏账准备		
合    计	29,926,016.75	23,975,329.17

4、本期无实际核销的其他应收款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单    位	款项性质	账面余额	账    龄	占其他应收款 余额比例 (%)	坏账准备 期末余额
厦门市万久物联技术有限公司	合并范围内 关联方往来	18,777,651.75	1年以内 15,577,651.75； 1- 2年 3,200,000.00	62.75	

厦门万久智汇孵化器管理有限公司	合并范围内关联方往来	10,980,000.00	1年以内 9,270,000.00; 1-2 年 1,710,000.00	36.69	
黄延煌(越南子公司注册地租金)	押金	68,838.00	1年以内	0.23	
艳姬(厦门)化妆品有限公司	保证金	50,000.00	3-4年	0.17	
住房公积金	代扣款	20,166.00	1年以内	0.07	
合计	——	29,896,655.75	——	99.90	

### (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	24,119,675.60		24,119,675.60	7,750,000.00		7,750,000.00
对联营、合营企业投资	14,751,804.44		14,751,804.44	11,887,609.38		11,887,609.38
合计	38,871,480.04		38,871,480.04	19,637,609.38		19,637,609.38

#### 1、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
深圳万久智动化有限公司	2,000,000.00	4,000,000.00		6,000,000.00		
厦门合庆达科技有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00		
厦门市万久物联技术有限公司	2,250,000.00	6,000,000.00		8,250,000.00		
湖南万增新能源科技有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
WINJOIN TECHNOLOGY(HK)CO., LIMITED		362,515.60		362,515.60		
WINJOIN TECHNOLOGY (VIETNAM) CO LTD		1,007,160.00		1,007,160.00		
合计	7,750,000.00	16,369,675.60		24,119,675.60		

#### 2、对联营、合营企业投资

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						
正好运创新科技(厦门)有限公司	941,212.17			-114,266.49		
厦门数字智造工业研究院有限公司	5,507,567.71			-1,599,133.04		
厦门君东久创业投资合伙企业(有限合伙)	4,998,683.13	5,000,000.00		-204,605.55		
厦门两岸炬融智能科技有限公司	440,146.37			-119,776.86		

合 计	11,887,609.38	5,000,000.00		-2,037,781.94	
-----	---------------	--------------	--	---------------	--

(续)

被投资单位	本年增减变动			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					
正好运创新科技(厦门)有限公司				826,945.68	
厦门数字智造工业研究院有限公司				3,908,434.67	
厦门君东久创业投资合伙企业(有限合伙)	98,023.00			9,696,054.58	
厦门两岸炬融智能科技有限公司				320,369.51	
合 计	98,023.00			14,751,804.44	

#### (四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	517,276,987.95	475,699,252.53	410,826,045.18	373,542,026.01
其他业务	4,657,289.65	2,946,979.50	7,486,867.50	4,947,097.33
合 计	521,934,277.60	478,646,232.03	418,312,912.68	378,489,123.34

#### (五) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发工资	2,406,511.29	2,749,977.35
直接投入	401,514.59	101,188.80
其他费用	181,996.53	395,939.67
折旧与摊销	263,899.08	910,126.18
租金		38,656.50
无形资产摊销	10,816.12	32,448.36
委外研发费	416,273.36	188,679.25
合 计	3,681,010.97	4,417,016.11

#### (六) 投资收益

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	-2,037,781.94	-728,102.38
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,609,044.48	696,461.13
合 计	571,262.54	-31,641.25

## 十六、补充资料

### 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	-267.52	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,176,806.75	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,881,343.26	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-3,128.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	4,054,754.36	
所得税影响额	1,016,982.98	
少数股东权益影响额（税后）	-330.04	
合 计	3,038,101.42	

### 2、净资产收益率及每股收益

项 目	每股收益
-----	------

	加权平均净 资产 收益率 (%)	基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	9.67%	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.35%	0.15	0.15

## 十七、财务报表的批准

2025 度财务报表由董事会通过及批准发布。

厦门万久科技股份有限公司

二〇二六年四月二十七日

第 17 页至第 95 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： \_\_\_\_\_

主管会计工作负责人

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

会计机构负责人

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-267.52
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,176,806.75
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,881,343.26
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,128.13
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,054,754.36</b>
减：所得税影响数	1,016,982.98
少数股东权益影响额（税后）	-330.04
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,038,101.42</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用