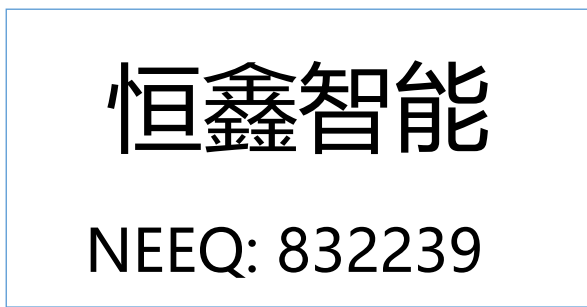


证券代码：832239

证券简称：恒鑫智能

主办券商：中泰证券



广东恒鑫智能装备股份有限公司  
Guangdong Handsome Intelligent Equipment Co.,Ltd.



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、公司负责人罗贇、主管会计工作负责人曾威及会计机构负责人（会计主管人员）曾威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、鹏盛会计师事务所（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。

## 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 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	行业信息 .....	22
第六节	公司治理 .....	23
第七节	财务会计报告 .....	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	114

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	指	释义
公司、本公司、股份公司、恒鑫智能	指	广东恒鑫智能装备股份有限公司
鑫驰投资、中山鑫驰、合伙企业	指	中山市鑫驰企业投资咨询中心(有限合伙), 公司股东
中晟投资、中山中晟	指	中山市中晟投资有限公司, 公司股东
股东会	指	广东恒鑫智能装备股份有限公司股东会
董事会	指	广东恒鑫智能装备股份有限公司董事会
监事会	指	广东恒鑫智能装备股份有限公司监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广东恒鑫智能装备股份有限公司章程》
“三会”议事规则	指	广东恒鑫智能装备股份有限公司《股东会议事规则》 《董事会议事规则》《监事会议事规则》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
鹏盛会计师事务所	指	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)
工业和信息化部	指	中华人民共和国工业和信息化部
6+9 银行	指	信用等级较高的银行包括 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行, 其中 6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行; 9 家上市股份制商业银行为招商银行、上海浦东发展银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。
非 6+9 银行	指	除开 6+9 银行外其他信用等级不高的银行的商业银行。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期	指	2025 年 1-12 月
上年同期	指	2024 年 1-12 月
本期期末	指	2025 年 12 月 31 日
本期期初	指	2025 年 1 月 1 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东恒鑫智能装备股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Handsome Intelligent Equipment Co.,Ltd		
	Handsome Intelligent		
法定代表人	罗躞	成立时间	2005 年 7 月 13 日
控股股东	控股股东为（罗躞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（罗躞），一致行动人为（中山鑫驰）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C34通用设备制造业-C343 物料搬运设备制造-C3439 其他物料搬运设备制造		
主要产品与服务项目	研发、设计、生产、销售、安装、调试和维护成套工业自动化生产线及其周边各类移动机器人(AGV)等单元产品。		
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	恒鑫智能	证券代码	832239
挂牌时间	2015 年 4 月 7 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）	26,000,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市高新区经十路 7000 号汉峪金融商务中心五区 3 号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈海媚	联系地址	广东省中山市火炬开发区科技西路 38 号
电话	0760-28209888	电子邮箱	info@zshandsome.com
传真	0760-28209889		
公司办公地址	广东省中山市火炬开发区科技西路 38 号	邮政编码	528437
公司网址	www.zshandsome.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	91442000777820024K		
注册地址	广东省中山市火炬开发区科技西路 38 号		
注册资本（元）	26,000,000.00	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

##### 商业模式

公司通过自主创新的技术研发为客户实现其生产过程中各种软硬件系统互联互通，提供最优的智慧工厂整体解决方案，并且能够“量身定做”提供适合客户的工业自动化设备和服务。公司商业模式如下：

##### 1、研发模式

公司研发团队由机械工程师、电气工程师、软件工程师组成。在长期实践经验积累的基础上，经过研发与技术创新，具备丰富的各行业生产自动化、无人化智能装备系统解决方案设计经验，特别在家电行业、电子行业、新能源行业、智能家居与电商物流行业等已拥有很多行业自动化程度领先的生产线系统实践案例。公司在研发过程中注重结合市场需求，对产品进行持续升级创新，不断推出新产品，保持公司产品的市场竞争力。同时，公司属于高新技术企业，非常注重对知识产权的保护，每年大力度鼓励技术人员进行研发并进行相关对专利的申请，切实维护公司核心技术成果。另外，公司开展与国内知名院校的产学研合作，一些项目与院校技术团队共同科研合作，同时引进院校的一些技术成果进行转化，在机器人及软件方面也积极寻求与国外先进企业进行技术战略合作。

##### 2、生产模式

本公司通过“以销定产”进行生产，根据订单编制生产计划，技术部门出具设计图纸，然后根据设计图纸组织原材料采购和零部件的加工生产，整体分为厂内生产与厂外安装调试两大环节。在生产过程中，质量控制部门对原材料进行来料检验、零配件加工生产中的过程检验、设备预装的出厂检验以及产品出厂安装调试后的最终成品检验等流程严格把控，确保产品质量。

在工业机器人集成应用方面，通过与国内外品牌机器人建立战略合作伙伴关系，外购机器人本体。另一方面，公司根据为客户制定的总体设计方案，综合应用技术，兼具自主设计开发、应用控制系统自主编程，将工作本体、控制系统以及系统平台等多层面产品经过集成设计、开发、应用，最终形成工业机器人应用集成系统。

##### 3、采购模式

公司建立有供应商管理制度，对供应商提供的产品样品进行质检与试验，合格的供应商方可纳入合格供应商名单，从而对供应商及原材料进行严格把控，如钢材选用国标大厂的经销商进行合作，电控、气动等元器件选择有官方认证的一级代理商或直接生产厂家进行采购，其他五金件等通过对供应商的产品及供应能力等因素进行综合评估后选择。

公司对于前述采购的物料，在到厂时必须经过品质部进行检验，检验合格后方可入库。

##### 4、销售模式

公司主要通过品牌推广，老客户带动新客户，与产业链相关方建立战略合作等模式，亦通过公开招标、参加展会等方式拓展客户。另一方面，公司通过对客户进行主动的服务模式，把传统机械行业的被动服务（即产品安装调试后有才维护的模式）改为主动服务，设立专门售后服务团队，对客户建立产品使用档案记录。同时，通过公司开发的智能监控管理系统远程监控产品在客户处的使用状况，并及时发现问题，在软件与控制方面远程进行修复，并结合定期主动上门服务的方式，提升客户体验。通过以上方式，公司不但提高了品牌的信誉度，同时也提高了产品的市场认可度。

##### 5、盈利模式

公司拥有研发、设计、生产、安装、调试和维护等一体化服务流程，根据客户需求，为客户提供工业生产线自动化整体解决方案，从而实现收益。公司通过不断的技术创新，紧跟行业内技术的发展趋势和客户需求的变动趋势，不断丰富产品线，并拓展产品的应用领域。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

#### 经营计划实施情况：

公司管理层紧紧围绕年初制定的经营目标，加强团队管理，鼓励技术创新，在提高产值的同时，不断提升服务质量，完善管理制度，合理配置资源，注重风险防控，提升核心竞争力，促进企业持续快速稳定发展。随着资本市场对全国中小企业股份转让系统挂牌企业关注度的显著提升，以及在国家和各级政府产业政策的大力支持下，公司主营业务发展良好，品牌知名度进一步扩大。

报告期内，公司实现了营业收入 237,108,344.11 元，同比增长 22.89%，营业成本 185,185,271.40 元，同比增长 27.81%，净利润 13,808,380.35 元，同比增长 13.46%，经营活动产生的现金流量净额为 34,809,409.12 元。报告期内公司通过积极拓展市场和优化产能实现公司的可持续发展。

## (二) 行业情况

中国智能产线行业在政策与技术双轮驱动下进入规模化落地期，2025 年市场规模约 7000 亿元，依托《“十四五”智能制造发展规划》中“2025 年 70% 规上企业数字化转型”的硬指标，叠加六部门 2025 年启动的智能工厂梯度培育行动（分基础级、先进级、卓越级、领航级四级推进），以及 2026 年工信部等八部门《“人工智能+制造”专项行动实施意见》提出的“2027 年推出 1000 个工业智能体、2028 年推动 5 万家企业完成网络改造”等量化目标，行业发展路径愈发清晰。

从市场表现看，2025 年智能产线增速超 12%，新能源汽车、3C 电子、汽车零部件领域需求占比超 60%，柔性智能产线占比近 40%；工业机器人出货量增 10%、协作机器人增 34%，国产龙头市占率升至 45%，长三角、珠三角订单占全国 70% 以上。

未来 3 年行业将向深度融合加速演进：2026 年以场景规模化落地为主，智能工厂数量突破 1.5 万家，数字化转型覆盖率超 60%；2027 年聚焦技术自主化，工业大模型、数字孪生实现批量应用，工业智能体普及至 500 个典型场景；2028 年进入生态整合期，设备联网率超 90%，智能制造覆盖率目标达 80%，AI 质检、预测性维护等场景降本增效显著，单厂年节省成本超千万元。行业将持续向柔性化、国产化、自主化转型，成为制造强国建设核心引擎。

## (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>2025 年 1 月，公司通过复核被广东省工业和信息化厅评为“广东省专精特新中小企业”，有效期 3 年。</p> <p>2025 年 10 月，公司通过复核被中华人民共和国工业和信息化部评为国家级专精特新“小巨人”企业，有效期 3 年。</p> <p>2025 年 12 月，公司被广东省工业和信息化厅评为广东省制造业单项冠军企业。</p> <p>2025 年 12 月，公司通过了《高新技术企业》复审，已取得新证书编号：GR202544001078，有效期三年。</p>

## 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	237,108,344.11	192,950,569.18	22.89%
毛利率%	21.90%	24.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,808,380.35	12,169,841.33	13.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,220,391.14	11,574,090.75	-3.06%
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）	11.75%	11.58%	-
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）	9.55%	11.01%	-
基本每股收益	0.53	0.47	12.77%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	498,281,116.22	302,194,269.23	64.89%
负债总计	373,905,984.73	191,627,518.09	95.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	124,375,131.49	110,566,751.14	12.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.78	4.25	12.47%
资产负债率%（母公司）	74.88%	63.41%	-
资产负债率%（合并）	75.04%	63.41%	-
流动比率	1.38	2.30	-
利息保障倍数	6.02	4.85	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	34,809,409.12	3,559,651.08	877.89%
应收账款周转率	1.99	2.56	-
存货周转率	1.50	1.36	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	64.89%	-2.04%	-
营业收入增长率%	22.89%	6.74%	-
净利润增长率%	13.46%	-20.12%	-

## 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	7,770,127.70	1.56%	17,249,906.62	5.71%	-54.96%

应收票据	39,080,270.67	7.84%	3,469,755.37	1.15%	1,026.31%
应收账款	138,931,036.10	27.88%	80,156,237.70	26.52%	73.33%
应收款项融资	19,873,248.76	3.99%	13,071,870.15	4.33%	52.03%
合同资产	18,595,459.74	3.73%	40,259,372.17	13.32%	-53.81%
存货	148,520,336.26	29.81%	97,540,636.43	32.28%	52.27%
应付账款	88,515,034.69	17.76%	38,926,979.22	12.88%	127.39%
使用权资产	5,135,271.31	1.03%	14,337,072.98	4.74%	-64.18%
租赁负债	1,208,133.09	0.24%	9,773,162.04	3.23%	-87.64%
应付债券	-	-	6,400,000.00	2.12%	-100.00%
预付账款	5,055,820.93	1.01%	2,898,437.79	0.96%	74.43%
短期借款	42,653,359.96	8.56%	20,107,466.12	6.65%	112.13%
应付票据	2,828,545.80	0.57%	17,710,438.77	5.86%	-84.03%
合同负债	42,851,912.48	8.60%	12,176,568.23	4.03%	251.92%
应付职工薪酬	4,954,585.17	0.99%	3,764,830.31	1.25%	31.60%
一年内到期的非流动负债	51,724,293.06	10.36%	13,158,589.80	4.35%	293.08%
其他流动负债	38,439,768.91	7.71%	2,360,641.11	0.78%	1,528.36%
在建工程	75,790,650.10	15.21%	3,027,533.18	1.00%	2,403.38%
长期待摊费用	421,000.68	0.08%	1,711,526.22	0.57%	-75.40%
无形资产	20,068,002.29	4.03%	20,514,495.63	6.79%	-2.18%
递延所得税资产	2,577,436.75	0.52%	1,604,106.16	0.53%	60.68%
其他应付款	3,181,999.52	0.64%	1,835,308.20	0.61%	73.38%
长期借款	91,650,639.60	18.39%	62,960,000.00	20.83%	45.57%
预计负债	3,111,862.92	0.62%	290,951.33	0.10%	969.55%

### 项目重大变动原因

1. 本期期末货币资金较上年期末减少54.96%，主要原因为公司为扩大规模购买土地使用权拟投资新建厂房及配套设施所致。
2. 本期期末应收票据较上年期末增长1026.31%，主要原因为报告期内客户支付银行承兑及商业承兑汇票增加导致。
3. 本期期末应收账款较上年期末增长73.33%，主要原因为报告期内销售额增长，应收账款余额相应增加。
4. 本期期末应收账款融资较上年期末增长52.03%，主要原因为报告期内公司收到较多信用等级高的票据导致。
5. 本期期末合同资产较上年期末减少53.81%，主要原因为超过一年的质保金转入企业应收账款导致。
6. 本期期末存货较上年期末增长52.27%，主要原因为报告期内公司业务规模稳步扩张，商品已发货尚未完成验收结算的发出商品增加导致。
7. 本期期末应付账款较上年期末增长127.39%，主要原因为报告期内订单增加，原材料采购相应增多，货款尚未结清导致应付账款较去年有所上升。
8. 本期期末使用权资产较上年期末减少64.18%，主要原因为公司根据新厂房建设情况，与第二工厂已协商一致减少租赁期导致。
9. 本期期末租赁负债较上年期末减少87.64%，主要原因为公司根据新厂房建设情况，与第二工厂已协商一致减少租赁期导致。
10. 本期末应付债券较上年期末减少100.00%，主要原因为公司按照认购协议约定赎回到期优先股。

	截止期末所有优先股已全部赎回。
11.	本期期末预付账款较上年期末增长74.43%，主要原因为公司订单增加导致需要支付原材料的预付款随之增加。
12.	本期末短期借款较上年期末增长112.13%，主要原因为非6+9银行承兑汇票和商业承兑汇票贴现后性质为短期借款导致。
13.	本期期末应付票据较上年期末减少84.03%，主要原因为本期通过6+9银行票据背书终止确认款项，叠加票据到期兑付，应付票据余额大幅减少。
14.	本期期末合同负债较上年期末增长251.92%，主要原因为报告期内订单增加，收到客户订单较多预付款导致。
15.	本期期末应付职工薪酬较上年期末增长31.60%，主要原因为公司规模扩大，员工数量增加导致。
16.	本期期末一年内到期的非流动负债较上年期末增长293.08%，主要原因为公司长期借款的还款期在一年内到期导致。
17.	本期末其他流动负债较上年期末增加1,528.36%，主要原因为本期非6+9银行票据背书未终止确认，转入其他流动负债核算，致使余额大幅增加。
18.	本期末在建工程为较上年期末增长2,403.38%，主要原因为公司为扩大生产规模投资建设总部基地，截止年末暂未完成验收。
19.	本期末长期待摊费用较上年期末减少75.40%，主要原因为公司厂房装修本年度分摊及一年以内到期的长期待摊费用重分类至“一年内到期的非流动资产”导致。
20.	本期末递延所得税资产为较上年期末增加60.68%，主要原因为报告期内公司应收账款计提较多的坏账和预计负债的增加。
21.	本期末其他应付款较上年期末增加73.38%，主要原因为公司建设总部生产基地收取装修单位投标保证金所致。
22.	本期末长期借款较上年期末增加45.57%，主要原因为公司为建设总部生产基地借入长期项目贷款导致；
23.	本期末预计负债较上年期末增加969.55%，主要原因为公司根据产品销售情况，预估售后费用致预计负债增加。

## （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	237,108,344.11	-	192,950,569.18	-	22.89%
营业成本	185,185,271.40	78.10%	144,891,786.44	75.09%	27.81%
毛利率%	21.90%	-	24.91%	-	-
销售费用	2,883,001.62	1.22%	3,678,537.24	1.91%	-21.63%
管理费用	12,733,308.87	5.37%	12,251,786.28	6.35%	3.93%
研发费用	17,359,791.63	7.32%	14,051,690.39	7.28%	23.54%
财务费用	2,949,215.02	1.24%	3,167,788.56	1.64%	-6.90%
信用减值损失	-4,789,191.28	-2.02%	-886,835.51	-0.46%	-
资产减值损失	1,061,257.38	0.45%	-1,025,330.26	-0.53%	-
其他收益	4,684,363.68	1.98%	1,053,040.21	0.55%	344.84%
投资收益	-810,102.58	-0.34%			-
资产处置收益	108,138.58	0.05%	1,087,987.51	0.56%	-90.06%

营业利润	15,333,500.74	6.47%	13,725,625.40	7.11%	11.71%
营业外收入	71,395.36	0.03%	241,889.34	0.13%	-70.48%
营业外支出	592,005.75	0.25%	997,828.34	0.52%	-40.67%
净利润	13,808,380.35	5.82%	12,169,841.33	6.31%	13.46%

### 项目重大变动原因

报告期内：

1. 本期信用减值损失较上年同期增加3,902,355.77元，主要原因为报告期内收到较多的非6+9银行承兑汇票和商业承兑汇票未到期计提坏账损失导致。
2. 本期其他收益较上年同期增长344.84%，主要原因为报告期内公司收到的政府补贴增加所致。
3. 本期投资收益较上年同期增加-810,102.58元，主要原因为报告期内发生的公司不附追索权的票据贴现息支出。
4. 本期资产处置收益较上年同期减少90.06%，主要原因为报告期内公司无重大资产处理事项，仅有少量低价值设备报废导致。
5. 本期营业外收入较上年同期减少70.48%，主要原因是因非经营性收入事项减少所致。
6. 本期营业外支出较上年同期减少40.68%，主要原因是因报告期内订单交付质量优，减少客户扣款所致。
7. 本期毛利率较上年同期减少3.01个百分点，主要原因为业务规模扩大，订单结构变化及产能扩张投入增加，导致整体毛利率有所下降。

## 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	236,172,281.75	192,699,769.03	22.56%
其他业务收入	936,062.36	250,800.15	273.23%
主营业务成本	184,559,301.06	144,891,786.44	27.38%
其他业务成本	625,970.34	0	-

### 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增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
新能源自动化生产线	142,637,605.11	113,145,712.38	20.68%	114.14%	139.95%	-8.53%
家电自动化生产线	93,534,676.64	71,413,588.68	23.65%	-25.82%	-26.93%	1.17%

合计	236,172,281.75	184,559,301.06	21.85%	22.56%	27.38%	-2.96%
----	----------------	----------------	--------	--------	--------	--------

### 按地区分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因

本期主营业务收入较上期增长22.56%，其中新能源自动化生产线增长114.14%，受益于报告期新能源行业政策支持、市场需求快速释放及公司产品竞争力提升。而家电自动化生产线较上期减少25.82%，主要原因在受下游家电行业需求放缓、市场竞争加剧及客户投资趋于谨慎影响。

### 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	89,351,841.69	37.68%	否
2	客户 3	30,566,520.21	12.89%	否
3	客户 8	18,654,005.31	7.87%	否
4	客户 5	16,670,559.29	7.03%	否
5	客户 9	14,760,001.37	6.23%	否
合计		170,002,927.87	71.70%	-

### 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 9	14,107,049.00	7.24%	否
2	供应商 10	10,198,308.20	5.24%	否
3	供应商 11	9,380,000.00	4.82%	否
4	供应商 12	8,788,000.00	4.51%	否
5	供应商 1	8,752,569.24	4.50%	否
合计		51,225,926.44	26.31%	-

### (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	34,809,409.12	3,559,651.08	877.89%
投资活动产生的现金流量净额	-92,956,445.26	-24,071,266.35	-
筹资活动产生的现金流量净额	50,869,880.40	10,168,875.43	400.25%

## 现金流量分析

### 1、经营活动产生现金流量变动分析

公司2025年经营活动产生的现金流量净额为3,480.94万元，较上年同期增长877.89%，主要原因是报告期内，公司销售额增长，公司销售商品收到较多的订单款，同时公司合理延长了采购付款周期，购买商品支付的现金同比下降所致。

### 2、投资活动产生现金流量变动分析

公司2025年投资活动产生的现金流量净额为-9,295.64万元，较上年同期现金净支出增加，主要原因是报告期内，公司建设新厂房所致；

### 3、筹资活动产生的现金流量变动分析

公司筹资活动产生的现金流量净额为 5,086.99 万元，较上年同期增长 400.25%，主要原因是报告期内，公司为建设新厂房，新增项目贷长期借款增加所致。

4、公司报告期内经营活动产生的现金流量净额为 3,480.94 万元，本期净利润为 1,380.84 万元，本期经营活动产生的现金流量净额比本期净利润多 2,100.10 万元，主要是由于经营性应收项目增加 8,742.96 万元、存货增加 5,105.86 万元，对经营现金流形成占用，经营性应付项目的增加 14,658.77 万元，通过延长付款周期增加了现金流入，以及使用权资产折旧 539.67 万和财务费用 294.90 万元，属于非付现或筹资性费用，不影响当期经营现金流，但是已在净利润扣除，以上多种因素形成的差异。

## 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

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
国恩数智科技（中山）有限公司	控股子公司	软件开发	1,000,000.00	4,472,817.45	436,965.26	2,125,563.94	-563,015.24

### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

## (二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

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	17,359,791.63	14,051,690.39
研发支出占营业收入的比例%	7.32%	7.28%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

## (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	60	70
研发人员合计	62	72
研发人员占员工总量的比例%	21.09%	21.56%

## (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	76	77
公司拥有的发明专利数量	58	53

## (四) 研发项目情况

报告期内，为了保持公司的技术竞争优势，公司持续加大产品的研发力度，加大研发费用的投入，

对“电芯柔性拆组盘顶升机构研究与开发”、“基板自动仓储及 AGV 系统的研究与开发”和“空调外机自动冷媒充注系统研究与开发”等 13 个项目进行研发,其中成功结项 7 项。

报告期内, 获得发明专利 5 项, 实用新型专利 4 项, 软件著作权 3 项; 申请发明专利 5 项, 实用新型专利 1 项, 软件著作权 3 项。截至报告期末, 恒鑫智能拥有有效发明专利 58 项, 实用新型专利 18 项, 软件著作权 25 项。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。

1、收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
如[财务报表附注五、35. 营业收入和营业成本]所述, 贵公司 2025 年确认营业收入 237, 108, 344. 11 元, 主要为智能化生产线装备系统集成、工业机器人及 AGV、RGV 集成应用、智能物流装备系统等收入, 营业收入确认是否恰当对公司经营成果产生重要影响, 且收入是公司的关键业绩指标之一, 因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	我们执行的重要审计程序包括: <ul style="list-style-type: none"> <li>(1) 了解与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性;</li> <li>(2) 实施分析性程序, 对主要项目的收入、成本、毛利率进行分析;</li> <li>(3) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件, 包括合同、送货单、验收单等;</li> <li>(4) 选取样本对主要客户的交易额、应收账款余额执行函证程序, 核实收入的真实性;</li> <li>(5) 对收入进行截止测试, 评价收入是否在恰当的会计期间确认。</li> </ul>

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内, 公司依法合规运营, 注重保护股东特别是中小股东的权益, 保护债权人合法权益, 保护公司员工的合法权益, 真诚对待供应商、客户和消费者, 同时注重环境保护和节能降耗, 积极履行企业社会责任, 连续多年参与中山市慈善万人行活动, 为中山市红十字会捐款。

## 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
1、实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人罗躞直接持有公司 49.96% 的股份,一直担任公司董事长、总经理,可对公司施加实际控制。若实际控制人利用其对公司的控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施:公司建立并完善了股东会议事规则和董事会议事规则,积极提高公司治理水平。并在涉及公司发展的重大事项及决策过程中,充分考虑中小股东利益,进一步完善独立董事制度,加强公司内外监督。</p>
2、市场竞争风险	<p>随着我国制造业整体技术更新换代和转型升级趋势的不断加深,工业机器人与自动化成套装备行业将不断向纵向拓展,对该行业的市场需求量将不断增长。但目前,该行业内竞争企业之间的市场分化比较明显。行业内一些知名跨国公司如意大利柯马股份有限公司、瑞典 ABB 公司、德国轮辐德装配技术公司、意大利捷飞特股份有限公司、德国 Froehlich 有限公司等自动化装备巨头已经凭借雄厚技术、资本优势和市场先入优势占据了我国自动化装备市场较大份额,特别是在高端市场更是处于控制和垄断地位。公司虽然通过不断的技术积累、研发投入和市场拓展在该行业内占有了一席之地,特别是在家电行业、电子行业、电气行业、食品制造业和新能源行业中比较具有竞争力,但是受限于我国国内自动化装备整体技术水平偏低,公司在承接复杂的大规模项目的技术研发能力、资产规模及产品性能稳定性等方面与国际知名企业相比有较大差距,从而使公司面临一定的市场竞争风险。</p> <p>应对措施:未来,公司将进一步提高研发水平,引进专业化人才,持续提高企业创新能力,用差异化的竞争策略做强高;并积极响应国家政策,紧跟时代的发展需要,大力发展新兴热门行业的自动化设备,抢先占领市场,提高市场占有率。</p>
3、核心技术人员流失风险	<p>公司作为国家高新技术企业,核心技术人员是企业核心能力的主要创造者,也是价值和利润的主要创造者,是企业生产经营和发展壮大的动力源。核心技术人员的流失将直接影响到企业的创造能力,同时也可能导致企业赖以生存的商业机密泄露。</p> <p>应对措施:公司引进高校专业对口的人才,并在公司内部开展“以旧带新”的激励活动,让高级技术人才一对一培训引领技术新鲜血液快速加入研发团队;公司需构建核心员工持股及颇具竞争力的薪酬制度,这种将个人利益与公司未来发展紧</p>

	密联系的做法有力的保证了技术研发团队的稳定。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
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.(四)
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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	4,111,850.85	3.31%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	4,111,850.85	3.31%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

## (三) 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	2015年4月7日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年4月7日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年4月7日	-	挂牌	资金占用承诺	不占用公司资金	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## (四) 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	货币资金	保证金	2,828,545.80	0.57%	企业开具银行承兑汇票保证金
土地使用权	无形资产	抵押	19,405,603.23	3.89%	银行贷款抵押
总计	-	-	22,234,149.03	4.46%	-

资产权利受限事项对公司的影响

银行承兑汇票保证金为公司正常结算业务所需，土地使用权抵押为公司获取银行贷款的正常担保方式，公司经营及偿债能力稳定，不会对持续经营造成不利影响。

## 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	12,016,775	46.22%		12,016,775	46.22%
	其中：控股股东、实际控制人	3,247,675	12.49%		3,247,675	12.49%
	董事、监事、高管	1,413,400	5.44%		1,413,400	5.44%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,983,225	53.78%		13,983,225	53.78%
	其中：控股股东、实际控制人	9,743,025	37.47%		9,743,025	37.47%
	董事、监事、高管	4,240,200	16.31%		4,240,200	16.31%
	核心员工					
总股本		26,000,000	-	0	26,000,000	-
普通股股东人数						7

#### 股本结构变动情况

□适用 √不适用

#### (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%	期末持有有限售股份数量	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	罗贇	12,990,700		12,990,700	49.96%	9,743,025	3,247,675		
2	中山市鑫驰企业投资咨询中心(有限合伙)	6,114,300		6,114,300	23.52%		6,114,300		
3	黄安全	5,653,600		5,653,600	21.74%	4,240,200	1,413,400		
4	许铁辉	1,040,000		1,040,000	4.00%		1,040,000		
5	中山市中晟投资有限公司	200,000		200,000	0.77%		200,000		200,000

6	劳少坚	1,300		1,300	0.005%		1,300		
7	程志龙	100	-100	0					
8	王晓峰		100	100	0.004%		100		
合计		26,000,000	0	26,000,000	100%	13,983,225	12,016,775		200,000

### 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：

罗贇是中山市鑫驰企业投资咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人，截至 2025 年 12 月 31 日罗贇持有中山市鑫驰企业投资咨询中心（有限合伙）的 52.15% 合伙份额。除此之外，股东之间没有其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

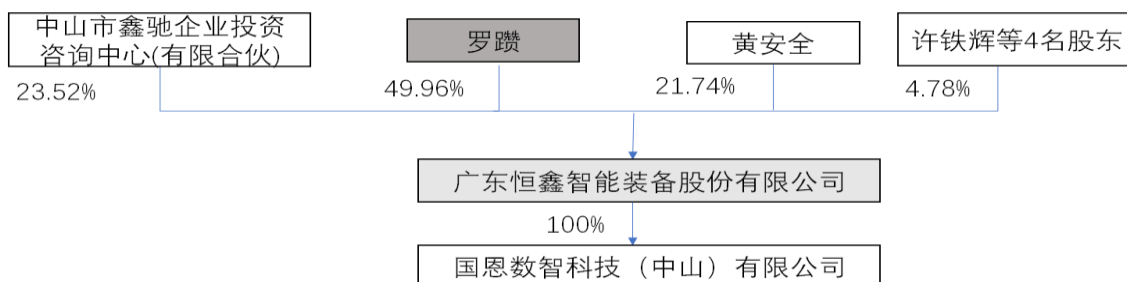
√是 □否

公司控股股东、实际控制人为罗贇。截至报告期末，罗贇直接持有公司 49.96% 股份。除上述情况外罗贇是中山市鑫驰企业投资咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人，间接持有公司 23.52% 的股份。综上罗贇实际控制人直接、间接合计控制公司 73.48% 股份的表决权。

罗贇，男，1970 年 3 月 15 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。1993 年 7 月毕业于株洲冶金工业学校（现更名为湖南工业大学），专科学历。2014 年 4 月毕业于北京大学工商管理 EMBA 高级总裁研修班；2014 年 11 月毕业于瑞士维多利亚大学 MBA 学位班；职业经历：1993 年 8 月至 1995 年 7 月就职于湖南株洲钢厂，担任车间生产工段长；1995 年 8 月至 1997 年 10 月就职于珠海富士电气有限公司，担任品保部部长；1997 年 11 月至 2003 年 7 月就职于中山东崎仪表厂，担任江浙地区销售经理；2003 年 8 月至 2005 年 6 月在中山火炬开发区恒鑫工业自动化设备厂任厂长；2005 年 7 月至今在恒鑫金属任职（广东恒鑫智能装备股份有限公司曾用名）；2014 年 11 月 11 日至今担任股份公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

公司与实际控制人之间的产权和控制关系如下图：



公司实际控制人通过控股方式控制公司，未通过信托或其他资产管理方式控制公司。

### 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

#### (一) 基本情况

单位：元或股

证券代码	证券简称	发行价格	发行数量	募集金额	票面股息率%	转让起始日	转让终止日
820034	恒鑫优 1	100	16,000	16,000,000	1.50%	2019 年 12 月 19 日	2024 年 12 月 19 日

#### (二) 股东情况

单位：股

证券代码	820034	证券简称	恒鑫优 1	股东人数	1
序号	股东名称	期初持股数量	期末持股数量	期末持股比例%	
1	中山中盈产业投资有限公司	64,000	0	0%	

#### (三) 利润分配情况

适用 不适用

单位：元

证券代码	证券简称	本期股息率%	分配金额	股息是否累积	累积额	是否参与剩余利润分配	参与剩余分配金额
820034	恒鑫优 1	1.50%	96,000.00	否	0	否	0

#### (四) 回购情况

适用 不适用

单位：元或股

证券代码	证券简称	回购选择权的行使主体	回购期间	回购数量	回购比例%	回购资金总额
------	------	------------	------	------	-------	--------

820034	恒鑫优 1	广东恒鑫智能装备股份有限公司	2025 年 1 月	64,000	100%	6,400,000
--------	-------	----------------	------------	--------	------	-----------

## (五) 转换情况

适用 不适用

## (六) 表决权恢复情况

适用 不适用

## (七) 会计处理情况

适用 不适用

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	0	0	0
计入负债的优先股	64,000	-64,000	0
<b>优先股总股本</b>	<b>64,000</b>	<b>-64,000</b>	<b>0</b>

## 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

## 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

## (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 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				
罗躞	董事长、总经理	男	1970年3月	2023年12月1日	2026年11月30日	12,990,700	0	12,990,700	49.96%
黄安全	董事、副总经理	男	1974年9月	2023年12月1日	2026年11月30日	5,653,600	0	5,653,600	21.74%
严迎春	董事、财务负责人	女	1973年1月	2023年12月1日	2026年2月25日	0	0	0	0
李传武	董事	男	1983年7月	2023年12月1日	2026年11月30日	0	0	0	0
罗旦	董事	男	1991年1月	2023年12月1日	2026年11月30日	0	0	0	0
陈海媚	董事会秘书	女	1992年6月	2023年12月1日	2026年11月30日	0	0	0	0%
严忠辉	监事会主席	男	1969年4月	2023年12月1日	2026年11月30日	0	0	0	0
傅洪波	职工代表监事	男	1971年5月	2023年11月16日	2026年11月30日	0	0	0	0
王毓松	监事	男	1982年12月	2023年12月1日	2026年11月30日	0	0	0	0

				日	日				
--	--	--	--	---	---	--	--	--	--

注：2026年2月25日严迎春女士辞去公司董事、财务负责人职务。聘请曾威先生为公司财务负责人，任期为2026年2月25日至2026年11月30日。任命陈海媚女士为公司董事，任期为2026年3月13日至2026年11月30日。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

目前公司董事长、总经理罗躞先生持有恒鑫智能 49.96%的股份，另外罗躞是股东中山市鑫驰企业投资咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人，截至 2025 年 12 月 31 日罗躞持有中山市鑫驰企业投资咨询中心（有限合伙）的 52.15% 合伙份额。董事、副总经理黄安全先生持恒鑫智能 21.74% 的股份；除此之外，其他董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

#### (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
行政管理人员	18	9	5	22
生产人员	191	113	82	222
销售人员	17	3	8	12
技术人员	62	19	9	72
财务人员	6	1	1	6
员工总计	294	145	105	334

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	3
本科	51	62
专科	77	86
专科以下	164	183

员工总计	294	334
------	-----	-----

### 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

公司重视人力资源的发展，致力于员工与公司的共同成长与发展，为公司的长期与稳定发展奠定了基础。报告期内，公司员工保持相对稳定，没有发生重大变化。

主要人力资源政策如下：

#### （一）人员变动情况

报告期内，公司人才团队建设政策继续完善。根据企业发展战略以及年初制定的人力资源预算计划，加大了人才储备，有效提高了技术、销售等关键岗位员工队伍的工作效率。

#### （二）培训计划

报告期内，公司大力完善培训体系建设，继续完善以部门需求为导向，以公司整体计划为辅助的培训体系，实现公司内部知识的积累与共享；结合公司战略规划及年度经营计划，积极组织各类培训，根据各层级员工设有针对性的培训课程，强化人员基本素质、通用业务和专业业务能力，有效提高员工综合素质，进一步适应公司发展要求。

#### （三）员工薪酬政策

报告期内，公司本着公正、公平、公开、竞争、激励、共赢的原则，进一步改进、完善了绩效考核和岗位薪酬体系。公司继续推行全员绩效考核制度，根据具体的岗位责任，实行与其工作价值相对应的绩效考核。

#### （四）需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，没有需公司承担费用的离退休职工。

## （二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，已逐步建立健全股东会、董事会和监事会等各项制度，形成以股东会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构。目前公司在治理方面的各项规章制度主要有《广东恒鑫智能装备股份有限公司章程》、《广东恒鑫智能装备股份有限公司股东会议事规则》、《广东恒鑫智能装备股份有限公司董

事会议事规则》、《广东恒鑫智能装备股份有限公司监事会议事规则》、《广东恒鑫智能装备股份有限公司总经理工作制度》、《广东恒鑫智能装备股份有限公司关联交易管理制度》和《广东恒鑫智能装备股份有限公司信息披露管理制度》、《广东恒鑫智能装备股份有限公司募集资金管理制度》、《广东恒鑫智能装备股份有限公司年报重大差错责任追究制度》、《广东恒鑫智能装备股份有限公司利润分配管理制度》、《广东恒鑫智能装备股份有限公司投资者关系管理制度》等。股份公司自成立以来，股东会、董事会和监事会会议的召集和召开程序、决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益的情况。公司股东会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好。

## （二） 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

### 1、业务独立

公司拥有独立完整的产供销系统，完善的业务流程，独立的生产经营场所以及设计、供应、销售部门和督导。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

公司的董事、监事以及总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员的选聘程序均符合《公司法》、《公司章程》及其他法律、法规、规范性文件的规定。报告期内，公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他中担任处董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

### 3、资产独立

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的商标、发明专利、实用新型专利、等无形资产，资产独立完整，产权清晰，不存在被控股股东占用公司利益的情形。

### 4、机构独立

公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织结构，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

公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司独立开设银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，财务独立。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

##### 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，制定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，在有效分析公司治理风险、核心技术人员流失等风险的前提下，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。

报告期内未发现重大缺陷。

#### 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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <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	鹏盛 A 审字[2026]00202 号			
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101			
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	纪圣吉	熊绍勇		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	14.5 万元			

## 审 计 报 告

鹏盛 A 审字[2026]00202 号

广东恒鑫智能装备股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了广东恒鑫智能装备股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 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第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
如[财务报表附注五、35. 营业收入和营业成本]所述，贵公司2025年确认营业收入237,108,344.11元，主要为智能化生产线装备系统集成、工业机器人及AGV、RGV集成应用、智能物流装备系统等收入，营业收入确认是否恰当对公司经营成果产生重要影响，且收入是公司的关键业绩指标之一，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	<p>我们执行的重要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性；</p> <p>(2) 实施分析性程序，对主要项目的收入、成本、毛利率进行分析；</p> <p>(3) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、送货单、验收单等；</p> <p>(4) 选取样本对主要客户的交易额、应收账款余额执行函证程序，核实收入的真实性；</p> <p>(5) 对收入进行截止测试，评价收入是否在恰当的会计期间确认。</p>

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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

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

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

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

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：纪圣吉

（项目合伙人）：

中国·深圳

中国注册会计师：熊绍勇

2026 年 4 月 27 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	五、1	7,770,127.70	17,249,906.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	39,080,270.67	3,469,755.37
应收账款	五、3	138,931,036.10	80,156,237.70
应收款项融资	五、4	19,873,248.76	13,071,870.15
预付款项	五、5	5,055,820.93	2,898,437.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	五、6	2,535,767.00	3,036,337.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	148,520,336.26	97,540,636.43
其中：数据资源			
合同资产	五、8	18,595,459.74	40,259,372.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	645,263.46	
其他流动资产	五、10	1,955,778.78	
<b>流动资产合计</b>		<b>382,963,109.40</b>	<b>257,682,553.67</b>
<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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	3,480,325.69	3,316,981.39
在建工程	五、12	75,790,650.10	3,027,533.18
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	5,135,271.31	14,337,072.98
无形资产	五、14	20,068,002.29	20,514,495.63
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、15	421,000.68	1,711,526.22
递延所得税资产	五、16	2,577,436.75	1,604,106.16
其他非流动资产	五、17	7,845,320.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>115,318,006.82</b>	<b>44,511,715.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>498,281,116.22</b>	<b>302,194,269.23</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、18	42,653,359.96	20,107,466.12
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	五、19	2,828,545.80	17,710,438.77

应付账款	五、20	88,515,034.69	38,926,979.22
预收款项			
合同负债	五、21	42,851,912.48	12,176,568.23
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	五、22	4,954,585.17	3,764,830.31
应交税费	五、23	2,785,849.53	2,162,582.96
其他应付款	五、24	3,181,999.52	1,835,308.20
其中：应付利息			96,000.00
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	五、25	51,724,293.06	13,158,589.80
其他流动负债	五、26	38,439,768.91	2,360,641.11
<b>流动负债合计</b>		<b>277,935,349.12</b>	<b>112,203,404.72</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	91,650,639.60	62,960,000.00
应付债券	五、28		6,400,000.00
其中：优先股			6,400,000.00
永续债			
租赁负债	五、29	1,208,133.09	9,773,162.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、30	3,111,862.92	290,951.33
递延收益			
递延所得税负债	五、16		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>95,970,635.61</b>	<b>79,424,113.37</b>
<b>负债合计</b>		<b>373,905,984.73</b>	<b>191,627,518.09</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、31	26,000,000.00	26,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	949,750.75	949,750.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积	五、33	11,535,851.06	10,098,711.50
一般风险准备			
未分配利润	五、34	85,889,529.68	73,518,288.89
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		124,375,131.49	110,566,751.14
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>124,375,131.49</b>	<b>110,566,751.14</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>498,281,116.22</b>	<b>302,194,269.23</b>

法定代表人：罗贇

主管会计工作负责人：曾威

会计机构负责人：曾威

**(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		7,424,368.70	17,239,926.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		38,580,270.67	3,469,755.37
应收账款	十二、1	138,931,036.10	80,156,237.70
应收款项融资		19,805,933.76	13,071,870.15
预付款项		6,701,986.93	2,898,437.79
其他应收款	十二、2	2,529,043.00	3,046,337.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		146,018,238.92	97,540,636.43
其中：数据资源			
合同资产		18,595,459.74	40,259,372.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		645,263.46	
其他流动资产		1,796,039.05	
<b>流动资产合计</b>		<b>381,027,640.33</b>	<b>257,682,573.17</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		1,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产		3,480,325.69	3,316,981.39
在建工程		75,790,650.10	3,027,533.18
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,135,271.31	14,337,072.98
无形资产		20,068,002.29	20,514,495.63
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		421,000.68	1,711,526.22
递延所得税资产		2,547,804.37	1,604,106.16
其他非流动资产		7,845,320.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>116,288,374.44</b>	<b>44,511,715.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>497,316,014.77</b>	<b>302,194,288.73</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		42,653,359.96	20,107,466.12
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		2,828,545.80	17,710,438.77
应付账款		87,617,552.53	38,926,979.22
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,702,556.31	3,764,830.31
应交税费		2,771,137.77	2,162,582.96
其他应付款		3,181,576.11	1,835,308.20
其中：应付利息			96,000.00
应付股利			
合同负债		42,851,912.48	12,176,568.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		51,724,293.06	13,158,589.80
其他流动负债		38,076,278.91	2,360,641.11
<b>流动负债合计</b>		<b>276,407,212.93</b>	<b>112,203,404.72</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		91,650,639.60	62,960,000.00
应付债券			6,400,000.00
其中：优先股			6,400,000.00
永续债			
租赁负债		1,208,133.09	9,773,162.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债		3,111,862.92	290,951.33
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>95,970,635.61</b>	<b>79,424,113.37</b>
<b>负债合计</b>		<b>372,377,848.54</b>	<b>191,627,518.09</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		26,000,000.00	26,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		949,750.75	949,750.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,535,851.06	10,098,711.50
一般风险准备			
未分配利润		86,452,564.42	73,518,308.39
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>124,938,166.23</b>	<b>110,566,770.64</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>497,316,014.77</b>	<b>302,194,288.73</b>

### （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>	五、35	237,108,344.11	192,950,569.18
其中：营业收入	五、35	237,108,344.11	192,950,569.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		222,029,309.15	179,453,805.73
其中：营业成本	五、35	185,185,271.40	144,891,786.44
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	五、36	918,720.61	1,412,216.82
销售费用	五、37	2,883,001.62	3,678,537.24
管理费用	五、38	12,733,308.87	12,251,786.28
研发费用	五、39	17,359,791.63	14,051,690.39
财务费用	五、40	2,949,215.02	3,167,788.56
其中：利息费用		2,949,013.87	3,365,976.96
利息收入		59,020.52	248,352.53
加：其他收益	五、41	4,684,363.68	1,053,040.21
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	-810,102.58	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-4,789,191.28	-886,835.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	1,061,257.38	-1,025,330.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	108,138.58	1,087,987.51
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>15,333,500.74</b>	<b>13,725,625.40</b>
加：营业外收入	五、46	71,395.36	241,889.34
减：营业外支出	五、47	592,005.75	997,828.34
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>14,812,890.35</b>	<b>12,969,686.40</b>
减：所得税费用	五、48	1,004,510.00	799,845.07
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>13,808,380.35</b>	<b>12,169,841.33</b>
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）		13,808,380.35	12,169,841.33
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,808,380.35	12,169,841.33
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			

2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>13,808,380.35</b>	<b>12,169,841.33</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>13,808,380.35</b>	<b>12,169,841.33</b>
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		<b>0.53</b>	<b>0.47</b>
(二) 稀释每股收益（元/股）		<b>0.53</b>	<b>0.47</b>

法定代表人：罗贇

主管会计工作负责人：曾威

会计机构负责人：曾威

**(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>	十二、3	<b>236,397,874.51</b>	<b>192,950,569.18</b>
减：营业成本	十二、3	<b>185,414,135.33</b>	<b>144,891,786.44</b>
税金及附加		<b>918,720.61</b>	<b>1,412,216.82</b>
销售费用		<b>2,883,001.62</b>	<b>3,678,537.24</b>
管理费用		<b>11,902,259.63</b>	<b>12,251,766.78</b>
研发费用		<b>16,660,640.28</b>	<b>14,051,690.39</b>
财务费用		<b>2,947,433.42</b>	<b>3,167,788.56</b>
其中：利息费用		<b>2,949,013.87</b>	<b>3,365,976.96</b>
利息收入		<b>58,814.62</b>	<b>248,352.53</b>
加：其他收益		<b>4,684,363.68</b>	<b>1,053,040.21</b>
投资收益（损失以“-”号填列）		<b>-810,102.58</b>	
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）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,789,191.28	-886,835.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,061,257.38	-1,025,330.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）		108,138.58	1,087,987.51
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>15,926,149.40</b>	<b>13,725,644.90</b>
加：营业外收入		71,394.32	241,889.34
减：营业外支出		592,005.75	997,828.34
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>15,405,537.97</b>	<b>12,969,705.90</b>
减：所得税费用		1,034,142.38	799,845.07
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>14,371,395.59</b>	<b>12,169,860.83</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,371,395.59	12,169,860.83
（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>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>14,371,395.59</b>	<b>12,169,860.83</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.55	0.47
（二）稀释每股收益（元/股）		0.55	0.47

#### （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		161,553,046.25	143,086,761.11
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		16,510.41	
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	37,010,658.04	34,202,759.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>198,580,214.70</b>	<b>177,289,520.32</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		83,538,627.49	86,113,954.46
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		48,600,376.54	41,498,318.63
支付的各项税费		8,366,954.41	13,589,627.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	23,264,847.14	32,527,968.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>163,770,805.58</b>	<b>173,729,869.24</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>34,809,409.12</b>	<b>3,559,651.08</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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		86,533,925.26	24,071,266.35
投资支付的现金		6,422,520.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>92,956,445.26</b>	<b>24,071,266.35</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-92,956,445.26</b>	<b>-24,071,266.35</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		100,820,000.00	77,499,000.00
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>100,820,000.00</b>	<b>77,499,000.00</b>
偿还债务支付的现金		32,819,000.00	57,641,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,496,227.32	2,928,548.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	13,634,892.28	6,760,576.06
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>49,950,119.60</b>	<b>67,330,124.57</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>50,869,880.40</b>	<b>10,168,875.43</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-0.09</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-7,277,155.83</b>	<b>-10,342,739.84</b>
加：期初现金及现金等价物余额		12,218,737.73	22,561,477.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,941,581.90</b>	<b>12,218,737.73</b>

法定代表人：罗贇

主管会计工作负责人：曾威

会计机构负责人：曾威

**(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		161,055,590.35	143,086,761.11
收到的税费返还		16,510.41	
收到其他与经营活动有关的现金		37,022,516.14	34,202,759.21
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>198,094,616.90</b>	<b>177,289,520.32</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		84,353,690.15	86,113,954.46
支付给职工以及为职工支付的现金		46,694,805.26	41,498,318.63
支付的各项税费		8,366,954.41	13,589,627.59
支付其他与经营活动有关的现金		23,205,536.46	32,537,949.06
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>162,620,986.28</b>	<b>173,739,849.74</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>35,473,630.62</b>	<b>3,549,670.58</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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		86,533,925.26	24,071,266.35
投资支付的现金		7,422,520.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>93,956,445.26</b>	<b>24,071,266.35</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-93,956,445.26</b>	<b>-24,071,266.35</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		100,820,000.00	77,499,000.00
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>100,820,000.00</b>	<b>77,499,000.00</b>
偿还债务支付的现金		32,819,000.00	57,641,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,496,227.32	2,928,548.51
支付其他与筹资活动有关的现金		13,634,892.28	6,760,576.06
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>49,950,119.60</b>	<b>67,330,124.57</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>50,869,880.40</b>	<b>10,168,875.43</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-0.09</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-7,612,934.33</b>	<b>-10,352,720.34</b>
加：期初现金及现金等价物余额		12,208,757.23	22,561,477.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,595,822.90</b>	<b>12,208,757.23</b>

## (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	26,000,000.00				949,750.75				10,098,711.50		73,518,288.89		110,566,751.14
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	26,000,000.00				949,750.75				10,098,711.50		73,518,288.89		110,566,751.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,437,139.56		12,371,240.79		13,808,380.35
（一）综合收益总额											13,808,380.35		13,808,380.35
（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								1,437,139.56	-1,437,139.56			
1. 提取盈余公积								1,437,139.56	-1,437,139.56			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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>	<b>26,000,000.00</b>				<b>949,750.75</b>			<b>11,535,851.06</b>	<b>85,889,529.68</b>			<b>124,375,131.49</b>

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										
一、上年期末余额	26,000,000.00				949,750.75				8,881,725.42		63,199,539.12		99,031,015.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他											-634,105.48		-634,105.48
二、本年期初余额	26,000,000.00				949,750.75				8,881,725.42		62,565,433.64		98,396,909.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,216,986.08		10,952,855.25		12,169,841.33
（一）综合收益总额											12,169,841.33		12,169,841.33
（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									1,216,986.08		-1,216,986.08		

1. 提取盈余公积									1,216,986.08		-1,216,986.08		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
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>	<b>26,000,000.00</b>				<b>949,750.75</b>				<b>10,098,711.50</b>		<b>73,518,288.89</b>		<b>110,566,751.14</b>

法定代表人：罗躞

主管会计工作负责人：曾威

会计机构负责人：曾威

## (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	26,000,000.00				949,750.75				10,098,711.50		73,518,308.39	110,566,770.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,000,000.00				949,750.75				10,098,711.50		73,518,308.39	110,566,770.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,437,139.56		12,934,256.03	14,371,395.59	
（一）综合收益总额											14,371,395.59	14,371,395.59
（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								1,437,139.56		-1,437,139.56		
1. 提取盈余公积								1,437,139.56		-1,437,139.56		
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
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>	<b>26,000,000.00</b>				<b>949,750.75</b>				<b>11,535,851.06</b>		<b>86,452,564.42</b>	<b>124,938,166.23</b>

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	26,000,000.00				949,750.75				8,881,725.42		63,199,539.12	99,031,015.29

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他										-634,105.48	-634,105.48
<b>二、本年期初余额</b>	<b>26,000,000.00</b>				<b>949,750.75</b>			<b>8,881,725.42</b>		<b>62,565,433.64</b>	<b>98,396,909.81</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								<b>1,216,986.08</b>		<b>10,952,874.75</b>	<b>12,169,860.83</b>
（一）综合收益总额										12,169,860.83	12,169,860.83
（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								1,216,986.08		-1,216,986.08	
1. 提取盈余公积								1,216,986.08		-1,216,986.08	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
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>	<b>26,000,000.00</b>				<b>949,750.75</b>				<b>10,098,711.50</b>		<b>73,518,308.39</b>	<b>110,566,770.64</b>

**广东恒鑫智能装备股份有限公司**  
**2025 年度财务报表附注**  
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

### 1、公司简介

广东恒鑫智能装备股份有限公司(以下简称公司或本公司)，于 2005 年 07 月 13 日在中山市市场监督管理局核准成立的有限公司，2014 年 11 月，公司整体变更为股份有限公司，公司股东为罗躞、中山市鑫驰企业投资咨询中心(有限合伙)、黄安全、许铁辉、中山市中晟投资有限公司、劳少坚、王晓峰，其中：罗躞出资 1,299.07 万元，占比 49.96%、中山市鑫驰企业投资咨询中心(有限合伙)出资 611.43 万元，占比 23.52%、黄安全出资 565.36 万元，占比 21.74%、许铁辉出资 104.00 万元，占比 4.00%、中山市中晟投资有限公司出资 20.00 万元，占比 0.77%、劳少坚出资 0.13 万元，占比 0.01%、王晓峰出资 0.01 万元。

公司住所：中山市火炬开发区科技西路 38 号。

法定代表人：罗躞。

注册资本：人民币 2,600.00 万元。

经营范围：一般项目：研发、生产、安装、维修、销售：自动化、智能化成套装备系统，机器人，机械手，立体仓储装备系统，自动化停车装备系统，激光技术装备，节能环保装备，能源装备，其他机械电子装备，金属制品，五金制品；控制系统软件集成技术开发及应用推广服务；智能监控系统设计、销售、服务；光电技术开发；光电产品制造、销售、服务；销售：金属材料、建筑材料、五金交电、电线电缆；通讯设备制造、安装、销售；人工智能行业应用系统集成服务；半导体器件专用设备制造、销售；许可项目：货物进出口及技术进出口。

公司主要经营活动为：成套工业自动化设备及周边各类移动机器人(AGV)等单元产品。

### 2、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经公司董事会于 2026 年 4 月 27 日批准报出。

### 3、本年度财务报表范围

2025 年度纳入合并范围的子公司共 1 家，国恩数智科技（中山）有限公司。

详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

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

### 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

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

指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。

本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

## （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

**确定企业合并成本：**企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性

证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### （1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认

定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

## （2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

## （3）共同经营参与方的会计处理

### ①共同经营中，合营方的会计处理

#### A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

#### B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的

利得或损失。交易表明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》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

#### C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方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（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

#### D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

#### （2）对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

#### （4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、金融工具（不包括减值）

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。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入

当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清

偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

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

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

### 9、金融工具减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于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。

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

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

### （5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

#### ①信用风险特征组合的确定依据

项目	项目 确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5

1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 以上	100	100

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

## 10、存货

### （1）存货分类

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

### （2）存货取得和发出存货的计价方法

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。存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### （3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### （4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## 11、合同资产和合同负债

### (1) 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

### (2) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 12、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

### (1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

### (2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机械设备	3-10	5	9.5-31.67
运输设备	4-5	5	19-23.75
电子设备	3-10	5	9.5-31.67
其他设备	1-5	0-5	19-100

### 13、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际发生的成本计量，实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

### 14、借款费用

#### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### （2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

## 15、无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用年限	年摊销率 (%)
软件	3-5 年	33.33-20
土地使用权	50 年	2

### (2) 使用寿命不确定的判断依据

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

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

(3) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

## 16、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 17、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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### (1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### (2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### (3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### (4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会

计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 18、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 19、收入

### （1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今

已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司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；②公司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；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司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；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

## （2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### （3）收入确认的具体方法

#### ①销售商品业务

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

#### ②提供服务合同业务

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务、工程服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

#### 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

## 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

## 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

A.如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

B.如果合同变更不属于上述第 1 种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未

转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

C.如果合同变更不属于上述第 A 种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未

转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 20、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则

的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。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，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，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 21、政府补助

### （1）政府补助的类型及会计处理

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

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，与资产相关的政府补助除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款

银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （2）政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## 22、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### （1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

### （2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 23、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。

## 24、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有

待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## （3）列报

本公司在资产负债表将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营

定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 25、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 26、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入

值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 27、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### (2) 采用套期会计的依据、会计处理方法

①套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

②对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

### ③套期会计处理

#### 1) 公允价值套期

A.套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

B.被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

## 2) 现金流量套期

A.套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

B.被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

C.其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

## 3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

### (3) 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

## 28、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

公司报告期末发生重大会计政策变更事项。

### (2) 会计估计变更

公司报告期末发生会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物、提供应税劳务或不动产经营租赁服务	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
地方教育费附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、5

### 2、税收优惠及批文

本公司高新技术企业证书编号 GR202544001078，证书有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》“第二十八条 国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。本公司减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2025 年 01 月 01 日，期末指 2025 年 12

月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

### 1、货币资金

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
库存现金	8,569.00	29,728.50
银行存款	4,933,012.90	12,189,009.23
其他货币资金	2,828,545.80	5,031,168.89
合 计	7,770,127.70	17,249,906.62

其他说明：

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	占总资产的比例 (%)	产生原因
银行承兑汇票保证金	2,828,545.80	0.55	企业开具承兑汇票需要
合 计	2,828,545.80	0.55	/

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
银行承兑票据	33,117,120.67	3,469,755.37
商业承兑票据	6,277,000.00	
减：应收票据坏账准备	313,850.00	
合 计	39,080,270.67	3,469,755.37

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				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	39,394,120.67	100.00	313,850.00	0.80	39,080,270.67
其中：					
银行承兑票据	33,117,120.67	84.07	0.00	0.00	33,117,120.67
商业承兑票据	6,277,000.00	15.93	313,850.00	5.00	5,963,150.00
合 计	39,394,120.67	100.00	313,850.00	0.80	39,080,270.67

(续)

类别	2025年01月01日				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	3,469,755.37	100.00			3,469,755.37
其中：					
银行承兑票据	3,469,755.37	100.00			3,469,755.37
商业承兑票据					
合计	3,469,755.37	100.00			3,469,755.37

## ①按组合计提坏账准备：

项目	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑票据	33,117,120.67		
商业承兑票据	6,277,000.00	313,850.00	5.00
合计	39,394,120.67	313,850.00	/

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2025年01月01日	本年变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
银行承兑票据						
商业承兑票据		313,850.00				313,850.00
合计		313,850.00				313,850.00

(3) 期末已质押的应收票据情况：无。

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	17,155,742.58	38,187,633.60
商业承兑票据		22,716,586.93
合计	17,155,742.58	60,904,220.53

(5) 期末实际核销的应收票据情况：无。

### 3、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	138,000.00	0.09	138,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	150,439,236.72	99.91	11,508,200.62	7.65	138,931,036.10
其中：					
账龄组合	150,439,236.72	99.91	11,508,200.62	7.65	138,931,036.10
合计	150,577,236.72	100.00	11,646,200.62	7.73	138,931,036.10

(续)

类别	2025 年 01 月 01 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	87,327,097.04	100.00	7,170,859.34	8.21	80,156,237.70
其中：					
账龄组合	87,327,097.04	100.00	7,170,859.34	8.21	80,156,237.70
合计	87,327,097.04	100.00	7,170,859.34	8.21	80,156,237.70

①年末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东智源机器人科技有限公司	138,000.00	138,000.00	100.00	客户信用风险显著恶化
合计	138,000.00	138,000.00	100.00	/

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2025 年 12 月 31 日			
----	------------------	--	--	--

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	110,331,372.80	5,516,568.64	5.00
1至2年	31,581,513.07	3,158,151.30	10.00
2至3年	5,418,500.00	1,083,700.00	20.00
3至4年	2,455,000.00	1,227,500.00	50.00
4至5年	652,850.85	522,280.68	80.00
5年以上			100.00
合计	150,439,236.72	11,508,200.62	

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2025年01月01日	本年变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款						
坏账准备	7,170,859.34	4,475,341.28				11,646,200.62
合计	7,170,859.34	4,475,341.28				11,646,200.62

(3) 本年实际核销的应收账款情况：无。

## (4) 按欠款方归集的 2025 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况

单位名称	2025年12月31日				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	41,573,130.90	3,067,600.00	44,640,730.90	26.24	2,331,084.60
客户 3	35,484,007.67	3,449,184.00	38,933,191.67	22.88	2,175,477.17
客户 5	10,952,705.93	1,874,285.00	12,826,990.93	7.54	797,299.55
客户 9	10,007,280.90	166,788.15	11,675,161.05	6.86	583,758.05
客户 6	10,057,690.00	5,770.00	10,063,460.00	5.91	1,089,757.50
合计	108,074,815.40	10,064,719.15	118,139,534.55	69.43	6,977,376.86

## 4、应收款项融资

项 目	2025年12月31日	2025年01月01日
银行承兑票据	11,327,131.45	13,071,870.15

供应链票据	8,546,117.31	
合 计	19,873,248.76	13,071,870.15

## 5、预付款项

### (1) 账龄分析及百分比

账 龄	2025 年 12 月 31 日		2025 年 01 月 01 日	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	4,933,824.89	97.58%	2,883,558.35	99.49%
1 至 2 年	113,597.27	2.25%	14,879.44	0.51%
2 至 3 年	8,398.77	0.17%		
3 年以上				
合计	5,055,820.93	100.00%	2,898,437.79	100.00%

(2) 坏账准备：无。

(3) 按预付对象归集的 2025 年 12 月 31 日前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总 额的比例 (%)	账龄
供应商 11	非关联方	3,000,000.00	59.34%	1 年以内
供应商 12	非关联方	390,157.63	7.72%	1 年以内
供应商 13	非关联方	660,000.00	13.05%	1 年以内
供应商 10	非关联方	222,588.00	4.40%	1 年以内
供应商 14	非关联方	201,550.00	3.99%	1 年以内
合计		4,474,295.63	88.50%	

(4) 账龄超过一年的重要预付款：无。

## 6、其他应收款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,535,767.00	3,036,337.44
减：坏账准备		
合 计	2,535,767.00	3,036,337.44

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
投标保证金及押金	2,211,550.00	2,726,550.00
员工借支款	324,217.00	309,787.44
合 计	2,535,767.00	3,036,337.44

②按组合计提坏账准备类别数：无

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

④本期实际核销的其他应收款情况：无

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
中山火炬高技术产业开发区工业开发有限公司	押金	1,000,000.00	5 年以上	39.54	0.00
中山市裔丰物业运营有限公司	押金	640,000.00	1 至 2 年	25.31	0.00
深圳聚采供应链科技有限公司	投标保证金	200,000.00	1 年以内	7.91	0.00
深圳聚创智联信息科技有限公司	投标保证金	180,000.00	1 年以内	7.12	0.00
社保	员工借支款	140,217.00	1 年以内	5.54	0.00
合 计	/	2,160,217.00	/	85.42	0.00

⑥因资金集中管理而列报于其他应收款：无

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	8,411,097.56	397,585.70	8,013,511.86
在产品	24,135,899.36		24,135,899.36
发出商品	116,370,925.04		116,370,925.04
合 计	148,917,921.96	397,585.70	148,520,336.26

(续)

项 目	2025 年 01 月 01 日		
-----	------------------	--	--

	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,039,927.62	318,637.16	5,721,290.46
在产品	11,526,633.01		11,526,633.01
发出商品	80,292,712.96		80,292,712.96
合计	97,859,273.59	318,637.16	97,540,636.43

## (2) 存货跌价准备

项 目	2025 年 01 月 01 日	本年增加金额		本年减少金额		2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	318,637.16	78,948.54				397,585.70
合计	318,637.16	78,948.54				397,585.70

## 8、合同资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
合同资产	19,574,168.15	42,378,286.50
减：合同资产减值准备	978,708.41	2,118,914.33
合计	18,595,459.74	40,259,372.17

## (1) 按款项性质分类

业务内容	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
质保金	19,574,168.15	42,378,286.50
合计	19,574,168.15	42,378,286.50

## 9、一年内到期的非流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
一年内到期的长期待摊费用	645,263.46	
合计	645,263.46	

## 10、其他流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
预缴税费	15,584.92	
待认证进项税	1,940,193.86	
合计	1,955,778.78	

## 11、固定资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
固定资产	3,480,325.69	3,316,981.39
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	3,480,325.69	3,316,981.39

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	9,161,941.71	3,017,501.94	2,175,593.18	14,355,036.83
2.本期增加金额	954,194.42	43,185.84	340,679.81	1,338,060.07
(1) 购置	942,621.25	43,185.84	340,679.81	1,326,486.90
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 内部调整	11,573.17			11,573.17
3.本期减少金额	66,454.81		90,489.93	156,944.74
(1) 处置或报废	66,454.81		78,916.76	145,371.57
(2) 内部调整			11,573.17	11,573.17
4.期末余额	10,049,681.32	3,060,687.78	2,425,783.06	15,536,152.16
二、累计折旧				
1.期初余额	6,951,128.05	2,598,581.60	1,488,345.79	11,038,055.44
2.本期增加金额	937,690.78	93,601.59	314,464.69	1,345,757.06
(1) 计提	743,553.87	93,601.59	314,464.69	1,151,620.15
(2) 其他增加	194,136.91			194,136.91
3.本期减少金额	61,215.86		266,770.17	327,986.03
(1) 处置或报废	61,215.86		73,274.29	134,490.15
(2) 其他减少			193,495.88	
4.期末余额	7,827,602.97	2,692,183.19	1,536,040.31	12,055,826.47
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) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	2,222,078.35	368,504.59	889,742.75	3,480,325.69
2.期初账面价值	2,210,813.66	418,920.34	687,247.39	3,316,981.39

- ②暂时闲置的固定资产情况：无
- ③通过经营租赁租出的固定资产：无
- ④未办妥产权证书的固定资产情况：无
- ⑤固定资产的减值测试情况：无
- ⑥固定资产清理：无

**12、在建工程**

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
在建工程	75,790,650.10	3,027,533.18
工程物资		
合 计	75,790,650.10	3,027,533.18

**(1) 在建工程情况**

序号	工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
1	智能产线扩建项目	17,519.12	38.70	100.00	其他来源	3,027,533.18	67,802,020.33		70,829,553.51
2	数字化改造项目				其他来源		4,961,096.59		4,961,096.59
3	无形资产摊销国有建设用地使用权				其他来源		371,237.68	371,237.68	
	合计	17,519.12				3,027,533.18	73,134,354.60	371,237.68	75,790,650.10

注：无形资产摊销国有建设用地使用权在 2025 年结转至智能产线扩建项目

**13、使用权资产**

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		

1. 期初金额	23,294,721.19	23,294,721.19
2. 本期增加金额	8,973,696.04	8,973,696.04
(1) 租入		
(2) 其他增加	8,973,696.04	8,973,696.04
3. 本期减少金额	15,227,857.32	15,227,857.32
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	15,227,857.32	15,227,857.32
4. 期末余额	17,040,559.91	17,040,559.91
二. 累计折旧		
1. 期初余额	8,957,648.21	8,957,648.21
2. 本期增加金额	5,448,948.23	5,448,948.23
(1) 本期计提	5,396,686.15	5,396,686.15
(2) 其他增加	52,262.08	52,262.08
3. 本期减少金额	2,501,307.84	2,501,307.84
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	2,501,307.84	2,501,307.84
4. 期末余额	11,905,288.60	11,905,288.60
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		

1. 期末账面价值	5,135,271.31	5,135,271.31
2. 期初账面价值	14,337,072.98	14,337,072.98

#### 14、无形资产

##### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	20,249,325.17	2,107,703.28	22,357,028.45
2. 本期增加金额		26,415.09	26,415.09
(1) 购置		26,415.09	26,415.09
(2) 内部调整			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 政府补助冲减			
4. 期末余额	20,249,325.17	2,134,118.37	22,383,443.54
二、累计摊销			
1. 期初余额	33,748.88	1,808,783.94	1,842,532.82
2. 本期增加金额	404,986.56	67,921.87	472,908.43
(1) 计提	404,986.56	67,921.87	472,908.43
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	438,735.44	1,876,705.81	2,315,441.25
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	19,810,589.73	257,412.56	20,068,002.29
2. 期初账面价值	20,215,576.29	298,919.34	20,514,495.63

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00% 。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(3) 无形资产的减值测试情况：无

### 15、长期待摊费用

项 目	2025 年 01 月 01 日	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2025 年 12 月 31 日
装修费	1,711,526.22		645,262.08		1,066,264.14
减：将于一年内摊销的金额					645,263.46
合 计	1,711,526.22		645,262.08		421,000.68

### 16、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明细

项 目	2025 年 12 月 31 日		2025 年 01 月 01 日	
	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
坏账准备	11,960,050.62	1,794,007.59	7,170,859.34	1,075,628.91
资产减值准备	1,376,294.11	206,444.12	2,437,551.49	365,632.72
预计负债	3,111,862.92	466,779.44	290,951.33	43,642.70
租赁负债	5,672,426.15	850,863.92	15,131,751.84	2,269,762.78
税前可弥补亏损	592,647.62	29,632.38		
合 计	22,713,281.42	3,347,727.45	25,031,114.00	3,754,667.11

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025 年 12 月 31 日		2025 年 01 月 01 日	
	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
使用权资产	5,135,271.31	770,290.70	14,337,073.00	2,150,560.95

合 计	5,135,271.31	770,290.70	14,337,073.00	2,150,560.95
-----	--------------	------------	---------------	--------------

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2025 年 12 月 31 日		2025 年 01 月 01 日	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得 税资产或负债余 额
递延所得税资产	770,290.70	2,577,436.75	2,150,560.95	1,604,106.16
递延所得税负债	770,290.70		2,150,560.95	

(4) 未确认递延所得税资产明细：无

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：无

**17、其他非流动资产**

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
预付购房款	6,422,520.00	
预付长期资产购置款	1,422,800.00	
合 计	7,845,320.00	

**18、短期借款**

## (1) 短期借款分类

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
信用借款		
保证借款	14,990,000.00	20,098,000.00
票据贴现借款	27,716,586.93	
票据贴现借款-利息调整	-64,607.94	
应付利息	11,380.97	9,466.12
合 计	42,653,359.96	20,107,466.12

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

**19、应付票据**

## (1) 应付票据分类

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	2,828,545.80	17,710,438.77
合 计	2,828,545.80	17,710,438.77

**20、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
1 年以内	85,835,853.41	37,245,229.46
1-2 年	1,783,967.12	616,992.31
2-3 年	123,861.30	316,424.78
3 年以上	771,352.86	748,332.67
合 计	88,515,034.69	38,926,979.22

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2025 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
惠州市钶宇科技有限公司	340,000.00	未结算
深圳市欣畅达科技有限公司	198,584.07	未结算
中山市定兴五金机电设备有限公司	177,639.45	未结算
深圳市广德自动化设备有限公司	172,469.03	未结算
深圳市瀚文智能装备有限公司	169,838.01	未结算
合 计	1,058,530.56	

注：列示的一年以上重要应付账款金额为该客商本期期末余额总额。

## 21、合同负债

## (1) 合同负债列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
商品及劳务预收款	42,851,912.48	12,176,568.23
合 计	42,851,912.48	12,176,568.23

## 22、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	2025 年 01 月 01 日	本年增加	本年减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	3,764,830.31	46,653,032.91	45,463,278.05	4,954,585.17
二、离职后福利-设定提存计划		3,112,499.24	3,112,499.24	
三、辞退福利		48,162.00	48,162.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,764,830.31	49,813,694.15	48,623,939.29	4,954,585.17

## (2) 短期薪酬列示

项目	2025 年 01 月 01 日	本年增加	本年减少	2025 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,753,658.31	43,251,615.90	42,064,583.44	4,940,690.77
2、职工福利费		1,849,426.16	1,849,426.16	
3、社会保险费		748,211.45	748,211.45	
其中：基本医疗保险费		601,868.06	601,868.06	
工伤保险费		146,343.39	146,343.39	
商业保险费				
4、住房公积金		547,761.00	547,761.00	
5、工会经费	11,172.00	156,218.40	153,496.00	13,894.40
6、职工教育经费		99,800.00	99,800.00	
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
合 计	3,764,830.31	46,653,032.91	45,463,278.05	4,954,585.17

## (3) 设定提存计划列示

项目	2025 年 01 月 01 日	本年增加	本年减少	2025 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		2,966,575.60	2,966,575.60	
2、失业保险费		145,923.64	145,923.64	
3、企业年金缴费				
合 计		3,112,499.24	3,112,499.24	

## 23、应交税费

税 项	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
增值税	666,871.08	1,269,573.42
企业所得税	1,935,397.54	609,235.52
个人所得税	136,176.27	117,975.20
城市维护建设税	12,043.80	91,912.54
教育费附加	5,161.63	39,391.09
地方教育费附加	3,441.09	26,260.72
印花税	26,758.12	8,234.47
合 计	2,785,849.53	2,162,582.96

## 24、其他应付款

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
应付利息		96,000.00
应付股利		
其他应付款	3,181,999.52	1,739,308.20
合 计	3,181,999.52	1,835,308.20

## (1) 应付利息

## ①按款项性质列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		96,000.00
合 计		96,000.00

## (2) 应付股利：无

## (3) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
押金	2,500,000.00	1,000,000.00
应收暂付款	681,999.52	739,308.20
合 计	3,181,999.52	1,739,308.20

## ②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款：无

## 25、一年内到期的非流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
一年内到期的长期借款	47,260,000.00	7,800,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	4,464,293.06	5,358,589.80
合 计	51,724,293.06	13,158,589.80

## 26、其他流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
待转销项税额	5,252,135.31	1,582,953.88
未终止确认的应收票据	33,187,633.60	777,687.23

合 计	38,439,768.91	2,360,641.11
-----	---------------	--------------

**27、长期借款**

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
质押借款		55,120,000.00
抵押借款	100,070,000.00	
保证借款	38,700,000.00	15,640,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	47,260,000.00	7,800,000.00
长期借款应付利息	140,639.60	
合 计	91,650,639.60	62,960,000.00

**28、应付债券****(1) 应付债券**

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
优先股		6,400,000.00
合 计		6,400,000.00

2. 应付债券的增减变动：无（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

3. 可转换公司债券的说明：无

4. 划分为金融负债的其他金融工具说明：

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
优先股	64,000.00	6,400,000.00			64,000.00	6,400,000.00		
合计	64,000.00	6,400,000.00			64,000.00	6,400,000.00		

**29、租赁负债**

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日
租赁付款额	5,794,763.74	15,873,735.66
减：未确认融资费用	122,337.59	741,983.82
小 计	5,672,426.15	15,131,751.84
减：一年内到期的租赁负债（附注 25）	4,464,293.06	5,358,589.80

合 计	1,208,133.09	9,773,162.04
-----	--------------	--------------

**30、预计负债**

项 目	2025 年 12 月 31 日	2025 年 01 月 01 日	形成原因
售后费用	3,111,862.92	290,951.33	预测售后费用形成
合 计	3,111,862.92	290,951.33	

**31、股本**

股东名称	2025 年 01 月 01 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
罗躞	12,990,700.00			12,990,700.00
中山市鑫驰企业投资咨询中心（有限合伙）	6,114,300.00			6,114,300.00
黄安全	5,653,600.00			5,653,600.00
许铁辉	1,040,000.00			1,040,000.00
中山市中晟投资有限公司	200,000.00			200,000.00
劳少坚	1,300.00			1,300.00
程志龙	100.00		100.00	
王晓峰		100.00		100.00
合计	26,000,000.00			26,000,000.00

**32、资本公积**

项目	2025年01月01日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
资本溢价（股本溢价）	949,750.75			949,750.75
合计	949,750.75			949,750.75

**33、盈余公积**

项 目	2025年01月01日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
法定盈余公积	10,098,711.50	1,437,139.56		11,535,851.06
合 计	10,098,711.50	1,437,139.56		11,535,851.06

注 1：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

**34、未分配利润**

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	73,518,288.89	

调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	73,518,288.89	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,808,380.35	
减：提取法定盈余公积	1,437,139.56	10.00%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	85,889,529.68	

### 35、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	236,172,281.75	184,559,301.06	192,699,769.03	144,891,786.44
其他业务	936,062.36	625,970.34	250,800.15	
合 计	237,108,344.11	185,185,271.40	192,950,569.18	144,891,786.44

### 36、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	420,686.73	763,899.88
教育费附加	180,294.32	327,385.66
地方教育费附加	120,196.22	218,257.11
印花税	175,540.85	99,395.05
车船使用税	3,279.12	3,279.12
城镇土地使用税	18,723.37	
合 计	918,720.61	1,412,216.82

### 37、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,417,584.07	1,098,561.01
办公费	32,032.45	17,766.54
广告费	117,727.89	106,787.02
差旅费	217,166.16	296,566.74
业务招待费	912,095.73	2,140,260.76

折旧费	11,459.06	10,014.23
电话费	8,055.06	8,180.94
其他	166,881.20	400.00
合 计	2,883,001.62	3,678,537.24

**38、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,727,321.17	7,744,100.28
业务招待费	28,917.24	34,304.00
咨询顾问费	984,110.67	1,121,789.26
水电费	111,592.68	132,278.75
办公费	284,331.73	295,192.22
差旅费	134,975.38	194,124.03
邮电通讯费	50,150.13	48,569.72
固定资产折旧费	452,376.86	902,624.98
无形资产摊销	40,761.55	837.12
长期待摊费用摊销	298,823.52	298,823.52
使用权资产折旧费	481,793.64	462,757.34
物业管理费	161,377.80	161,210.48
劳务费	308,008.66	311,764.85
汽车费用	401,655.11	316,681.88
修理费	23,211.21	45,392.18
其他	243,901.52	181,335.67
合 计	12,733,308.87	12,251,786.28

**39、研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	6,173,872.33	4,689,180.05
直接投入费用	9,050,108.12	8,388,089.07
折旧费用	377,065.64	315,927.47
无形资产摊销	61,550.23	25,340.20
新产品设计费等	104,187.10	
其他相关费用	892,969.76	633,153.60
委托外部研究开发费用	700,038.45	
合 计	17,359,791.63	14,051,690.39

**40、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
金融机构贷款利息支出	2,589,615.86	2,568,026.49
优先股利息支出	7,200.00	104,000.00
汇兑损益	-28,681.93	
未确认融资费用摊销	352,198.01	693,950.47
银行手续费	89,903.60	50,164.13
减：利息收入	59,020.52	248,352.53
减：现金折扣	2,000.00	
合 计	2,949,215.02	3,167,788.56

**41、其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	3,457,165.00	355,249.82
增值税减免	1,211,622.82	684,205.69
个税手续费返还	15,575.86	13,584.70
合 计	4,684,363.68	1,053,040.21

**42、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
不附追索权的票据贴现收益	-810,102.58	
合 计	-810,102.58	

**43、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-313,850.00	929,963.43
应收账款坏账损失	-4,475,341.28	-1,816,798.94
合 计	-4,789,191.28	-886,835.51

**44、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价准备	-78,948.54	-34,196.58
合同资产减值准备	1,140,205.92	-991,133.68
合 计	1,061,257.38	-1,025,330.26

**45、资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
使用权资产处置利得	108,138.58	1,087,987.51

合 计	108,138.58	1,087,987.51
-----	------------	--------------

**46、营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	71,395.36	241,889.34
合 计	71,395.36	241,889.34

**47、营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额
经济类罚款（赔款）支出	477,703.67	706,101.73
处置固定资产净损失	10,881.42	443.78
税收滞纳金	818.06	
其他	102,602.60	291,282.83
合 计	592,005.75	997,828.34

**48、所得税费用****（1）所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,977,840.59	961,308.87
递延所得税费用	-973,330.59	-161,463.80
合计	1,004,510.00	799,845.07

**（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	14,812,890.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,221,933.55
子公司适用不同税率的影响	59,264.76
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	185,535.80
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	
研发费加计扣除的影响	-1,462,224.11
所得税费用	1,004,510.00

**49、现金流量表项目**

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
往来款	25,992,017.17	
押金及保证金	6,781,563.45	32,407,080.00
政府补助款	3,567,132.20	368,834.52
其他	390,092.98	1,426,844.69
备用金	162,621.06	
利息收入	70,213.05	
收到代收代付款项	47,018.13	
合 计	37,010,658.04	34,202,759.21

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
支付的期间费用	15,154,759.65	7,003,417.48
押金及保证金	5,225,986.30	17,816,845.54
往来款及其他	2,884,101.19	7,707,705.54
合 计	23,264,847.14	32,527,968.56

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
支付厂房租金	7,128,440.68	6,757,324.06
优先股赎回	6,506,451.60	3,252.00
合 计	13,634,892.28	6,760,576.06

## 50、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	13,808,380.35	12,169,841.33
加：信用减值损失	4,789,191.28	886,835.51
资产减值损失	-1,061,257.38	1,025,330.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,151,620.15	1,506,027.72
使用权资产折旧	5,396,686.15	5,376,262.90

无形资产摊销	101,670.75	72,746.71
长期待摊费用摊销	645,262.08	645,262.08
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-108,138.58	-1,087,987.51
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,881.42	443.78
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,949,013.87	3,365,976.96
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-973,330.59	-2,312,024.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		2,150,560.95
存货的减少（增加以“-”号填列）	-51,058,648.37	37,039,171.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-87,429,620.18	2,272,709.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	146,587,698.17	-59,551,505.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	34,809,409.12	3,559,651.08
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
确认使用权资产的租赁		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	4,941,581.90	12,218,737.73
减：现金的期初余额	12,218,737.73	22,561,477.57
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	-7,277,155.83	-10,342,739.84

**(2) 现金和现金等价物的构成**

项 目	2025 年度	2024 年度
一、现金		
其中：库存现金	8,569.00	29,728.50

可随时用于支付的银行存款	4,933,012.90	12,189,009.23
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,941,581.90	12,218,737.73
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	2,828,545.80	5,031,168.89

### 51、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	2,828,545.80	企业开具承兑汇票保证金
无形资产-土地使用权	19,405,603.23	企业进行最高额抵押贷款
合 计	22,234,149.03	

### 52、政府补助

#### (1) 本期确认的政府补助

本期确认的政府补助合计 3,457,165.00 元。

#### (2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益 相关	计入 其他收益	计入营业 外收入	冲减成 本费用	批准文件
市级新招员工补贴款	与收益相关	3,000.00			中开管（2024）14 号
中山市市场监督管理局知识产权质押融资贷款费用资助（利息）市资金	与收益相关	135,965.00			中市监（2023）3 号
中山市工业和信息化局-2024 年中山市中小企业数字化转型补贴款	与收益相关	240,000.00			中工信（2025）56 号
人社局扩岗补贴	与收益相关	3,000.00			粤人社规（2024）19 号
2024 年暖冬促消费活动补贴	与收益相关	200.00			中山科发（2023）99 号
中山市工业和信息化局-2024 年专精特新企业高成长项目奖	与收益相关	200,000.00			通知（2024）61 号

(通知〔2024〕61号)					
中山市工业和信息化局 2025 年国家级重点小局人奖励款	与收益相关	2,850,000.00			中府〔2023〕98号
中山市工业和信息化局人才引进补贴	与收益相关	25,000.00			
合计		3,457,165.00			/

(3) 本期退回的政府补助情况

无。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、处置子公司

无。

3、其他原因导致合并范围变动的情况

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	公司级次	持股比例 (%)		取得方式	是否纳入合并范围
							直接	间接		
1	国恩数智科技(中山)有限公司	100万元	广东省中山市	中山市火炬开发区科技西路38号	软件开发;人工智能基础软件开发;人工智能应用软件开发;人工智能理论与算法软件开发;网络与信息安全软件开发;物联网技术研发;软件销售;5G通信技术服务。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)	2	100		设立	否

2、在联营企业中的权益

无。

八、关联方及关联交易

1、本企业的控股股东

自然人姓名	在职情况	持股数量(股)	股东对本企业的持股比例 (%)	股东对本企业的表决权比例 (%)
罗躞	董事长、总经理	12,990,700.00	49.96	73.48

注：罗躞是中山市鑫驰企业投资咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人，间接持有公司 23.52%的股份。

本企业最终控制方是 罗躞。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄安全	公司股东、公司董事、副总经理
国恩数智科技(中山)有限公司	子公司
严迎春	公司董事、财务负责人
中山市鑫驰企业投资咨询中心(有限合伙)	公司股东、公司股东投资的其他企业
罗旦	公司董事
李传武	公司董事
严忠辉	公司监事会主席
傅洪波	公司监事
王毓松	公司监事
陈海媚	董事会秘书

## 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

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
罗躞	156,000,000.00	2025.4.25	2040.4.25	否
罗躞	20,000,000.00	2024.9.24	2026.10.30	否

罗贇	10,000,000.00	2025.8.27	2028.8.27	否
----	---------------	-----------	-----------	---

## (5) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额（元）	上年发生额（元）
关键管理人员报酬	2,670,057.94	2,241,892.76

## (6) 其他关联交易

无。

**6、关联方应收应付款项**

无。

**7、关联方承诺**

无。

**九、承诺及或有事项****1、重大承诺事项**

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺及或有事项。

**2、或有事项**

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺及或有事项。

**十、资产负债表日后事项****1、重要的非调整事项**

2025 年 10 月 11 日，本公司与被告深圳市精实机电科技有限公司、深圳前海华自投资有限公司就买卖合同纠纷在广东省深圳市宝安区人民法院立案，涉及货款 3,459,000.00 元。2026 年 1 月 23 日，双方达成一致，被告同意支付货款，广东省深圳市宝安区人民法院出具了民事裁定书《(2025)粤 0306 民初 86425 号》，本公司分别于 2026 年 1 月 16 日、2026 年 2 月 9 日、2026 年 3 月 10 日收到深圳市精实机电科技有限公司背书转让的银行承兑票据 1,153,000.00 元，合计收回货款 3,459,000.00 元。

2025 年 7 月 22 日，本公司与被告(反诉原告)湖北莎丽绿色建材科技有限公司、被告莎丽科技股份有限公司就买卖合同纠纷一案在广东省中山市第一人民法院公开开庭进行了审理进行了审理，涉及货款 652,850.85 元，2026 年 1 月 21 日广东省中山市第一人民法院出具了民事裁定书《(2025)粤 2071 民初 44339 号》，裁定被告支付本公司货款 652,850.85 元及逾期付款损失。被告已经于 2026 年 2 月 3 日向中山市中级人民法院提起上诉，要求解除买卖合同并返还预付款 1,039,149.15 元；二审开庭时间为 2026 年 4 月 28 日，预计二审维持原判的可能性大。该笔货款已计提

80%信用减值损失。

## 十一、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1) 差错的性质及原因

公司于 2026 年 4 月 27 日召开第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。经自查发现，公司 2024 年度存在以下前期会计差错：

①收入确认时点偏差：2024 年度部分项目收入未按照《企业会计准则第 14 号——收入》规定的“控制权转移”原则确认，提前确认收入共计 10,052,035.38 元，延迟确认收入 2,493,081.42 元，导致当年营业收入多计 7,558,953.96 元；因上年度企业所得税计提金额测算不准确，导致净利润多计 483,254.10 元（所得税影响 513,417.37 元）。

②根据财会[2021]32 号规定，企业因销售商品、提供服务等取得的、不属于《中华人民共和国票据法》规范票据的“云信”、“融信”等数字化应收账款债权凭证，不应当在“应收票据”项目中列示。将以收取合同现金流量为目标的，更正调整至“应收账款”项目中列示；以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，更正调整至“应收款项融资”项目中列示。2024 年度期末有 9,444,486.00 元已贴现未到期的云信票据，调整更正在“应收账款”列示。

③ 公司同一递延所得税项目的递延所得税资产和递延所得税负债按净额法列示。调整更正使用权资产和租赁负债的产生的递延所得税资产和递延所得税负债，按抵消后的净额列示。

#### (2) 差错的更正方法

公司对上述重要前期差错采用追溯重述法进行更正，视同差错在发生当期已被更正，调整各期财务报表的相关项目金额。

#### (3) 更正对财务报表的影响

##### ①对 2024 年度财务报表的影响

项 目	更正前金额（元）	更正后金额（元）	影响金额（元）
应收票据	12,442,017.07	3,469,755.37	-8,972,261.70
应收账款	80,733,409.62	80,156,237.70	-577,171.92
存货	87,759,878.26	97,540,636.43	9,780,758.17

递延所得税资产	3,830,057.37	1,604,106.16	-2,225,951.21
应交税费	1,724,555.85	2,162,582.96	438,027.11
递延所得税负债	2,150,560.95		-2,150,560.95
盈余公积	10,147,036.91	10,098,711.50	-48,325.41
未分配利润	73,752,056.30	73,518,288.89	-233,767.41
营业收入	200,509,523.14	192,950,569.18	-7,558,953.96
营业成本	151,978,301.91	144,891,786.44	-7,086,515.47
信用减值损失	-1,389,437.27	-886,835.51	502,601.76
所得税费用	286,427.70	799,845.07	513,417.37
净利润	12,653,095.43	12,169,841.33	-483,254.10

#### (4) 更正后的财务报表列报

公司已追溯调整 2024 年度的合并资产负债表、合并利润表和合并所有者权益变动表。本次更正对合并现金流量表无重大影响。

#### (5) 管理层声明及防范措施

公司管理层已对本次前期差错更正的真实性、准确性和完整性负责，并承诺将加强财务人员培训，完善内部控制制度，优化收入确认的审核流程，确保此类差错不再发生。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

见合并财务报表项目注释五、3

### 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,529,043.00	3,046,337.44
合计	2,529,043.00	3,046,337.44

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	2,211,550.00	2,736,550.00
应收员工暂付款	317,493.00	309,787.44
合计	2,529,043.00	3,046,337.44

## ②按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中山火炬高技术产业开发区工业开发有限公司	押金	1,000,000.00	5年以上	39.54	0.00
中山市裔丰物业运营有限公司	押金	640,000.00	1至2年	25.31	0.00
深圳聚采供应链科技有限公司	投标保证金	200,000.00	1年以内	7.91	0.00
深圳聚创智联信息科技有限公司	投标保证金	180,000.00	1年以内	7.12	0.00
社保	员工借支款	140,217.00	1年以内	5.54	0.00
合计	/	2,160,217.00	/	85.42	0.00

③涉及政府补助的应收款项：无

④因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑤转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

## 3、长期股权投资

被投资单位名称	期初投资成本	本期增加	本期减少	期末投资成本
国恩数智科技（中山）有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00
合计		1,000,000.00		1,000,000.00

## 4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	235,461,812.15	184,788,164.99	192,699,769.03	144,891,786.44

主营业务-新能源生产线	141,927,135.51	113,374,576.31	66,609,821.75	47,153,150.83
主营业务-家电自动化生产线	93,534,676.64	71,413,588.68	126,089,947.28	97,738,635.61
其他业务	936,062.36	625,970.34	250,800.15	
合计	236,397,874.51	185,414,135.33	192,950,569.18	144,891,786.44

### 十三、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
政府补助	3,457,165.00	
非流动性资产处置损益	108,138.58	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-520,610.39	
其他		
非经常性损益总额	3,044,693.19	
减：非经常性损益的所得税影响数	456,703.98	
非经常性损益净额	2,587,989.21	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,587,989.21	

#### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.75	0.53	0.53
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.55	0.43	0.43

广东恒鑫智能装备股份有限公司

2026年4月27日

## 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	12,442,017.07	3,469,755.37		
应收账款	80,733,409.62	80,156,237.70	-	-
存货	87,759,878.26	97,540,636.43	-	-
递延所得税资产	3,830,057.37	1,604,106.16	-	-
应交税费	1,724,555.85	2,162,582.96	-	-
递延所得税负债	2,150,560.95			
盈余公积	10,147,036.91	10,098,711.50	-	-
未分配利润	73,752,056.30	73,518,288.89	-	-
营业收入	200,509,523.14	192,950,569.18	-	-
营业成本	151,978,301.91	144,891,786.44	-	-
信用减值损失	-1,389,437.27	-886,835.51	-	-
所得税费用	286,427.70	799,845.07	-	-
净利润	12,653,095.43	12,169,841.33	-	-

#### (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

①收入确认时点偏差：2024 年度部分项目收入未按照《企业会计准则第 14 号——收入》规定的“控制权转移”原则确认，提前确认收入共计 10,052,035.38 元，延迟确认收入 2,493,081.42 元，导致当年营业收入多计 7,558,953.96 元；因上年度企业所得税计提金额测算不准确，导致净利润多计 483,254.10 元（所得税影响 513,417.37 元）。

②根据财会[2021]32 号规定，企业因销售商品、提供服务等取得的、不属于《中华人民共和国票据法》规范票据的“云信”、“融信”等数字化应收账款债权凭证，不应当在“应收票据”项目中列示。将以收取合同现金流量为目标的，更正调整至“应收账款”项目中列示；以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，更正调整至“应收款项融资”项目中列示。2024 年度期末有 9,444,486.00 元已贴现未到期的云信票据，调整更正在“应收账款”列示。

③ 公司同一递延所得税项目的递延所得税资产和递延所得税负债按净额法列示。调整更正使用权资产和租赁负债的产生的递延所得税资产和递延所得税

负债，按抵消后的净额列示。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	108,138.58
计入当期损益的政府补助	3,457,165.00
其他营业外收入和支出	-520,610.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,044,693.19</b>
减：所得税影响数	456,703.98
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,587,989.21</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

广东恒鑫智能装备股份有限公司

董事会

2026年4月27日