



万享科技

NEEQ: 874733

浙江万享科技股份有限公司

ZHEJIANG WANXIANG TECHNOLOGY CORP.



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、公司负责人彭鹏、主管会计工作负责人俞彩明及会计机构负责人（会计主管人员）俞彩明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、大华会计师事务所(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“五、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	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	136

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	公司董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
浙江万享、万享科技、股份公司、公司	指	浙江万享科技股份有限公司
万享机械	指	浙江万享机械制造有限公司，系万享有限的前身
万享制冷	指	万享制冷（上海）有限公司，系公司的全资子公司
上海万享	指	上海万享成套制冷设备有限公司，系实际控制人控制的企业
蔼森传热	指	蔼森传热技术（上海）有限公司，曾用名：上海万竑传热技术有限公司，系公司的孙公司
万阔节能	指	浙江万阔节能环保科技有限公司，系公司的控股子公司
久上管业	指	浙江湖州久上管业有限公司，系公司的全资子公司
股东会	指	浙江万享科技股份有限公司股东会
董事会	指	浙江万享科技股份有限公司董事会
监事会	指	浙江万享科技股份有限公司监事会
三会	指	公司股东会、董事会、监事会
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
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》	指	《信披规则》
《公司章程》	指	《浙江万享科技股份有限公司章程》
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
报告期末	指	2025 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江万享科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Wanxiang Technology Corp.		
	Wanxiang Technology		
法定代表人	彭鹏	成立时间	2006年7月27日
控股股东	控股股东为（彭鹏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（彭鹏、彭兆春），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）-烘炉、风机、包装等设备制造（C346）-制冷、空调设备制造（C3464）		
主要产品与服务项目	蒸发式冷凝器、闭式冷却塔、压力容器、换热器等各类工业换热节能设备的研发、设计、制造及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	万享科技	证券代码	874733
挂牌时间	2025年6月24日	分层情况	基础层
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）	45,000,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街319号8幢10000室		
联系方式			
董事会秘书姓名	俞彩明	联系地址	浙江省湖州市长兴县太湖街道长兴大道799号
电话	0572-6557009	电子邮箱	Info@wanxiang.cc
传真	0572-6556555		
公司办公地址	浙江省湖州市长兴县太湖街道长兴大道799号	邮政编码	313100
公司网址	https://cn.wanxiang.cc/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913305007920514970		
注册地址	浙江省湖州市长兴县太湖街道长兴大道799号		
注册资本（元）	45,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

一、 会计数据、经营情况和管理层分析

二、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专业致力于工业制冷、换热设备设计、销售工程项目总包与一体的综合服务商，可以根据用户需求提供系统的工业制冷或换热解决方案。公司在制冷设备制造方面有多年的经验积累，已通过 ISO9001—2015 质量管理体系认证，拥有固定式压力容器、低压容器（D）生产许证，凭借先进的蒸发制冷技术、专业的研发团队、国内外先进的专业化设备、健全的产品售后服务、稳定的高品质供应商，为下游企业提供专业的节能制冷、换热设备和制冷、换热解决方案。公司主要的商业模式是在拥有自有技术的基础上，进行自主研发，并引进国外的先进技术，根据客户所需的实际情况为客户定制产品。公司产品有蒸发式冷凝器、闭式冷却塔、蒸发器、乏汽冷凝器、空气冷凝器、D 类压力容器及各类制冷辅助设备。公司产品广泛应用于石油、化工、冶金、电力、煤炭、医药、啤酒饮料、食品加工及建筑等领域，公司不存在对单一客户有业务依赖，且客户群体稳定，合作客户包括内蒙古灵圣作物科技有限公司、中国船舶集团公司第七一一研究所、冰轮环境技术股份有限公司等。公司主要通过销售人员获取订单或者通过公开竞标获得下游企业的订单，公司技术研发人员会根据客户需求设计产品，为客户设计制冷方案。

(一) 采购模式

公司主营业务为蒸发式冷凝器、闭式冷却塔等制冷散热设备的制造和销售，公司生产用原材料主要是镀锌钢板、电子水除垢仪、循环泵、轴流风机以及其他电器元配件等。钢板主要从钢材公司购进。其他原材料选购分别从其他电子元件生产商采购。对于供应商的选择，公司主要供应商均为长期合作供应商，有着良好的信誉和质量保障，且均在公司成立之初开始就长期为公司供应原材料及元部件，由于建立良好的采购合作关系，供应商公司为浙江万享提供合理公允的价格。采购时，采购的原材料与元部件均来自于产品的设计方案，原材料的每一部分公司会建立专门的档案跟踪记录，钢板均有钢印编号，并由生产质量管理部门进行对原材料及产品质量进行把控，当产品出现质量问题时，相应的部件可以追踪至原供应商，质量问题由相应供应商解决。因此，浙江万享产品的售后质量保障工作主要由供应商完成，这也是浙江万享采购流程及售后服务的特点。公司已建立了一套完善的原料采购流程，涵盖计划、议价、检测、结算、存货管理等各个方面，确保原料供应稳定。虽然公司与供应商多为长期合作，但是公司注意防范对个别供应商依赖的风险，根据公司制定的采购计划及对不同配件合格供应商及合格评审管理程序每年均会筛选合格供应商。

（二）生产模式

公司的生产模式是采取主要核心产品自主生产制造加工，如散热板片、蒸发冷用盘管等核心部件，这类核心技术是由公司研发技术部门自主研发，并由生产制造部门进行生产加工。在整个产品价值占比较小的配套部件，如风机、水泵、水处理仪器、喷头等则采用外采的模式，各类采购部件及生产部件的质量检测由公司的质量管理部门依照公司的质量管理制度对应建立产品档案，监督把控产品生产制造过程中各个环节的质量标准。

（三）销售模式

公司生产的产品主要为蒸发式冷凝器及闭式冷却塔等工业制冷散热设备。蒸发式冷凝器为公司主要生产产品，公司对该类产品生产技术纯熟，不仅在国内享有很高的声誉，还大量出口至国外制冷设备供应商，在海内外均有稳定的市场。公司主营产品销售模式为直销模式，客户主要分布在制冷、化工、食品、医药等各大行业，销售主要通过销售部员工在市场获得订单。

公司境外销售主要由万享制冷（上海）有限公司负责，海外客户基本为当地工程分包公司，根据最终用户的需求进行产品采购，对于公司来说，海外客户为终端客户，公司直接对工程公司进行销售，与工程公司签订销售合同。海外客户销售流程与国内销售流程类似。公司产品销售价格或服务收费标准都是采取行业内通行的定价方法，销售价格确定方式与同行业其他公司基本类似。公司是根据项目的具体情况进行报价，对关联方与非关联方不予区别对待，而是执行统一的定价方法。公司根据外购配件以及核心部件用料-不锈钢等相关成本加上合理的利润作为其定价依据，但是，定制项目的最终定价会因客户招标预算、竞争对手竞价、业务性质、业务对象、业务规模、项目的复杂程度等诸多因素进行调整，因此，定制蒸发冷及闭塔的毛利率存在一定波动，但整体较为平稳。通用标准产品在市场上已经存续多年，标准产品技术较为成熟，在蒸发冷定制产品领域内公司产品性能及质量比较稳定，品牌知名度较高。

（四）研发模式

公司研发模式以自主研发为主，辅以产学研合作，坚持以市场需求为导向，与上海理工大学、中国科学院等专业院校签订研发合作协议，积极推进研发成果商业化。公司高度重视产品开发和生产工艺优化，相关研发工作由技术开发部负责，生产部门及质量管理部门协同。研发工作包括产品开发、产品结构设计及生产工艺改进。公司的研发工作包括按照客户要求对定制产品的开发、结构改进性开发以及成熟产品的生产工艺改进。主要研发工作内容主要包括产品结构、产品设计参数设定及产品生产工艺开发与改进方面。研发过程主要分为五个阶段：项目立项阶段、产品设计和开发阶段、编辑采购及生产计划阶段、产品研发 样机制定阶段及测试阶段等。报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 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
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、“专精特新”认定：2021年1月，公司被国家工业和信息化部认定为“专精特新小巨人”企业，认定有效期为三年。2023年9月被国家工业和信息化部通过复核的第二批“专精特新小巨人”企业，有效期为2023年7月1日至2026年6月30日。</p> <p>2、“高新技术企业”认定：2025年12月19日，公司被浙江省科学技术厅、浙江财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合认定为“高新技术企业”，公司收到高新技术企业证书，认定有效期为三年。</p>

三、 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	144,712,784.23	236,191,510.06	-38.73%
毛利率%	43.98%	31.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,559,244.78	16,930,333.56	-25.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,883,775.38	15,373,251.05	-29.20%
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）	7.30%	10.03%	-
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）	6.33%	9.09%	-
基本每股收益	0.28	0.38	-25.82%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	232,283,988.69	263,397,257.11	-11.81%
负债总计	54,264,957.92	97,512,432.83	-44.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	178,319,535.13	165,760,290.35	7.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.96	3.68	7.61%
资产负债率%（母公司）	21.52%	32.43%	-
资产负债率%（合并）	23.36%	37.02%	-
流动比率	2.84	1.79	-
利息保障倍数	21.00	23.29	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

经营活动产生的现金流量净额	21,727,498.50	19,736,328.78	10.09%
应收账款周转率	3.60	5.88	-
存货周转率	1.31	1.87	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.81%	-11.98%	-
营业收入增长率%	-38.73%	24.61%	-
净利润增长率%	-28.10%	15.43%	-

四、 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	37,051,606.84	15.95%	37,932,168.54	14.40%	-2.32%
应收票据	8,321,966.02	3.58%	16,419,892.24	6.23%	-49.32%
应收账款	21,833,284.03	9.40%	32,502,736.50	12.34%	-32.83%
应收款项融资	7,773,199.41	3.35%	1,770,309.44	0.67%	339.09%
预付款项	4,431,795.60	1.91%	3,586,465.19	1.36%	23.57%
其他应收款	3,038,054.93	1.31%	1,197,985.99	0.45%	153.60%
合同资产	7,934,933.20	3.42%	13,309,253.03	5.05%	-40.38%
其他流动资产	5,450,951.45	2.35%	3,039,298.00	1.15%	79.35%
使用权资产	244,441.76	0.11%	5,840,880.25	2.22%	-95.81%
短期借款	50,000.00	0.02%	20,268,286.85	7.69%	-99.75%
应付账款	9,135,870.83	3.93%	14,864,436.67	5.64%	-38.54%
其他应付款	2,824,363.16	1.22%	7,281,857.47	2.76%	-61.21%
租赁负债	106,436.25	0.05%	4,312,843.05	1.64%	-97.53%

项目重大变动原因

- 1、报告期末公司应收账款为 21,833,284.03 元，比上年末减少 32.83%，主要系本期回款较好。
- 2、报告期末公司应收款项融资为 7,773,199.41 元，比上年末增加 339.09%，主要系本期银行承兑汇票增加。
- 3、报告期预付账款为 4,431,795.60 元，比上年末增加 23.57%，主要系预付材料款增加。
- 4、报告期末租赁负债为 106,436.25 元，比上年减少 97.53%，主要系万享控股子公司浙江万阅节能环保科技有限公司 2025 年停止租用外部厂房。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

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	144,712,784.23	-	236,191,510.06	-	-38.73%
营业成本	81,074,728.06	56.02%	162,555,810.55	68.82%	-50.12%
毛利率%	43.98%	-	31.18%	-	-
税金及附加	2,411,994.26	1.67%	2,465,634.55	1.04%	-2.18%
销售费用	18,563,156.23	12.83%	20,594,146.64	8.72%	-9.86%
管理费用	18,591,751.11	12.85%	16,977,096.47	7.19%	9.51%
研发费用	8,395,855.46	5.80%	8,362,160.76	3.54%	0.40%
财务费用	136,592.56	0.09%	586,323.91	0.25%	-76.70%
其他收益	1,510,698.10	1.04%	2,713,027.69	1.15%	-44.32%
投资收益	212,979.59	0.15%	235,915.41	0.10%	-9.72%
信用减值损失	985,383.31	0.68%	-3,531,747.44	-1.50%	127.90%
资产减值损失	-4,091,566.88	-2.83%	-3,876,181.72	-1.64%	-5.56%
资产处置收益	363,378.81	0.25%	22,123.89	0.01%	1,542.47%
净利润	12,134,206.49	8.38%	16,876,048.41	7.15%	-28.10%

项目重大变动原因

- 1、报告期营业收入比上期下降 38.73%，主要系在经济下行大环境下，公司经营以求稳求质为宗旨，以追求预期的目标毛利和货款回笼为经营目标，有选择性地承接订单，策略性地放弃招投标竞争激烈的大项目，最大限度地避开价格战，资源消耗战，控制应收账款。
- 2、报告期营业成本比上期下降 50.12%，主要系营业收入下降，营业成本同步下降，且订单毛利较上年同期提高单位成本下降。
- 3、报告期毛利率比上期增加 12.8 个百分点，主要系外销毛利高，且报告期外销营业收入占营业收入总额的 50.63%，因此整体毛利率大幅上升。

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	139,737,619.13	229,425,874.87	-39.09%
其他业务收入	4,975,165.10	6,765,635.19	-26.46%
主营业务成本	77,428,960.87	158,137,164.53	-51.04%
其他业务成本	3,645,767.19	4,418,646.02	-17.49%

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	营业成本比上	毛利率比上年
-------	------	------	------	--------	--------	--------

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

				年同期 增减%	年同期 增减%	同期增 减百分 比
蒸发式冷凝器	82,056,036.11	39,776,355.61	51.53%	-0.75%	-14.97%	8.11%
闭式冷却塔	24,128,672.55	14,279,343.40	40.82%	-76.95%	-82.61%	19.25%
其中：闭式冷却塔	22,764,070.78	13,216,516.18	41.94%	-76.34%	-82.17%	18.98%
闭式冷却塔-干湿	1,364,601.77	1,062,827.22	22.11%	-83.95%	-86.71%	16.16%
压力容器	8,084,358.60	6,010,152.74	25.66%	-52.74%	-50.80%	-2.92%
其中：压力容器-薄膜蒸发器	1,307,787.61	1,020,792.77	21.95%	-83.12%	-85.77%	14.53%
换热器	8,509,355.43	3,699,542.51	56.52%	-33.07%	-32.10%	-0.62%
其他	16,959,196.44	13,663,566.61	19.43%	38.64%	3.95%	26.89%
其他业务收入	4,975,165.10	3,645,767.19	26.72%	-26.46%	27.70%	-31.08%

按地区分类分析

√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
华北区	20,958,815.30	12,270,617.78	41.45%	-65.42%	-75.43%	23.87%
华东区	60,577,164.31	36,100,232.68	40.41%	1.44%	-19.67%	15.66%
西北区	9,079,858.41	4,844,356.57	46.65%	-26.31%	-45.35%	18.59%
东北区	614,424.78	423,116.17	31.14%	-90.14%	-89.76%	-2.58%
西南区	2,131,814.17	1,448,355.13	32.06%	-82.95%	-83.67%	3.00%
华中区	4,043,942.47	1,999,261.22	50.56%	-40.49%	-3.89%	-18.83%
华南区	2,459,054.89	1,846,424.03	24.91%	-87.70%	-88.82%	7.52%
境内收入	99,865,074.33	58,932,363.58	40.99%	-43.95%	-56.46%	16.95%
海外收入	44,847,709.90	22,142,364.48	50.63%	-22.70%	-18.61%	-2.48%
合计	144,712,784.23	81,074,728.06	43.98%	-38.73%	-50.12%	12.80%

收入构成变动的原因：报告期各类产品销售收入及其他业务收入较上年同期均有较大幅度下降，主要系在国内经济下行的大环境下，市场竞争激烈，公司更注重经营质量，主要从毛利和回款两个方面把控，果断放弃毛利低、账期长的订单，同时由于客户对产品需求的变化而导致产品结构的变化。

主要客户情况

单位：元

序	客户	销售金额	年度销售占	是否存在关联
---	----	------	-------	--------

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

号			比%	关系
1	客户 A	12,036,371.68	8.32%	否
2	客户 B	8,962,123.89	6.19%	否
3	客户 C	7,671,996.51	5.30%	否
4	客户 D	5,345,384.14	3.69%	否
5	客户 E	4,581,455.74	3.17%	否
合计		38,597,331.96	26.67%	-

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 A	7,987,070.68	13.81%	否
2	供应商 B	6,416,698.50	11.10%	否
3	供应商 C	3,881,145.26	6.71%	是
4	供应商 D	2,508,462.56	4.34%	否
5	供应商 E	2,211,094.58	3.82%	否
合计		23,004,471.58	39.78%	-

(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	21,727,498.50	19,736,328.78	10.09%
投资活动产生的现金流量净额	-448,673.43	-17,038,061.35	97.37%
筹资活动产生的现金流量净额	-21,149,859.60	-2,833,014.16	-646.55%

现金流量分析

- 1、报告期经营活动产生的现金流量净额较上期增加，主要系本期加大应收款催收力度，尤其是上期及以前年度应收款项回款取得明显成效；同时注重与优质客户开展业务，货款回笼及时，预收、往来款项结算更规范，经营性现金流入增加。
- 2、报告期投资活动产生的现金流量净额较上期变动大，主要系本期购买固定资产金额较上期大幅减少。
- 3、报告期筹资活动产生的现金流量净额变动大，主要系本期归还了所有银行的流动性贷款。

五、 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

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

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
万享制冷(上海)有限公司	控股子公司	制冷设备、机电设备、电器销售、安装、维修（除特种设备）；压力容器、金属材料销售；从事货物和技术的进出口业务	3,000,000.00	33,196,667.43	18,672,041.08	49,777,820.84	2,326,281.86
浙江湖州久上管业有限公司	控股子公司	金属材料制造；金属制品研发；金属制品销售；钢压延加工	10,000,000.00	8,821,815.89	3,480,809.30	10,016,792.68	-2,191,751.33
浙江万	控股子公司	工程和技术研究和试验发展；制冷、空调设备制造；制冷、空调设备					

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

<p>阂节能环保科技有限公司</p>		<p>销售；通用设备制造（不含特种设备制造）；气体、液体分离及纯净设备制造；气体、液体分离及纯净设备销售；燃煤烟气脱硫脱硝装备制造；燃煤烟气脱硫脱硝装备销售；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售、机械研发</p>	<p>15,000,000.00</p>	<p>9,760,427.66</p>	<p>462,081.19</p>	<p>46,615.37</p>	<p>-5,382,925.18</p>
	<p>控股子公司</p>	<p>一般项目：供应链管</p>					

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

湖州百思特供应链管理有限 公司		理服 务；制 冷、空 调设备 销售； 机械设 备销 售；气 体压缩 机械销 售；电 气设备 销售； 机械电 气设备 销售； 工业自 动控制 系统装 置销 售；电 容器及 其配套 设备销 售；特 种设备 销售； 电子元 器件与 机电组 件设备 销售； 电力电 子元器 件销 售；智 能输配 电及控 制设备 销售； 货物进 出口； 技术进	100,000.00	41,500.63	41,500.63	0	-8,499.37
--------------------	--	---	------------	-----------	-----------	---	-----------

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

	出口； 信息咨询 服务 （不含 许可类 信息咨 询服 务）； 市场营 销策划 （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）。					
--	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
浙江安吉农村商业银行股份有限公司	无	-

(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

六、 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
实际控制人控制不当的风险	公司共同实际控制人为彭兆春、彭鹏，彭兆春持股比例 5%，

	<p>彭 鹏持股比例 95%，二人系父子关系。公司存在实际控制人利用 其控制地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事 及财务等进行不当控制，从而使得公司决策偏离公司最佳利益 目标的风险，或会给公司经营带来风险。</p> <p>应对措施： 公司通过制定较为完备的《公司章程》、“三会议事规则”、《关联交易管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占 用管理制度》、《重大投资决策管理办法》、《对外担保管理制度》 等治理制度，并严格执行相关制度，降低因实际控制人控制不 当对公司的生产经营活动的不利影响，保护中小股东的合法权益。</p>
税收优惠政策变化的风险	<p>公司已取得高新技术企业资格，享受 15%的企业所得税率以及研发支出加计扣除等税收优惠政策。如果未来国家的所得 税政 策发生变化或公司不能持续获得高新技术企业资格，公 司无法享受到相应所得税优惠政策，公司的经营业绩将受到 一定不利影响。</p> <p>应对措施： 首先，通过动态跟踪研发投入占比、维护核心知 识产权质量，提前筹备高新资格复审，从内部规避资格丧失 风险； 其次，优化利润管理与现金流储备，提升财务弹性以 缓冲外部政策变动冲击；最后，长期将研发投入转化为产品 竞争力，减少对税收优惠的依赖，从根本上降低政策变动对 经营业绩的影 响。</p>
市场竞争风险	<p>一方面，我国工业换热节能设备生产企业数量众多，行业主 营 产品大部分为定制化产品，不同客户需求不同，技术、设 计方案以及价格在行业内不同公司间可能差异较大、易引发 低价竞争，导致行业竞争加剧；另一方面，市场同时面临国 外知名企业的竞争，如北美早已拥有成熟的制冷协会标准， 在全球主要工业换热节能设备生产上较国内更早发展。未来 若海外工业制冷生产厂商大规模进入中国市场，将可能导致 行业竞争更加激烈。因此，公司若不能及时进行产品技术迭 代，提升核心竞争力，将可能面临市场竞争的风险。</p> <p>应对措施： 深化客户需求调研，基于定制化属性打造含专属 技 术方案与增值服务的高附加值产品，避免陷入低价竞争； 对标 北美等国际先进标准，加大研发投入以补齐技术短板、 构建自 主技术壁垒，缩小与海外企业的发展差距；同时建立 常态化产品技术迭代机制，持续提升从设计、生产到服务的 综合竞争力， 以应对国内外双重竞争压力，规避市场竞争风 险。</p>
原材料价格波动的风险	<p>公司的主营产品为蒸发式冷凝器、闭式冷却塔及换热器，其 生 产所需要的主要原材料为钢材（主要包括不锈钢和碳钢）， 所 以上游原材料价格的大幅度波动，将会导致公司产品的生 产成本 提升。若未来钢材价格大幅上涨，则将对公司业务发 展和盈利 情况产生不利影响。</p> <p>应对措施： 加强供应商管理，建立合格供应商档案库，重点</p>

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

	<p>酌选三家及以上长期供应钢材的优质供应商，签订长期供货协议，并积极建立互动交流关系，以及时、准确了解钢材市场信息。同时物色机动供应商，以备应急需要。</p>
下游行业需求波动风险	<p>公司主营业务产品工业制冷设备的主要下游行业为精细化工、石油化工以及数据中心等行业领域，相关行业具有周期波动性，与宏观经济发展联系紧密。精细化工行业具有较大的增长空间，但各细分市场受不同应用领域影响，景气度有所分化；我国石油化工产品需求整体维持稳健增长，但结构性产能过剩问题有所凸显；数据中心行业近年来受政策影响较大，国家大力支持绿色数据中心发展，行业整体呈现稳步增长态势。2024 年度、2025 年度营业收入分别为 23,619.15 万元、14,471.28 万元。2025 年度营业收入较 2024 年度下降 38.73%。未来若宏观经济发展波动或相关行业供需状况、技术变革、产品格局及产能扩张规模等发生不利变化，公司主营业务将会受到不利影响，业绩存在下滑风险。</p> <p>应对措施：公司充实市场管理力量，及时、准确了解市场动态，加大国内外知名院校合作力度，加大研发经费投入，开发适应市场的新产品，提升产品迭代的核心技术竞争力。同时注重产品质量以及售后服务，维护和稳定优质大客户的长期合作关系，稳定业务基础。同时积极拓展行业、新领域，培育和开发新客户，减少对主要客户的依赖度，确保公司持续经营，增强公司的抗风险能力。</p>
大额应收账款无法收回的风险	<p>公司截止报告期末存在对重庆盛投科技有限公司 542.79 万元的应收账款和内蒙古赛思普科技有限公司 776 万元的应收账款，由于该二公司经营状况不佳，公司上述应收款项存在无法收回的风险。</p> <p>应对措施：加强客户信用评审和授信控制，提高发货收款比例，严格按合同约定时间安装、调试设备并组织验收，及时收取验收款。销售部门加大到期应收款催收力度，把销售回款直接与业务员挂钩，与销售部门绩效挂钩。</p>
汇率波动风险	<p>公司境外客户的销售回款以外汇结算，因此不可避免地面临汇率波动风险。2024 年度、2025 年度，公司汇兑收益分别为-36.91 万元和-63.25 万元，占当期利润总额的比例依次为 1.84%和 4.19%。未来，若人民币对外币汇率出现不利波动，公司有可能面临汇兑损失，进而对经营业绩产生负面影响。</p> <p>应对措施：建立外汇管理机制，专人负责外汇管理。与开户行建立国业中心客户群，实时了解银行每日发布的人民币汇率市场快讯，了解市场走势、主导市场走势因素以及重要事件。根据资金计划，结合外汇动态，由外汇管理组集体决策，适时结汇。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第二节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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.(五)
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.(六)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(二)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(三)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

报告期内，公司向浙江博峻生物制药有限公司、杨明、刘刚提供了资金借款，金额分别为 300 万元、20 万元、50 万元，上述借款事项均已签署借款协议并约定了利息，借款方与公司不存在关联关系，上述借款事项未达到董事会审议标准，不会影响公司正常经营。浙江博峻生物制药有限公司、刘刚于 2026 年 4 月已全部归还，杨明计划于 2026 年 5 月以其个人房屋租赁收入归还。

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

(四) 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

(五) 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	2024 年 12 月 11 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	2024 年 12 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2024 年 12 月 11 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	2024 年 12 月 11 日	-	挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	承诺避免或规范关联交易	正在履行中
董监高	2024 年 12 月 11 日	-	挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	承诺避免或规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 12 月 11 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不会占用或转移公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 12 月 11 日	-	挂牌	股份增减持承诺	承诺自愿锁定所持公司股份，严格遵守股份限售规定；锁定期届满后，依规审慎减持，履行信息披露义务，不违规减持	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 12 月 11 日	-	挂牌	其他承诺（关于独立性的承诺）	承诺保持公司人员、资产、财务、机构、业务的独立性	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 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
------	------	--------	------	----------	------

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

固定资产房屋建筑物	非流动资产	抵押	42,083,773.81	18.11%	不动产用于银行贷款抵押
无形资产土地使用权	非流动资产	抵押	15,794,453.14	6.79%	公司经营需要补充流动资金向银行抵押贷款。
总计	-	-	57,878,226.95	24.90%	-

资产权利受限事项对公司的影响

无

第三节 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	11,437,500	25.42%	0	11,437,500	25.42%	
	其中：控股股东、实际 控制人	11,437,500	25.42%	0	11,437,500	25.42%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	33,562,500	74.58%	0	33,562,500	74.58%	
	其中：控股股东、实际 控制人	33,562,500	74.58%	0	33,562,500	74.58%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		45,000,000	-	0	45,000,000	-	
普通股股东人数						2	

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	彭鹏	42,750,000	0	42,750,000	95%	32,062,500	10,687,500	0	0
2	彭兆春	2,250,000	0	2,250,000	5%	1,500,000	750,000	0	0
合计		45,000,000	0	45,000,000	100%	33,562,500	11,437,500	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东彭兆春、彭鹏系父子关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

(一) 控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	7.7778	0	0

第四节 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				
彭鹏	董事长、总经理	男	1981年10月	2024年11月15日	2027年11月14日	42,750,000	-	42,750,000	95%
彭定云	董事	男	1974年2月	2024年11月15日	2027年11月14日	-	-	-	0%
杨海波	董事	男	1991年6月	2024年11月15日	2027年11月14日	-	-	-	0%
朱玺	董事	男	1983年1月	2024年11月15日	2027年11月14日	-	-	-	0%
杨程建	董事	男	1991年12月	2024年11月15日	2027年11月14日	-	-	-	0%
杨宁	职工代表监事	女	1989年5月	2024年11月15日	2027年11月14日	-	-	-	0%
杨贝贝	监事	女	1990年12月	2024年11月15日	2027年11月14日	-	-	-	0%
计小苏	监事会主席	女	1985年6月	2024年11月15日	2027年11月14日	-	-	-	0%
俞彩明	财务总监、董事会秘书	男	1962年6月	2024年11月15日	2027年11月14日	-	-	-	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事彭定云为公司股东彭兆春的侄子、公司股东彭鹏的堂兄。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

(三) 变动情况适用 不适用**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**适用 不适用**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	15	0	0	15
生产人员	170	18	27	161
销售人员	21	4	6	19
技术人员	15	2	3	14
财务人员	8	3	2	9
行政人员	28	0	0	28
员工总计	257	27	38	246

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	28	23
专科	43	37
专科以下	185	185
员工总计	257	246

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

公司注重人才培养，人事部门严格执行年度培训计划，内部培训包括岗位技能培训、新员工入职培训等，各项培训涵盖业务能力、产品知识（结构）、规章制度、企业文化等内容，同时通过外部学习等方式，持续提升员工专业技能与综合素养。公司积极推动并支持员工职称证书的培训及考试，以不断提高公司员工素质和能力。

报告期内，员工薪酬政策无变化，公司不存在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
----	-----

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

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，公司严格按照《公司法》《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律、法规、规范性文件的要求，持续完善公司的法人治理结构，健全公司内部管理和控制制度，规范公司运作，严格履行信息披露义务，切实保护投资者权益。

报告期内，公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司决策程序均按照规定流程执行，保障了公司重大事项决策和日常经营活动的高效运行。公司相关机构和人员依法运作、勤勉尽责，不存在违法违规现象。根据公司自查情况，公司内部制度建设、机构设置、董监高任职履职、决策程序运行、治理约束机制不存在违规情形，公司不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操纵市场等违规行为。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会在开展监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度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

报告期内，公司严格按照《公司法》等法律法规及《公司章程》等内部规章制度规范运作，持续健全和完善法人治理结构。公司在人员、资产、财务、机构、业务等方面均与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业保持独立，具体情况如下：

1、人员独立

公司副总经理、财务负责人等高级管理人员均在本公司专职工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任董事、监事以外的职务，亦未在该等企业领取薪酬。

2、资产独立

公司作为生产制造型企业，拥有与生产经营相匹配的独立完整资产。公司对生产经营所需的土地、厂房、机器设备及专利、商标等资产拥有合法的所有权或使用权。报告期内，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占有，或为上述企业及人员提供担保的情形。

3、财务独立

公司设有独立的财务会计部门，已建立独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开户，不存在资金或资产被控股股东、实际控制人占用的情形。公司依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人混合纳税的情况。

4、机构独立

公司已依法设立股东会、董事会、监事会及高级管理层，并建立健全与之配套的内部经营管理机构。各机构独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形。

5、业务独立

公司拥有独立的主营业务和完整的业务流程，具备直接面向市场的自主经营能力。公司独立对外开展业务往来、签订合同，能够独立承担责任与风险，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的业务依赖。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了规范财务管理的一系列规章制度，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，内部控制制度有效保证了公司经营业务有序进行，保护了公司资产的安全，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

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

第五节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	大华审字[2026]0011003755 号			
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层			
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	施丹丹 3 年	张娟娟 3 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬(万元)	25			

审 计 报 告

大华审字[2026] 0011003755号

浙江万享科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江万享科技股份有限公司(以下简称万享科技)财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了万享科技 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》及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万享科技公司，适用了对公众利益实体财务报表审计的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

万享科技管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

万享科技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，万享科技管理层负责评估万享科技的持续经营能力，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万享科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万享科技的财务报告过程。

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：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万享科技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告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万享科技不能持续经营。

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

6. 就万享科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

施丹丹

中国·北京

中国注册会计师：

张娟娟

二〇二六年四月二十八日

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
流动资产：			
货币资金	注释 1	37,051,606.84	37,932,168.54
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	注释 2	8,321,966.02	16,419,892.24
应收账款	注释 3	21,833,284.03	32,502,736.50
应收款项融资	注释 4	7,773,199.41	1,770,309.44
预付款项	注释 5	4,431,795.60	3,586,465.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	3,038,054.93	1,197,985.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	54,531,475.23	54,003,525.85
其中：数据资源			
合同资产	注释 8	7,934,933.20	13,309,253.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 9	5,450,951.45	3,039,298.00
流动资产合计		150,367,266.71	163,761,634.78
非流动资产：			
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	注释 10	1,032,000.00	1,032,000.00
投资性房地产			
固定资产	注释 11	55,130,037.31	63,857,061.74
在建工程	注释 12	1,111,454.33	2,644,975.78
生产性生物资产			

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

油气资产			
使用权资产	注释 13	244,441.76	5,840,880.25
无形资产	注释 14	18,607,450.42	19,124,418.31
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	注释 15	985,525.64	985,525.64
长期待摊费用	注释 16	1,369,413.93	2,261,806.58
递延所得税资产	注释 17	3,436,398.59	3,888,954.03
其他非流动资产			
非流动资产合计		81,916,721.98	99,635,622.33
资产总计		232,283,988.69	263,397,257.11
流动负债：			
短期借款	注释 18	50,000.00	20,268,286.85
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 19	9,135,870.83	14,864,436.67
预收款项			
合同负债	注释 20	21,164,711.80	27,585,970.12
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 21	7,217,083.06	7,878,046.94
应交税费	注释 22	1,972,762.19	2,794,493.23
其他应付款	注释 23	2,824,363.16	7,281,857.47
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 24	127,005.51	1,434,587.04
其他流动负债	注释 25	10,385,702.43	9,613,447.88
流动负债合计		52,877,498.98	91,721,126.20
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

永续债			
租赁负债	注释 26	106,436.25	4,312,843.05
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 27	60,087.73	
递延收益			
递延所得税负债	注释 17	1,220,934.96	1,478,463.58
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,387,458.94	5,791,306.63
负债合计		54,264,957.92	97,512,432.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 28	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 29	3,486,567.57	3,486,567.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 30	20,660,922.79	18,819,193.79
一般风险准备			
未分配利润	注释 31	109,172,044.77	98,454,528.99
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		178,319,535.13	165,760,290.35
少数股东权益		-300,504.36	124,533.93
所有者权益（或股东权益）合计		178,019,030.77	165,884,824.28
负债和所有者权益（或股东权益）总计		232,283,988.69	263,397,257.11

法定代表人：彭鹏

主管会计工作负责人：俞彩明

会计机构负责人：俞彩明

（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
流动资产：			
货币资金		14,007,947.56	14,540,434.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		8,154,549.42	15,098,685.84
应收账款	注释 1	25,118,069.73	33,151,910.37
应收款项融资		7,758,829.41	1,741,237.37

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

预付款项		2,378,011.60	1,608,941.51
其他应收款	注释 2	17,945,575.41	11,958,410.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		53,306,678.33	49,106,746.04
其中：数据资源			
合同资产		7,934,933.20	13,309,253.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,337,487.34	
流动资产合计		138,942,082.00	140,515,618.90
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	21,770,000.00	20,620,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,032,000.00	1,032,000.00
投资性房地产			
固定资产		39,788,680.56	45,380,693.40
在建工程		84,905.66	1,618,427.11
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		18,607,450.42	19,124,418.31
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,369,413.93	1,921,241.49
递延所得税资产		3,428,326.42	3,878,102.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		86,080,776.99	93,574,882.75
资产总计		225,022,858.99	234,090,501.65
流动负债：			
短期借款		50,000.00	20,268,286.85
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,286,706.31	12,701,501.45
预收款项			

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,595,357.65	7,169,598.45
应交税费		1,885,691.09	2,781,199.18
其他应付款		2,124,919.84	5,750,932.75
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		15,993,654.74	17,438,282.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		10,203,722.22	8,322,704.30
流动负债合计		47,140,051.85	74,432,505.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		60,087.73	
递延收益			
递延所得税负债		1,220,384.96	1,472,951.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,280,472.69	1,472,951.24
负债合计		48,420,524.54	75,905,457.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本		45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,486,567.57	3,486,567.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,660,922.79	18,819,193.79
一般风险准备			
未分配利润		107,454,844.09	90,879,283.14
所有者权益（或股东权益）合计		176,602,334.45	158,185,044.50
负债和所有者权益（或股东权益）合计		225,022,858.99	234,090,501.65

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		144,712,784.23	236,191,510.06
其中：营业收入		144,712,784.23	236,191,510.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		129,174,077.68	211,541,172.88
其中：营业成本		81,074,728.06	162,555,810.55
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		2,411,994.26	2,465,634.55
销售费用		18,563,156.23	20,594,146.64
管理费用		18,591,751.11	16,977,096.47
研发费用		8,395,855.46	8,362,160.76
财务费用		136,592.56	586,323.91
其中：利息费用		754,034.66	898,127.41
利息收入		348,988.61	43,470.98
加：其他收益		1,510,698.10	2,713,027.69
投资收益（损失以“-”号填列）		212,979.59	235,915.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		985,383.31	-3,531,747.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,091,566.88	-3,876,181.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		363,378.81	22,123.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,519,579.48	20,213,475.01

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

加：营业外收入		1,023,577.77	70,001.17
减：营业外支出		459,782.78	264,929.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,083,374.47	20,018,547.15
减：所得税费用		2,949,167.98	3,142,498.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,134,206.49	16,876,048.41
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,134,206.49	16,876,048.41
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）		-425,038.29	-54,285.15
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,559,244.78	16,930,333.56
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		12,134,206.49	16,876,048.41
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		12,559,244.78	16,930,333.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-425,038.29	-54,285.15

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.38
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28	0.38

法定代表人：彭鹏

主管会计工作负责人：俞彩明

会计机构负责人：

俞彩明

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	注释 4	128,716,284.26	221,421,823.40
减：营业成本	注释 4	72,125,809.30	155,140,000.98
税金及附加		2,399,122.75	2,453,408.88
销售费用		10,473,781.02	13,631,281.02
管理费用		16,624,143.23	15,200,984.99
研发费用		7,414,913.83	8,017,462.16
财务费用		-265,301.39	464,204.54
其中：利息费用		294,578.23	818,760.15
利息收入		382,329.94	188,396.31
加：其他收益		1,386,588.16	2,623,961.60
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	78,427.17	144,189.71
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）		947,818.51	-3,383,268.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,779,071.53	-3,827,539.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）		31,343.79	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,608,921.62	22,071,824.46
加：营业外收入		1,002,535.63	70,000.98
减：营业外支出		446,502.95	263,382.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,164,954.30	21,878,443.01
减：所得税费用		2,747,664.35	3,133,540.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,417,289.95	18,744,902.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,417,289.95	18,744,902.54

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		18,417,289.95	18,744,902.54
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		117,843,162.94	174,198,341.02
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			

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

收到的税费返还		5,507,299.56	6,225,058.56
收到其他与经营活动有关的现金	注释 46	13,510,152.86	8,733,140.03
经营活动现金流入小计		136,860,615.36	189,156,539.61
购买商品、接受劳务支付的现金		21,187,170.11	90,807,296.11
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		37,704,542.43	35,518,985.75
支付的各项税费		16,496,916.99	15,451,818.25
支付其他与经营活动有关的现金	注释 46	39,744,487.33	27,642,110.72
经营活动现金流出小计		115,133,116.86	169,420,210.83
经营活动产生的现金流量净额		21,727,498.50	19,736,328.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,070,000.00
取得投资收益收到的现金		212,979.59	235,915.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,343.79	205,289.71
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	注释 46	117,607,470.17	79,300,000.00
投资活动现金流入小计		117,851,793.55	80,811,205.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		692,996.81	10,553,422.09
投资支付的现金			1,032,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			6,963,844.38
支付其他与投资活动有关的现金	注释 46	117,607,470.17	79,300,000.00
投资活动现金流出小计		118,300,466.98	97,849,266.47
投资活动产生的现金流量净额		-448,673.43	-17,038,061.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			19,826,600.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			11,797,113.18
筹资活动现金流入小计			31,623,713.18
偿还债务支付的现金		19,144,880.00	10,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		436,092.60	119,940.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

支付其他与筹资活动有关的现金		1,568,887.00	23,436,786.52
筹资活动现金流出小计		21,149,859.60	34,456,727.34
筹资活动产生的现金流量净额		-21,149,859.60	-2,833,014.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-632,479.78	-245,085.82
五、现金及现金等价物净增加额		-503,514.31	-379,832.55
加：期初现金及现金等价物余额		37,551,268.54	37,931,101.09
六、期末现金及现金等价物余额		37,047,754.23	37,551,268.54

法定代表人：彭鹏

主管会计工作负责人：俞彩明

会计机构负责人：俞彩明

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		110,756,116.78	147,535,029.60
收到的税费返还		779,627.14	144,641.07
收到其他与经营活动有关的现金		9,575,755.97	6,163,659.86
经营活动现金流入小计		121,111,499.89	153,843,330.53
购买商品、接受劳务支付的现金		22,440,245.64	88,784,830.84
支付给职工以及为职工支付的现金		31,376,796.32	29,696,097.38
支付的各项税费		16,134,287.33	15,337,229.12
支付其他与经营活动有关的现金		29,637,894.44	22,816,833.76
经营活动现金流出小计		99,589,223.73	156,634,991.10
经营活动产生的现金流量净额		21,522,276.16	-2,791,660.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,070,000.00
取得投资收益收到的现金		78,427.17	144,189.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,343.79	180,289.71
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		44,607,470.17	79,300,000.00
投资活动现金流入小计		44,717,241.13	80,694,479.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		677,196.81	1,689,051.07
投资支付的现金		1,150,000.00	10,032,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			7,120,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		44,607,470.17	79,300,000.00
投资活动现金流出小计		46,434,666.98	98,141,051.07
投资活动产生的现金流量净额		-1,717,425.85	-17,446,571.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

取得借款收到的现金			19,826,600.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			11,797,113.18
筹资活动现金流入小计			31,623,713.18
偿还债务支付的现金		19,144,880.00	10,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		294,578.23	119,940.82
支付其他与筹资活动有关的现金			21,709,506.52
筹资活动现金流出小计		19,439,458.23	32,729,447.34
筹资活动产生的现金流量净额		-19,439,458.23	-1,105,734.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-519,978.59	-62,262.22
五、现金及现金等价物净增加额		-154,586.51	-21,406,228.60
加：期初现金及现金等价物余额		14,159,534.07	35,565,762.67
六、期末现金及现金等价物余额		14,004,947.56	14,159,534.07

(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	45,000,000.00				3,486,567.57				18,819,193.79		98,454,528.99	124,533.93	165,884,824.28
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	45,000,000.00				3,486,567.57				18,819,193.79		98,454,528.99	124,533.93	165,884,824.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,841,729.00		10,717,515.78	-425,038.29		12,134,206.49
（一）综合收益总额										12,559,244.78	-425,038.29		12,134,206.49
（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								1,841,729.00	-1,841,729.00			
1. 提取盈余公积								1,841,729.00	-1,841,729.00			
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												
四、本年期末余额	45,000,000.00			3,486,567.57				20,660,922.79	109,172,044.77	-300,504.36	178,019,030.77	

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	45,000,000.00				3,390,177.02				16,944,703.54		83,398,685.68	178,819.08	148,912,385.32
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	45,000,000.00				3,390,177.02				16,944,703.54		83,398,685.68	178,819.08	148,912,385.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					96,390.55				1,874,490.25		15,055,843.31	-54,285.15	16,972,438.96
（一）综合收益总额											16,930,333.56	-54,285.15	16,876,048.41
（二）所有者投入和减少资本					96,390.55				1,874,490.25		-1,874,490.25		96,390.55
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					96,390.55				1,874,490.25		-1,874,490.25		96,390.55
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

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													
四、本年期末余额	45,000,000.00				3,486,567.57				18,819,193.79		98,454,528.99	124,533.93	165,884,824.28

法定代表人：彭鹏

主管会计工作负责人：俞彩明

会计机构负责人：俞彩明

（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	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

		先 股	续 债	他		股	收 益			准 备		
一、上年期末余额	45,000,000.00				3,486,567.57				18,819,193.79		90,879,283.14	158,185,044.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,000,000.00				3,486,567.57				18,819,193.79		90,879,283.14	158,185,044.50
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									1,841,729.00		16,575,560.95	18,417,289.95
(一) 综合收益总额											18,417,289.95	18,417,289.95
(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									1,841,729.00		-1,841,729.00	
1. 提取盈余公积									1,841,729.00		-1,841,729.00	
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												

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	45,000,000.00				3,486,567.57				20,660,922.79		107,454,844.09	176,602,334.45

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	45,000,000.00				3,390,177.02				16,944,703.54		74,008,870.85	139,343,751.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,000,000.00				3,390,177.02				16,944,703.54		74,008,870.85	139,343,751.41
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					96,390.55				1,874,490.25		16,870,412.29	18,841,293.09
(一) 综合收益总额											18,744,902.54	18,744,902.54
(二) 所有者投入和减少资本					96,390.55							96,390.55
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他				96,390.55							96,390.55
(三) 利润分配								1,874,490.25	-1,874,490.25		
1. 提取盈余公积								1,874,490.25	-1,874,490.25		
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											
四、本年期末余额	45,000,000.00			3,486,567.57				18,819,193.79	90,879,283.14	158,185,044.50	

证券代码：874733

证券简称：万享科技
浙江万享科技股份有限公司

主办券商：西部证券

2025 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江万享科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为浙江万亨机械制造有限公司，系由彭鹏、王伯明、俞迪江、潘海燕共同出资组建。公司于 2015 年 3 月 12 日召开临时股东会，通过了整体变更为股份有限公司的决议。由公司截至 2014 年 12 月 31 日止经审计的所有者权益（净资产）人民币 40,189,361.68 元折股 3,000.00 万股，每股面值 1 元，共计股本人民币 3,000.00 万元，由原股东按原持股比例分别持有。立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了信会师验字[2015]第 650011 号验资报告，对净资产折股予以验证。公司于 2015 年 3 月 18 日办理了工商准予变更登记手续。公司股票于 2015 年 7 月 27 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，于 2021 年 4 月 26 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌，于 2025 年 3 月 31 日取得《关于同意浙江万享科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转函[2025]489 号）。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司股本总数 4,500.00 万股，注册资本为 4,500.00 万元，注册地址：长兴县太湖街道长兴大道 799 号，总部地址：长兴县太湖街道长兴大道 799 号，实际控制人为为彭兆春、彭鹏，统一社会信用代码：

913305007920514970，法定代表人：彭鹏。股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
彭鹏	4,275.00	95.00
彭兆春	225.00	5.00
合计	4,500.00	100.00

(二) 公司业务性质和主要经营活动

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

本公司属制冷、空调设备制造行业，主要产品和服务为制冷设备及配件研发、制造、销售；机电销售；编程变频自动控制柜、压力容器设计、制造、安装、修理、销售；压力管道设计、安装；本公司自产产品安装服务；货物进出口。（上述范围涉及资质管理的，凭有效资质证书经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）合并财务报表范围本公司本报告期纳入合并范围的子公司共 5 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本报告期纳入合并财务报表范围的主体增加 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

（四）财务报表的批准报出本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

1、 本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注（十六））、应收款项坏账准备计提的方法（附注（十三））、

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
固定资产折旧和无形资产摊销（附注（十九）、附注（二十二））、收入的确认时点（附注（二十八））等。

2、 本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1） 应收账款和其他应收款坏账准则计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2） 存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

（3） 长期资产减值的估计。管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：（1）影响资产减值的事项是否已经发生；（2）资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及（3）预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。 公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

（4） 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

（二）遵循企业会计准则的声明

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告
期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

营业周期是指企业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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收票据本期坏账准备收回	单项应收票据金额超过资产总额 1%的应收票据或转回
重要的应收款项本期坏账准备收回	单项应收账款金额超过资产总额 1%的应收账款或转回
重要的其他应收款本期坏账准备收回	单项其他应收款金额超过资产总额 1%的其他应收款或转回
重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 1%以上
重要的账龄超过一年的预付账款	单项预付账款金额超过资产总额 1%的预付账款认定为重要预付账款
重要的在建工程金额	单项在建工程超过资产总额 1%的在建工程认定为重要在建工程
重要的账龄超过一年的应付账款	单项应付账款金额超过资产总额 1%的应付账款认定为重要应付账
重要的账龄超过一年的其他应付款	单项应付账款金额超过资产总额 1%的其他应付款认定为重要应付款
重要的账龄超过一年的合同负债	单项应付账款金额超过资产总额的 1%的合同负债认定为重要其他应付款
重要的投资活动有关的现金	除持有期限较短的交易性金融资产外，其他单项投资活动现金流量金额超过 资产总额 0.5%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要的非全资子公司	少数股东持有 5（含）以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占 合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	对联营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占公司资产总额 \geq 0.5%

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。

相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

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

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

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

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

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

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，

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

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

(十一) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，

本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成

本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

2) 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。

(十二) 应收票据

本集团持有的银行承兑汇票和商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）

6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）6.金融工具减值。

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）

6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围内的关联方之间的其他应收账款等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征	按账龄与未来 12 个月或整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十六) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

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、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 存货的发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别计价法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

(十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十一)

6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的合同资产单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围内关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

（1） 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧 固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	3/5/10	5	31.67/19/9.5
运输工具	平均年限法	4	5	23.75
办公设备	平均年限法	3/5	5	31.67/19
电子设备	平均年限法	3/5	5	31.67/19

(1) 固定资产的后续支出

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

(2) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

(3) 固定资产处置

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

(二十) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括包括工程用物资成本、安装成本等。

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

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。（二十一）使用权资产本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十三）长期资产减值。

（二十二）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、外购软件。

1. 无形资产的初始计量

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

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
外购软件	4/10	预期使用年限
土地使用权	37.5/42/50	预期使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十三)长期资产减值。

(二十三)长期资产减值

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

（二十四）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

类别	摊销年限	备注
房屋装修改造费	5	按受益年限进行摊销

(二十五) 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的义务部分确认为合同负债。

(二十六) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
资及其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十七) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十八) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

本公司销售的冷凝器、冷却塔用泵、换热器为定制化的非标设备，属于在某一时点履行的履约义务。产品完工后，销售人员对产品的执行情况跟踪协调，并组织发货，依据合同约定，公司委派技术人员到客户现场，指导安装、调试，并与客户进行结算确认，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

本公司销售的直管、弯管及加工服务，属于在某一时点履行的履约义务，产品完工后或加工服务完成后，公司向客户组织发货，客户签收后并进行结算确认。

内销：①承担安装调试义务：在本公司完成安装调试并经客户验收后确认收入，以客户对产品的验收时间点作为收入的确认时点。

②不承担安装调试义务：在本公司将产品交于客户，由客户指定人员签收后确认收入，以客户对产品的签收时间点作为收入的确认时点。

外销：本公司将产品运输到合同约定地点，在本公司完成报关手续取得报关单后确认收入，以取得报关单的时间点作为收入的确认时点。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

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(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；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，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。

(2) 附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(二十九) 合同成本

1. 合同履约成本 本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(三十) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	优秀新产品奖励资金补助款、扩岗补助款等

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

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1） 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2） 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十二）租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	1 年以内到期房屋建筑物

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

- (2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十一）和（二十七）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行财政部发布的《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》（财资〔2025〕101 号）	(1)

(1) 执行关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知对本公司的影响本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》，执行该通知对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

为更准确地反映公司存货的可变现净值，使存货跌价准备的计提更符合公司经营实际情况，基于当前存货的库龄结构、流动性及历史数据，公司决定对部分原材料的存货跌价准备计提方法中的库龄标准进行变更。即：将原材料中钢材相关的存货跌价准备计提库龄标准，由原来的“库龄 1-2 年计提 50%、2 年以上全额计提”，变更为“库龄 1-2 年不计提，2 年以上全额计提”。其他存货的跌价准备计提政策保持不变。公司通过持续的数据分析发现，由于钢材材质稳定、用途广泛，库龄在 1 至 2 年之间的钢材仍具有良好的市场价值和变现能力，原计提标准未能充分反映该部分存货的实际价值。此次变更旨在使会计估计与存货的实际经济寿命和跌价风险更为匹配。

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》

相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法处理，自 2025 年 1 月 1 日起执行。无需对以前年度财务数据进行追溯调整，不会对公司过往财务状况和经营成果产生影响。本次会计估计变更减少资产减值损失 3,643,433.12，增加递延所得税费用 546,514.97 元，增加净利润 3,096,918.15 元。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据收入类型	税率	备注
增值税	应纳增值税（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算	3%、6%、9%、13%	
城市维护建设税	按实缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	按实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	按实缴流转税税额	2%	
企业所得税	按实缴流转税税额	20%、15%	
房产税	计税房产余值、房屋租赁收入	1.2%、12%	
土地使用税	实际占用的土地面积	定额税率	10 元/平方米

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
万享制冷（上海）有限公司	20%
葛森传热技术（上海）有限公司	20%
浙江万阔节能环保科技有限公司	20%
浙江湖州久上管业有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据增值税：

本公司报告期内适用《财政部税务总局公告 2023 年第 43 号》税收优惠政策，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

本公司报告期内适用《财政部税务总局退役军人事务部公告 2023 年第 14 号》税收优惠政策，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以
定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所
得税优惠。上浮 50%后定额标准为每人每年 9000 元。

企业所得税：

本公司于 2022 年 12 月 24 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、
国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：
GR202233002792，有效期三年。

2025 年 12 月 19 日，本公司已通过复审，并取得浙江省经济和信息化厅、
浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，
证书编号：GR202533008241，有效期三年。根据国家对高新技术企业税收优
惠政策的有关规定，按 15%的税率征收企业所得税，公司在报告期内适用此优
惠政策。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费
政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）相关规定：对小型微
利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续
执行至 2027 年 12 月 31 日。万享制冷（上海）有限公司、蔼森传热技术（上
海）有限公司、浙江万阔节能环保科技有限公司、浙江湖州久上管业有限公司符
合小型微利企业，四家公司在报告期内适用该税收优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025
年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,664.90	23,006.14
银行存款	37,022,940.91	37,242,433.92
其他货币资金	1.03	666,728.48
合计	37,051,606.84	37,932,168.54

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		326,400.00

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项目	期末余额	期初余额
保函保证金		54,500.00
其他	3,852.61	
合计	3,852.61	380,900.00

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,759,964.23	17,284,097.10
商业承兑汇票		-
小计	8,759,964.23	17,284,097.10
坏账准备	437,998.21	864,204.86
合计	8,321,966.02	16,419,892.24

2. 按坏账准备计提方法分类披露

组合名称	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,759,964.23	100.00	437,998.21	5.00	8,321,966.02
其中：银行承兑汇票	8,759,964.23	100.00	437,998.21	5.00	8,321,966.02
商业承兑汇票					
合计	8,759,964.23	100.00	437,998.21	5.00	8,321,966.02

续：

组合名称	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,284,097.10	100.00	864,204.86	5.00	16,419,892.24
其中：银行承兑汇票	17,284,097.10	100.00	864,204.86	5.00	16,419,892.24
商业承兑汇票					
合计	17,284,097.10	100.00	864,204.86	5.00	16,419,892.24

按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	8,759,964.23	437,998.21	5.00
商业承兑汇票			
合计	8,759,964.23	437,998.21	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	864,204.86	-426,206.65				437,998.21
其中：银行承兑汇票	864,204.86	-426,206.65				437,998.21
商业承兑汇票						
合计	864,204.86	-426,206.65				437,998.21

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,500,684.50	8,300,775.10
商业承兑汇票		
合计	3,500,684.50	8,300,775.10

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	19,101,603.97	29,414,227.51
1-2年	2,401,465.58	2,974,090.73
2-3年	1,194,357.35	6,708,628.56
3-4年	5,561,588.32	273,900.00
4-5年	213,300.00	6,278,638.10
5年以上	6,060,240.00	205,338.57
小计	34,532,555.22	45,854,823.47
减：坏账准备	12,699,271.19	13,352,086.97
合计	21,833,284.03	32,502,736.50

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	11,619,868.32	33.65	11,619,868.32	100.00	-

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	22,912,686.90	66.35	1,079,402.87	4.71	21,833,284.03
其中：账龄组合	22,912,686.90	66.35	1,079,402.87	4.71	21,833,284.03
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	34,532,555.22	100.00	12,699,271.19	36.77	21,833,284.03

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,619,868.32	25.34	11,619,868.32	100.00	
按组合计提坏账准备	34,234,955.15	74.66	1,732,218.65	5.06	32,502,736.50
其中：账龄组合	34,234,955.15	74.66	1,732,218.65	5.06	32,502,736.50
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	45,854,823.47	100.00	13,352,086.97	29.12	32,502,736.50

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 F	6,192,000.00	6,192,000.00	100.00	被执行人
客户 G	5,427,868.32	5,427,868.32	100.00	资金状况不佳
合计	11,619,868.32	11,619,868.32		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,101,603.97	573,048.12	3.00
1-2 年	2,401,465.58	120,073.28	5.00
2-3 年	1,194,357.35	238,871.47	20.00
3-4 年	133,720.00	66,860.00	50.00
4-5 年	3,300.00	2,310.00	70.00
5 年以上	78,240.00	78,240.00	100.00
合计	22,912,686.90	1,079,402.87	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
按单项计提坏账准备	11,619,868.32				11,619,868.32
按组合计提坏账准备	1,732,218.65	-652,815.78			1,079,402.87
其中：账龄组合	1,732,218.65	-652,815.78			1,079,402.87
关联方组合					
合计	13,352,086.97	-652,815.78			12,699,271.19

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
客户 F	6,192,000.00	1,568,000.00	7,760,000.00	16.64	7,760,000.00
客户 G	5,427,868.32		5,427,868.32	11.64	5,427,868.32
客户 H	4,080,000.00	1,360,000.00	5,440,000.00	11.66	163,200.00
客户 I	2,090,978.41		2,090,978.41	4.48	-
客户 J	1,806,753.04		1,806,753.04	3.87	54,202.59
合计	19,597,599.77	2,928,000.00	22,525,599.77	48.30	13,405,270.91

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,773,199.41	1,770,309.44
应收账款		
小计	7,773,199.41	1,770,309.44
减：坏账准备		
合计	7,773,199.41	1,770,309.44

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,583,795.60	58.30	3,586,465.19	100.00
1 至 2 年	1,848,000.00	41.70		
合计	4,431,795.60	100.00	3,586,465.19	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例 (%)	未结算的原因
------	------	----------------	--------

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例(%)	未结算的原因
供应商 F	1,848,000.00	41.70	交易尚未执行完毕
供应商 G	500,000.00	11.28	交易尚未执行完毕
供应商 H	411,850.00	9.29	交易尚未执行完毕
供应商 I	351,196.00	7.92	交易尚未执行完毕
供应商 J	309,676.05	6.99	交易尚未执行完毕
合计	3,420,722.05	77.18	

注释6. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,698,374.91	732,678.07
1-2 年	177,223.15	535,054.56
2-3 年	442,548.23	37,350.64
3-4 年	12,350.64	40,000.00
4-5 年	40,000.00	5,000.00
5 年以上	507,871.15	594,576.75
小计	3,878,368.08	1,944,660.02
减：坏账准备	840,313.15	746,674.03
合计	3,038,054.93	1,197,985.99

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	290,760.00	-
押金保证金	780,290.00	760,570.00
借款	2,178,150.90	483,387.56
备用金	337,065.25	629,686.66
其他	292,101.93	71,015.80
小计	3,878,368.08	1,944,660.02
减：坏账准备	840,313.15	746,674.03
合计	3,038,054.93	1,197,985.99

3. 按坏账计提方法分类披露

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

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

组合名称	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,878,368.08	100.00	840,313.15	21.67	3,038,054.93
其中：账龄组合	3,878,368.08	100.00	840,313.15	21.67	3,038,054.93
关联方组合					
合计	3,878,368.08	100.00	840,313.15	21.67	3,038,054.93

续：

组合名称	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,944,660.02	100.00	746,674.03	38.40	1,197,985.99
其中：账龄组合	1,944,660.02	100.00	746,674.03	38.40	1,197,985.99
关联方组合					
合计	1,944,660.02	100.00	746,674.03	38.40	1,197,985.99

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,698,374.91	134,918.74	5.00
1-2 年	177,223.15	26,583.47	15.00
2-3 年	442,548.23	132,764.47	30.00
3-4 年	12,350.64	6,175.32	50.00
4-5 年	40,000.00	32,000.00	80.00
5 年以上	507,871.15	507,871.15	100.00
合计	3,878,368.08	840,313.15	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月坏账准备	整个存续期坏账准备 (未发生信用减值)	整个存续期坏账准备 (已发生信用减值)	
期初余额	746,674.03			746,674.03
本期计提	93,639.12			93,639.12
本期转回				
本期转销				

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月坏账准备	整个存续期坏账准备 (未发生信用减值)	整个存续期坏账准备 (已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	840,313.15			840,313.15

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	746,674.03	93,639.12				840,313.15
其中：账龄组合	746,674.03	93,639.12				840,313.15
关联方组合						
合计	746,674.03	93,639.12				840,313.15

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

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(%)	坏账准备期 末余额
浙江博崙生物制药有限公司	借款	1,500,000.00	1 年以内	38.68	75,000.00
孙世卿	借款	422,195.06	1 年以内 16,807.50 元， 1-2 年 62,554.33 元，2-3 年 342,833.23 元	10.89	113,073.49
赤峰启辉铝业发展有限公司	押金保证金	300,000.00	5 年以上	7.74	300,000.00
刘刚	往来款	290,000.00	1 年以内	7.48	14,500.00
应收出口退税	其他	220,187.93	1 年以内	5.68	11,009.40
合计		2,732,382.99		70.47	513,582.89

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,177,803.94	3,363,559.17	16,814,244.77	24,393,217.94	5,265,454.90	19,127,763.04
周转材料	11,392.36	-	11,392.36			
在产品	14,359,634.66	2,419,439.13	11,940,195.53	7,773,637.36	48,642.67	7,724,994.69
库存商品	11,691,888.39	1,683,665.56	10,008,222.83	8,101,576.45	2,179,082.71	5,922,493.74
发出商品	11,970,813.69	-	11,970,813.69	17,493,591.88		17,493,591.88
委托加工物资	3,786,606.05	-	3,786,606.05	3,734,682.50		3,734,682.50

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	61,998,139.09	7,466,663.86	54,531,475.23	61,496,706.13	7,493,180.28	54,003,525.85

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	5,265,454.90	1,266,316.28			3,168,212.01		3,363,559.17
在产品	48,642.67	2,370,796.46					2,419,439.13
库存商品	2,179,082.71	224,431.76			719,848.91		1,683,665.56
合计	7,493,180.28	3,861,544.50			3,888,060.92		7,466,663.86

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
已履约未结算	12,108,851.44	4,173,918.24	7,934,933.20	17,194,847.78	3,885,594.75	13,309,253.03
合计	12,108,851.44	4,173,918.24	7,934,933.20	17,194,847.78	3,885,594.75	13,309,253.03

2. 按坏账计提方法分类披露

组合名称	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,568,000.00	12.95	1,568,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	10,540,851.44	87.05	2,605,918.24	24.72	7,934,933.20
其中：账龄组合	10,540,851.44	87.05	2,605,918.24	24.72	7,934,933.20
关联方组合					
合计	12,108,851.44	100.00	4,173,918.24	34.47	7,934,933.20

续：

组合名称	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,568,000.00	9.12	1,568,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	15,626,847.78	90.88	2,317,594.75	14.83	13,309,253.03
其中：账龄组合	15,626,847.78	90.88	2,317,594.75	14.83	13,309,253.03
关联方组合					
合计	17,194,847.78	100.00	3,885,594.75	22.60	13,309,253.03

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 F	1,568,000.00	1,568,000.00	100.00	被执行人
合计	1,568,000.00	1,568,000.00	100.00	

(1) 账龄组合

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	4,466,023.91	133,980.72	3.00
1 至 2 年	2,156,460.45	107,823.02	5.00
2 至 3 年	916,396.17	183,279.23	20.00
3 至 4 年	1,211,412.95	605,706.48	50.00
4 至 5 年	718,097.25	502,668.08	70.00
5 年以上	1,072,460.71	1,072,460.71	100.00
合计	10,540,851.44	2,605,918.24	

3. 本期合同资产计提减值、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,568,000.00					1,568,000.00
按组合计提坏账准备	2,317,594.75	288,323.49	-	-	-	2,605,918.24
其中：账龄组合	2,317,594.75	288,323.49	-	-	-	2,605,918.24
关联方组合						
合计	3,885,594.75	288,323.49				4,173,918.24

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	5,218,738.32	3,029,093.35
预缴所得税	232,213.13	10,204.65
合计	5,450,951.45	3,039,298.00

注释10. 其他非流动金融资产

类别及内容	期末余额	期初余额
权益工具投资	1,032,000.00	1,032,000.00
合计	1,032,000.00	1,032,000.00

注释11. 固定资产

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项目	期末余额	期初余额
固定资产	55,130,037.31	63,857,061.74
固定资产清理		
合计	55,130,037.31	63,857,061.74

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	54,396,035.23	54,914,819.18	9,431,954.57	646,622.52	1,133,283.68	120,522,715.18
2. 本期增加金额		181,856.20	230,796.46	10,247.79	31,415.93	454,316.38
购置		181,856.20	230,796.46	10,247.79	31,415.93	454,316.38
3. 本期减少金额		102,427.50	1,358,678.63		145,840.70	1,606,946.83
处置或报废		102,427.50	1,358,678.63		145,840.70	1,606,946.83
4. 期末余额	54,396,035.23	54,994,247.88	8,304,072.40	656,870.31	1,018,858.91	119,370,084.73
二. 累计折旧						
1. 期初余额	27,938,379.30	22,936,299.93	4,393,802.88	555,513.09	841,658.24	56,665,653.44
2. 本期增加金额	2,583,811.56	4,693,626.27	1,671,469.23	19,654.98	99,422.82	9,067,984.86
本期计提	2,583,811.56	4,693,626.27	1,671,469.23	19,654.98	99,422.82	9,067,984.86
3. 本期减少金额		77,518.79	1,358,678.63		57,393.46	1,493,590.88
处置或报废		77,518.79	1,358,678.63		57,393.46	1,493,590.88
4. 期末余额	30,522,190.86	27,552,407.41	4,706,593.48	575,168.07	883,687.60	64,240,047.42
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末余额	23,873,844.37	27,441,840.47	3,597,478.92	81,702.24	135,171.31	55,130,037.31
2. 期初余额	26,457,655.93	31,978,519.25	5,038,151.69	91,109.43	291,625.44	63,857,061.74

注释12. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
数控激光焊接机	-	-	-	1,412,389.38	-	1,412,389.38
金蝶云星空	-	-	-	206,037.73	-	206,037.73
大数据运营平台	84,905.66	-	84,905.66	-	-	-
固态高频感应焊机	1,026,548.67	-	1,026,548.67	1,026,548.67	-	1,026,548.67
合计	1,111,454.33	-	1,111,454.33	2,644,975.78	-	2,644,975.78

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产/无形资产	本期其他减少	期末余额
数控激光焊接机	1,412,389.38	-	-	1,412,389.38	-
金蝶云星空	206,037.73	-	159,245.28	46,792.45	-
大数据运营平台	-	84,905.66	-	-	84,905.66
固态高频感应焊机	1,026,548.67	-	-	-	1,026,548.67
合计	2,644,975.78	84,905.66	159,245.28	1,459,181.83	1,111,454.33

注释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	7,631,629.41	7,631,629.41
2.本期增加金额	244,441.76	244,441.76
租赁	244,441.76	244,441.76
3.本期减少金额	7,631,629.41	7,631,629.41
租赁到期	7,631,629.41	7,631,629.41
4.期末余额	244,441.76	244,441.76
二.累计折旧		
1.期初余额	1,790,749.16	1,790,749.16
2.本期增加金额	1,299,244.24	1,299,244.24
本期计提	1,299,244.24	1,299,244.24
3.本期减少金额	3,089,993.40	3,089,993.40
租赁到期	3,089,993.40	3,089,993.40
4.期末余额		
三.减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项目	房屋及建筑物	合计
四.账面价值		
1.期末账面价值	244,441.76	244,441.76
2.期初账面价值	5,840,880.25	5,840,880.25

注释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	24,067,619.14	1,113,626.64	25,181,245.78
2. 本期增加金额		159,245.28	159,245.28
购置			-
在建工程转入		159,245.28	159,245.28
3. 本期减少金额		123,820.36	123,820.36
处置		123,820.36	123,820.36
4. 期末余额	24,067,619.14	1,149,051.56	25,216,670.70
二. 累计摊销			
1. 期初余额	5,529,124.36	527,703.11	6,056,827.47
2. 本期增加金额	573,914.88	102,298.29	676,213.17
本期计提	573,914.88	102,298.29	676,213.17
3. 本期减少金额		123,820.36	123,820.36
处置		123,820.36	123,820.36
4. 期末余额	6,103,039.24	506,181.04	6,609,220.28
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末余额	17,964,579.90	642,870.52	18,607,450.42
2. 期初余额	18,538,494.78	585,923.53	19,124,418.31

注释15. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
浙江湖州久上管业有限公司	985,525.64					985,525.64

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
合计	985,525.64					985,525.64

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修改造费	2,261,806.58	-	892,392.65	-	1,369,413.93
合计	2,261,806.58	-	892,392.65	-	1,369,413.93

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	13,812,961.13	2,055,799.83	14,799,571.24	2,199,912.19
资产减值准备	9,203,991.72	1,380,598.76	11,254,680.00	1,688,202.00
租赁负债	233,441.76	11,672.09	5,747,430.09	287,371.51
合计	23,250,394.61	3,448,070.68	31,801,681.33	4,175,485.70

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产	8,135,899.73	1,220,384.96	9,819,674.96	1,472,951.24
使用权资产	244,441.76	12,222.09	5,840,880.25	292,044.01
合计	8,380,341.49	1,232,607.05	15,660,555.21	1,764,995.25

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	11,672.09	3,436,398.59	286,531.67	3,888,954.03
递延所得税负债	11,672.09	1,220,934.96	286,531.67	1,478,463.58

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		19,679,440.00
未到期应付利息		588,846.85
银行承兑汇票贴现	50,000.00	

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项目	期末余额	期初余额
合计	50,000.00	20,268,286.85

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付设备款	1,685,206.63	1,051,405.88
应付工程款	38,300.00	50,000.00
应付材料款	5,755,351.03	11,874,803.50
应付费用款	1,657,013.17	1,888,227.29
合计	9,135,870.83	14,864,436.67

注释20. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售货款	21,164,711.80	27,585,970.12
合计	21,164,711.80	27,585,970.12

2. 账龄超过一年的重要合同负债

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
客户 K	2,446,995.89	合同未履行完毕
合计	2,446,995.89	

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,677,242.97	34,513,241.84	35,107,959.48	7,082,525.33
离职后福利—设定提存计划	200,803.97	2,514,642.33	2,580,888.57	134,557.73
辞退福利	-	22,205.00	22,205.00	-
合计	7,878,046.94	37,050,089.17	37,711,053.05	7,217,083.06

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,481,277.20	30,266,219.25	30,836,408.35	6,911,088.10
职工福利费	12,716.00	2,022,518.44	2,035,234.44	-
社会保险费	129,485.17	1,490,148.84	1,536,367.59	83,266.42
其中：基本医疗保险费	108,889.48	1,229,562.86	1,269,070.00	69,382.34
工伤保险费	20,595.69	260,585.98	267,297.59	13,884.08
住房公积金	41,168.23	435,991.77	451,761.00	25,399.00

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费	12,596.37	298,363.54	248,188.10	62,771.81
合 计	7,677,242.97	34,513,241.84	35,107,959.48	7,082,525.33

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	194,363.20	2,438,440.96	2,502,323.95	130,480.21
失业保险费	6,440.77	76,201.37	78,564.62	4,077.52
合 计	200,803.97	2,514,642.33	2,580,888.57	134,557.73

注释22. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	25,805.86	583,172.71
企业所得税	21,984.02	549,427.44
个人所得税	276,237.17	114,636.75
城市维护建设税	5,506.85	27,705.43
房产税	646,011.98	659,582.80
土地使用税	701,732.60	701,732.60
教育费附加	5,506.86	27,705.43
印花税	14,271.73	22,261.80
残保金	275,705.12	108,268.27
合 计	1,972,762.19	2,794,493.23

注释23. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	50,000.00	999,570.29
招标保证金	7,500.00	7,500.00
其他费用款	2,766,863.16	5,774,787.18
股权转让款		500,000.00
合 计	2,824,363.16	7,281,857.47

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	127,005.51	1,434,587.04
合 计	127,005.51	1,434,587.04

注释25. 其他流动负债

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项 目	期末余额	期初余额
未到期背书票据	8,300,775.10	7,542,647.10
待转销项税	2,084,927.33	2,070,800.78
合计	10,385,702.43	9,613,447.88

注释26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	114,714.28	1,616,327.03
1-2 年	125,714.28	1,460,270.18
2-3 年	-	1,504,078.29
3-4 年	-	1,564,241.42
4-5 年	-	-
5 年以上	-	-
租赁付款额总额小计	240,428.56	6,144,916.92
减：未确认融资费用	6,986.80	397,486.83
租赁付款额现值小计	233,441.76	5,747,430.09
减：一年内到期的租赁负债	127,005.51	1,434,587.04
合计	106,436.25	4,312,843.05

本期确认租赁负债利息费用 341,641.15 元（上期：175,297.26 元）。

注释27. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	60,087.73	
合计	60,087.73	

注释28. 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	45,000,000.00						45,000,000.00

注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,486,567.57			3,486,567.57
其他资本公积				
合计	3,486,567.57			3,486,567.57

注释30. 盈余公积

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,819,193.79	1,841,729.00		20,660,922.79
合计	18,819,193.79	1,841,729.00		20,660,922.79

注释31. 未分配利润

项目	本期	提取或分配比例
调整前上期期末未分配利润	98,454,528.99	—
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	98,454,528.99	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,559,244.78	—
减：提取法定盈余公积	1,841,729.00	母公司净利润的 10%
加：盈余公积弥补亏损		
资本公积弥补亏损		
期末未分配利润	109,172,044.78	

注释32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	139,737,619.13	77,428,960.87	229,425,874.87	158,137,164.53
其他业务	4,975,165.10	3,645,767.19	6,765,635.19	4,418,646.02
合计	144,712,784.23	81,074,728.06	236,191,510.06	162,555,810.55

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、业务或商品类型	144,712,784.23	236,191,510.06
蒸发式冷凝器	82,056,036.11	82,673,760.89
闭式冷却塔	24,128,672.55	104,701,421.34
其中：闭式冷却塔-常规	22,764,070.78	96,196,996.55
闭式冷却塔-干湿联合	1,364,601.77	8,504,424.79
压力容器	8,084,358.60	17,105,005.28
其中：薄膜蒸发器	1,307,787.61	7,748,672.55
换热器	8,509,355.43	12,713,403.76
其他	16,959,196.44	12,232,283.60
其他业务收入	4,975,165.10	6,765,635.19
二、按商品转让的时间分类	144,712,784.23	236,191,510.06
在某一时点转让	144,712,784.23	236,191,510.06
在某一时段内转让		

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

合同分类	本期发生额	上期发生额
合计	144,712,784.23	236,191,510.06

注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	487,684.56	507,701.21
教育费附加	487,684.54	507,701.21
房产税	664,789.13	640,805.65
土地使用税	701,732.60	701,732.60
印花税	61,981.35	97,411.80
车船使用税	8,122.08	10,282.08
合计	2,411,994.26	2,465,634.55

注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,437,093.04	7,824,869.35
销售服务费	6,172,613.73	8,794,701.97
折旧与摊销	1,684,441.64	1,363,001.44
差旅费	1,362,011.69	1,028,607.77
业务招待费	839,763.51	697,483.72
广告宣传费	500,434.43	401,521.85
办公费	150,158.33	120,028.27
房租物业费	54,238.85	56,445.94
其他	362,401.01	307,486.33
合计	18,563,156.23	20,594,146.64

注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,035,037.15	9,280,863.80
咨询、服务费	2,975,550.78	2,222,209.50
折旧与摊销	1,772,473.39	1,514,017.81
维修费	1,202,931.13	380,382.44
残保金	774,596.96	69,557.56
业务招待费	922,016.46	1,346,548.92
差旅费	424,111.52	477,192.90
办公费	359,921.77	61,439.72
汽车费用	291,699.76	452,337.85
低值易耗品摊销	282,480.57	404,694.61

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项目	本期发生额	上期发生额
诉讼费	178,648.81	467,966.62
其他	372,282.81	299,884.74
合计	18,591,751.11	16,977,096.47

注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,778,130.68	3,462,655.97
直接材料	4,026,027.35	4,432,752.08
折旧与摊销	134,139.91	116,791.14
水电燃料费	188,909.31	180,150.25
委外研发	81,188.12	169,811.32
其他	187,460.09	
合计	8,395,855.46	8,362,160.76

注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	754,034.66	898,127.41
其中：租赁负债利息支出	341,641.15	175,297.26
减：利息收入	390,944.45	43,470.98
汇兑损益	-632,479.78	-369,063.95
银行手续费	380,782.13	100,731.43
其他	25,200.00	
合计	136,592.56	586,323.91

注释38. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,148,847.79	2,119,157.11
个税手续费返还	13,262.94	11,650.15
进项税加计抵减	348,587.37	582,220.43
合计	1,510,698.10	2,713,027.69

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）计入当期损益的政府补助。

注释39. 投资收益

1. 投资收益明细情况

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项目	本期发生额	上期发生额
处置其他非流动资产取得的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益	183,425.84	235,915.41
其他投资收益	29,553.75	
合计	212,979.59	235,915.41

注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	426,206.65	-390,869.01
应收账款坏账损失	652,815.78	-3,125,308.25
其他应收款坏账损失	-93,639.12	-15,570.18
合计	985,383.31	-3,531,747.44

上表中，损失以“—”号填列。

注释41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,803,243.39	-2,357,255.42
合同资产减值损失	-288,323.49	-1,518,926.30
合计	-4,091,566.88	-3,876,181.72

上表中，损失以“—”号填列。

注释42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	160,787.14	22,123.89
使用权资产处置利得或损失	202,591.67	
合计	363,378.81	22,123.89

注释43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
收回已核销应收款项	803,146.06		803,146.06
违约赔偿收入	192,115.20		192,115.20
其他	28,316.51	70,001.17	28,316.51
合计	1,023,577.77	70,001.17	1,023,577.77

注释44. 营业外支出

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		18,525.00	
质量扣款		97,930.00	
违约及赔偿支出	87,337.73	125,627.43	87,337.73
滞纳金	371,844.98		371,844.98
其他	600.07	22,846.60	600.07
合计	459,782.78	264,929.03	459,782.78

注释45. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,754,141.16	4,091,140.11
递延所得税费用	195,026.82	-948,641.37
合计	2,949,167.98	3,142,498.74

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	15,083,374.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,262,506.17
子公司适用不同税率的影响	616,963.63
调整以前期间所得税的影响	650,644.58
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	230,594.12
研发费用加计扣除的影响	-1,161,284.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	349,743.64
所得税费用	2,949,167.98

注释46. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,140,597.79	2,121,807.21
资金往来收到的现金	11,299,316.06	5,760,143.41
押金保证金	505,238.13	807,717.26
银行利息收入	352,049.93	43,470.98
其他	212,950.95	1.17

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项 目	本期发生额	上期发生额
合计	13,510,152.86	8,733,140.03

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用支出	15,253,600.69	16,865,557.51
银行手续费	380,782.13	100,731.43
押金保证金	3,852.61	380,900.00
资金往来支付的现金	23,654,529.49	10,274,850.18
其他	451,722.41	20,071.60
合计	39,744,487.33	27,642,110.72

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	117,607,470.17	79,300,000.00
合计	117,607,470.17	79,300,000.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	117,607,470.17	79,300,000.00
合计	117,607,470.17	79,300,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款收到的现金		11,797,113.18
合计		11,797,113.18

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的使用权资产的租金	1,568,887.00	1,727,280.00
往来款支付的现金		21,709,506.52
合计	1,568,887.00	23,436,786.52

注释47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
将净利润调节为经营活动的现金流量		

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	12,134,206.49	16,876,048.41
加：信用减值损失	-985,383.31	3,531,747.44
资产减值准备	4,091,566.88	3,876,181.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,067,984.86	8,325,820.95
使用权资产摊销	1,299,244.24	1,299,244.04
无形资产摊销	676,213.17	714,016.66
长期待摊费用摊销	892,392.65	562,328.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	-363,378.81	-22,123.89
固定资产报废损失		
公允价值变动损失	-	
财务费用	754,034.66	898,127.41
投资损失	-212,979.59	-235,915.41
递延所得税资产减少	452,555.44	-724,488.42
递延所得税负债增加	-257,528.62	-224,152.95
存货的减少	-501,432.96	50,405,787.65
经营性应收项目的减少	11,909,803.09	-2,630,980.12
经营性应付项目的增加	-17,229,799.69	-62,915,313.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,727,498.50	19,736,328.78
不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	37,047,754.23	37,551,268.54
减：现金的期初余额	37,551,268.54	37,931,101.09
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	-503,514.31	-379,832.55

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 1,568,887.00 元(上期：人民币 1,727,280.00 元)。

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末金额	期初金额
一、现金	37,047,754.23	37,551,268.54

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项 目	期末金额	期初金额
其中：库存现金	28,664.90	23,006.14
可随时用于支付的银行存款	37,019,088.30	37,242,433.92
可随时用于支付的其他货币资金	1.03	285,828.48
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	37,047,754.23	37,551,268.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物	3,852.61	380,900.00

注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,852.61	380,900.00	详见本附注注释 1
固定资产		42,083,773.81	因借款抵押房屋及建筑物，详见本附注注释 19
无形资产		15,794,453.14	
合计	3,852.61	58,259,126.95	

注释49. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	2,081,437.15		14,630,005.44
其中：美元	2,081,437.15	7.0288	14,630,005.44
应收账款	130,314.44		915,954.14
其中：美元	130,314.44	7.0288	915,954.14
其他应付款	69,307.00		488,793.98
其中：美元	69,307.00	7.0526	488,793.98
合同负债	729,400.36		5,126,809.25
其中：美元	729,400.36	7.0288	5,126,809.25

注释50. 租赁

(一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 13、注释 27 和注释 47。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	341,641.15	175,297.26
与租赁相关的总现金流出	1,568,887.00	1,727,280.00

(二) 作为出租人的披露

1. 与经营租赁有关的信息

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
厂房租赁	572,477.04	
合计	572,477.04	

六、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

2025 年 10 月 27 日，万享科技出资设立湖州百思特供应链管理有限公司，注册资本 10.00 万元。万享科技 100%控股，截至 2025 年 12 月 31 日，湖州百思特供应链管理有限公司实际收到股东缴纳的出资额合计 5.00 万元。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
万享制冷（上海）有限公司	3,000.00	上海	上海	批发和零售业	100		设立
嵩森传热技术（上海）有限公司	100.00	上海	上海	制造业		50	设立
浙江万阔节能环保科技有限公司	1,500.00	浙江长兴	浙江长兴	制造业	60		设立
浙江湖州久上管业有限公司	1000.00	浙江长兴	浙江长兴	制造业	100		收购
湖州百思特供应链管理有限公司	10.00	浙江长兴	浙江长兴	供应链管理服 务	100		设立

八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

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

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

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

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

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

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券
息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

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

项目	账面余额	减值准备
应收票据	8,759,964.23	437,998.21
应收款项融资	34,532,555.22	12,699,271.19
应收账款	7,773,199.41	
其他应收款	3,878,368.08	840,313.15
合计	54,944,086.94	13,977,582.55

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

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

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款			50,000.00				50,000.00
应付票据							
应付账款				6,533,724.51	2,602,146.32		9,135,870.83
其他应付款				2,210,321.44	614,041.72		2,824,363.16
其他流动负债				9,780,818.07	604,884.36		10,385,702.43
合计			50,000.00	18,524,864.02	3,821,072.40		22,395,936.42

3. 市场风险

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司外贸部负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会通过缩短收款账期来达到规避汇率风险的目的。

(2) 利率风险

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

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

(3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		1,032,000.00		1,032,000.00
权益工具投资		1,032,000.00		1,032,000.00
资产合计		1,032,000.00		1,032,000.00
公允价值变动确认的递延所得税负债				
负债合计				

十、 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
院士专家工作站绩效评价奖	18,000.00	18,000.00	与收益相关
2025 年首台套政府奖励	500,000.00		与收益相关
2024 年单项冠军政府奖励款	50,000.00		与收益相关
2024 年首台套县政府奖励款	100,000.00		与收益相关
2024 年高质量经济政策资金	200,000.00		与收益相关
2024 年度第二批科技创新基金	40,800.00		与收益相关
2024 年知识产权政策资金金种子企业	20,000.00		与收益相关
2024 年知识产权政策资金国家专利密集型产品	20,000.00		与收益相关
2025 年稳岗补贴	78,240.10	74,157.11	与收益相关
长兴科学技术局（加快创新型企业培育）	100,000.00		与收益相关
长兴科技局科技专项-优化科技创新券制度	13,100.00	63,500.00	与收益相关
2023 年度第二批经信领域大工业政策资金（数字化改造）		37,000.00	与收益相关
优秀新产品奖励资金补助款		100,000.00	与收益相关
收到第三批重点小巨人奖补/长兴县经济和信息化局		1,720,000.00	与收益相关
宝山区财政扶持资金（2019.1-2023.12）		80,000.00	与收益相关
手续费返还	13,262.94	11,650.15	与收益相关
进项税加计抵减	348,587.37	582,220.43	与收益相关
其他	8,707.69	26,500.00	与收益相关
合计	1,510,698.10	2,713,027.69	-

十一、 关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人为自然人彭兆春、彭鹏父子。

自然人名称	持股比例（%）	持股份额（万股）	与公司关系
-------	---------	----------	-------

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

自然人名称	持股比例（%）	持股份额（万股）	与公司关系
彭兆春	5.00	225.00	实际控制人、董事
彭鹏	95.00	4275.00	实际控制人、董事长、总经理

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
彭小敏	财务部员工，公司实际控制人彭兆春的女儿、公司实际控制人彭鹏的姐姐
江军辉	采购部员工，彭小敏的丈夫、公司实际控制人彭兆春的女婿、公司实际控制人彭鹏的姐夫
林正敏	行政部员工，公司董事彭定云配偶、公司实际控制人彭兆春侄媳妇、公司实际控制人彭鹏的堂嫂
杨福初	生产部员工，公司监事杨贝贝的父亲、公司实际控制人彭兆春的外甥、公司实际控制人彭鹏的表哥、公司员工杨福荣的哥哥
杨林蓬	外贸部员工，公司监事杨贝贝的弟弟
季正斌	销售部员工，公司监事杨贝贝的配偶
杨福荣	董事，生产部员工，公司实际控制人彭兆春的外甥、公司实际控制人彭鹏的表哥、公司员工杨福初的弟弟
梁梅秋	公司实际控制人彭鹏的母亲，万享制冷（上海）有限公司员工
梁梅青	电器部门员工，公司实际控制人彭鹏的舅舅、公司实际控制人彭兆春的小舅子
梁霄	电气部门员工，梁梅青之子
郑奥兴	采购部员工，梁霄配偶
计小苏	监事会主席
彭定云	董事，公司实际控制人彭兆春的侄子、公司实际控制人彭鹏的堂哥
杨海波	董事
朱玺	董事
杨程建	董事
杨宁	监事
杨贝贝	监事
俞彩明	财务总监、董事会秘书
上海万享成套制冷设备有限公司	实际控制人控制的公司
大连宝通冷冻设备有限责任公司（吊销）	公司实际控制人彭鹏持股 25%并担任执行董事的企业

(四) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
供应商 C	采购原材料、加工费		4,101,590.87
供应商 K	采购原材料		56,194.69
彭鹏	利息支出		96,390.55
合计			4,254,176.11

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
供应商 C	水电收入		366,141.88
	销售商品		122,435.84
	利息收入		
合计			488,577.72

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
供应商 C	厂房		763,302.72
合计			763,302.72

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,183,239.48	1,618,625.74

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	计小苏	40,000.00	9,000.00	40,000.00	4,000.00
	季正斌	20,000.00	1,000.00	20,000.00	6,000.00
	周培成	8,000.00	400.00	56,000.00	2,800.00
合计		68,000.00	10,400.00	116,000.00	12,800.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	彭鹏	84,399.39	1,613,280.00
	彭兆春		650,000.00

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	江军辉		819.10
	上海万享成套制冷设备有限公司		595,000.00
合计		84,399.39	2,859,099.10

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2026 年 1 月 12 日，本公司之子公司湖州百思特供应链管理有限公司在香港注册成立子公司 HongKong Best Supply Chian Limited，注册资本 10,000.00 元港币。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,956,787.50	29,870,139.16
1—2 年	4,671,821.40	2,974,090.73
2—3 年	1,194,357.35	6,708,628.56
3—4 年	5,561,588.32	273,900.00
4—5 年	213,300.00	6,278,638.10
5 年以上	6,060,240.00	205,338.57
小计	37,658,094.57	46,310,735.12
减：坏账准备	12,540,024.84	13,158,824.75
合计	25,118,069.73	33,151,910.37

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,619,868.32	30.86	11,619,868.32	100.00	-
按组合计提坏账准备	26,038,226.25	69.14	920,156.52	3.53	25,118,069.73
其中：账龄组合	17,957,367.71	47.69	920,156.52	5.12	17,037,211.19

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	8,080,858.54	21.46			8,080,858.54
合计	37,658,094.57	100.00	12,540,024.84	33.30	25,118,069.73

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,619,868.32	25.09	11,619,868.32	100.00	
按组合计提坏账准备	34,690,866.80	74.91	1,538,956.43	4.44	33,151,910.37
其中：账龄组合	27,792,881.12	60.01	1,538,956.43	5.54	26,253,924.69
关联方组合	6,897,985.68	14.90			6,897,985.68
合计	46,310,735.12	100.00	13,158,824.75	28.41	33,151,910.37

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 G	5,427,868.32	5,427,868.32	100.00	被执行人
客户 F	6,192,000.00	6,192,000.00	100.00	资金状况不佳
合计	11,619,868.32	11,619,868.32	100.00	

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,675,623.36	440,268.70	3.00
1-2 年	1,872,127.00	93,606.35	5.00
2-3 年	1,194,357.35	238,871.47	20.00
3-4 年	133,720.00	66,860.00	50.00
4-5 年	3,300.00	2,310.00	70.00
5 年以上	78,240.00	78,240.00	100.00
合计	17,957,367.71	920,156.52	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	11,619,868.32					11,619,868.32
按组合计提坏账准备	1,538,956.43	-618,799.91				920,156.52
其中：账龄组合	1,538,956.43	-618,799.91				920,156.52
关联方组合						
合计	13,158,824.75	-618,799.91				12,540,024.84

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
客户 F	6,192,000.00	1,568,000.00	7,760,000.00	15.59	7,760,000.00
客户 G	5,427,868.32		5,427,868.32	10.91	5,427,868.32
客户 H	4,080,000.00	1,360,000.00	5,440,000.00	10.93	163,200.00
客户 L	1,686,545.00	523,000.00	2,209,545.00	4.44	69,486.35
客户 M	1,194,900.00	248,300.00	1,443,200.00	2.90	43,296.00
合计	18,581,313.32	3,699,300.00	22,280,613.32	44.77	13,463,850.67

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,528,864.60	9,928,265.58
1-2 年	5,481,243.92	2,040,465.33
2-3 年	98,955.00	37,350.64
3-4 年	12,350.64	40,000.00
4-5 年	40,000.00	5,000.00
5 年以上	466,467.40	553,173.00
小计	18,627,881.56	12,604,254.55
减：坏账准备	682,306.15	645,843.88
合计	17,945,575.41	11,958,410.67

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	290,000.00	-
押金保证金	742,150.00	714,670.00
备用金	280,703.85	553,619.68
借款	1,755,955.84	78,000.00

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项目	期末余额	期初余额
关联方往来款	15,266,969.94	11,202,339.87
其他	292,101.93	55,625.00
小计	18,627,881.56	12,604,254.55
减：坏账准备	682,306.15	645,843.88
合计	17,945,575.41	11,958,410.67

3. 按坏账计提方法分类披露

组合名称	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,627,881.56	100.00	682,306.15	3.66	17,945,575.41
其中：账龄组合	3,360,911.62	18.04	682,306.15	20.30	2,678,605.47
关联方组合	15,266,969.94	81.96	-	-	15,266,969.94
合计	18,627,881.56	100.00	682,306.15	3.66	17,945,575.41

续：

组合名称	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,604,254.55	100.00	645,843.88	5.12	11,958,410.67
其中：账龄组合	1,401,914.68	11.12	645,843.88	46.07	756,070.80
关联方组合	11,202,339.87	88.88	-	-	11,202,339.87
合计	12,604,254.55	100.00	645,843.88	5.12	11,958,410.67

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,634,938.58	131,746.93	5.00
1-2 年	108,200.00	16,230.00	15.00
2-3 年	98,955.00	29,686.50	30.00
3-4 年	12,350.64	6,175.32	50.00
4-5 年	40,000.00	32,000.00	80.00
5 年以上	466,467.40	466,467.40	100.00
合计	3,360,911.62	682,306.15	

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

(2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	9,893,926.02		
1-2 年	5,373,043.92		
合计	15,266,969.94		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	645,843.88	36,462.27				682,306.15
其中：账龄组合	645,843.88	36,462.27				682,306.15
关联方组合						
合计	645,843.88	36,462.27				682,306.15

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江万阔节能环保科技有限公司	关联方往来款	8,516,969.94	1 年以内 3,143,926.02 元, 1 至 2 年 5,373,043.92 元	45.72	
供应商 C	关联方往来款	6,750,000.00	1 年以内	36.24	
浙江博崧生物制药有限公司	借款	1,500,000.00	1 年以内	8.05	75,000.00
客户 O	押金保证金	300,000.00	5 年以上	1.61	300,000.00
刘刚	备用金	290,000.00	1 年以内	1.56	14,500.00
合计		17,362,375.41		93.18	389,500.00

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,770,000.00		21,770,000.00	20,620,000.00		20,620,000.00
合计	21,770,000.00		21,770,000.00	20,620,000.00		20,620,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值	本期增减变动	期末余额	减值
-------	--------	------	----	--------	------	----

证券代码：874733	证券简称：万享科技				主办券商：西部证券				
	本	(账面价 值)	准备 期初 余额	本期增加	本期 减少	本期 计提 减值 准备	其他	(账面价 值)	准备 期末 余额
万享制冷（上海）有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00						4,500,000.00	
浙江万阔节能环保科技有 限公司	9,000,000.00	9,000,000.00						9,000,000.00	
供应商 C	7,120,000.00	7,120,000.00		1,100,000.00				8,220,000.00	
湖州百思特供应链管理有 限公司	50,000.00			50,000.00				50,000.00	
合计	20,670,000.00	20,620,000.00		1,150,000.00				21,770,000.00	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	125,593,524.56	69,530,159.91	215,619,529.93	151,520,983.49
其他业务	3,122,759.70	2,595,649.39	5,802,293.47	3,619,017.49
合计	128,716,284.26	72,125,809.30	221,421,823.40	155,140,000.98

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、按商品类型分类	128,716,284.26	221,421,823.40
蒸发式冷凝器	74,462,161.52	75,477,261.22
闭式冷却塔	24,376,460.16	102,637,665.83
其中：闭式冷却塔-常规	23,011,858.39	76,438,550.78
闭式冷却塔-干湿联合	1,364,601.77	26,199,115.05
压力容器	8,044,454.28	18,334,031.84
其中：压力容器-薄膜蒸发器	1,307,787.61	7,748,672.55
换热器	8,318,324.82	10,112,661.98
其他	10,392,123.78	9,057,909.06
其他业务收入	3,122,759.70	5,802,293.47
二、按商品转让的时间分类	128,716,284.26	221,421,823.40
在某一时点转让	128,716,284.26	221,421,823.40
在某一时段内转让		

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	48,873.42	144,189.71
其他投资收益	29,553.75	

证券代码：874733 证券简称：万享科技 主办券商：西部证券

项目	本期发生额	上期发生额
合计	78,427.17	144,189.71

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	363,378.81	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,070,607.69	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	563,794.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 所得税影响额	322,312.09	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	1,675,469.40	

(二) 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(I)	7.30	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润(II)	6.33	0.24	0.24

浙江万享科技股份有限公司

(公章)

二〇二六年四月二十八日

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

(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. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行财政部发布的《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》（财资〔2025〕101 号）	(1)

(1) 执行关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知对本公司的影响

本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》，执行该通知对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

为更准确地反映公司存货的可变现净值，使存货跌价准备的计提更符合公司经营管理实际情况，基于当前存货的库龄结构、流动性及历史数据，公司决定对部分原材料的存货跌价准备计提方法中的库龄标准进行变更。

即：将原材料中钢材相关的存货跌价准备计提库龄标准，由原来的“库龄 1-2 年计提 50%、2 年以上全额计提”，变更为“库龄 1-2 年不计提，2 年以上全额计提”。其他存货的跌价准备计提政策保持不变。

公司通过持续的数据分析发现，由于钢材材质稳定、用途广泛，库龄在 1 至 2 年之间的钢材仍具有良好的市场价值和变现能力，原计提标准未能充分反映该部分存货的实际价值。此次变更旨在使会计估计与存货的实际经济寿命和跌价风险更为匹配。

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法处理，自 2025 年 1 月 1 日起执行。无需对以前年度财务数据进行追溯调整，不会对公司过往财务状况和经营成果产生影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

证券代码：874733

证券简称：万享科技

主办券商：西部证券

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	363,378.81
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,070,607.69
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	563,794.99
非经常性损益合计	1,997,781.49
减：所得税影响数	322,312.09
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,675,469.4

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用