派斯林数字科技股份有限公司

二〇二五年度

审计报告

北京中名国成会计师事务所

（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京26JJTVRM6J

目　录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-95

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：中国北京东城区建国门大街 18 号办一 910 单元　　邮编 100005
电话（010）53396165

审计报告

中名国成审字【2026】第 2522 号

派斯林数字科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了派斯林数字科技股份有限公司（以下简称“派斯林”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了派斯林 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及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职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求，我们独立于派斯林，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）商誉减值

相关信息披露详见财务报表附注五、16。

截至 2025 年 12 月 31 日止，公司合并财务报表中商誉的账面原值人民币 1,378,519,203.81 元，商誉减值准备余额人民币 699,904,034.97 元，商誉账面价值人民币 678,615,168.84 元，占期末资产总额比例 17.77%。

管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或者资产组组合的可收回金额按照资产组或者资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额及预计未来现金流量现值计算确定。

由于商誉账面价值较大，且商誉减值测试涉及重大会计估计，对财务报表影响重大，我们将商誉减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对商誉减值事项执行的主要审计程序包括:

（1）结合本期经营成果对管理层上期商誉减值的会计估计进行复核，评价管理层商誉减值会计估计的合理性;

（2）评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性;了解评估专家的工作，复核评估方法、参数和重大假设等的适当性、相关性和可靠性，评价评估结果的可靠性和可利用性;

（3）结合日后事项程序，复核商誉减值相关参数和重大假设在资产负债表日后是否仍一贯适用;

（4）检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注五、39。

1、事项描述

公司的收入主要来源于工业自动化系统集成业务，2025 年度营业收入为人民币 882,449,330.82 元。对于工业自动化系统集成业务公司按照投入法确定履约进度，即根据已发生的成本占预估总成本的比例确认。管理层需要在初始时对该类业务的合同预估总成本作出合理估计，并于合同执行过程中持续评估和修订，该事项涉及管理层的重大会计估计。营业收入确认是否恰当对经

营成果产生很大影响，同时收入为公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将公司收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对工业自动化系统集成业务收入确认实施的相关程序包括:

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关关键内部控制执行的有效性;

（2）采用审计抽样方式对营业收入和营业成本执行以下程序:

①选取样本检查确认营业收入和营业成本的原始单据，核实营业收入和营业成本的真实性。同时，抽取部分业务数据与账面记录核对，以核实营业收入和营业成本的完整性;

②选取样本执行函证核查程序;

③选取样本执行走访核查程序;

④对营业收入和营业成本执行截止测试，评价营业收入是否已计入恰当的会计期间;

（3）通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，复核并评价公司收入确认政策及具体方法是否适当且一贯执行;

（4）核查原始销售订单和增补订单金额的真实性，并按履约进度重新计算累计应确认收入，并与报表收入进行比较;

（5）对营业收入以及毛利率情况执行分析性复核程序，判断报告期营业收入及毛利率变动的合理性;

（6）检查与收入相关的列报（包括披露）是否正确。

四、其他信息

派斯林管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括派斯林 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估派斯林的持续经营能力，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派斯林、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督派斯林的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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。

（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，就可能导致对派斯林的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致派斯林不能持续经营。

（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）就派斯林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，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

此页无正文，为《审计报告》（中名国成审字【2026】第 2522 号）之签字盖章页。

北京中名国成会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京　　二〇二六年四月二十八日

合并及公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：派斯林数字科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	39,717,971.17	10,329,068.71	168,517,430.20	91,143,632.38
交易性金融资产		-	-	-	-
应收票据	五、2	143,186.90	-	35,334,980.00	-
应收账款	五、3	210,803,899.27	-	324,306,116.10	-
应收款项融资	五、4	1,431,544.70	-	1,936,070.00	-
预付款项	五、5	14,554,063.74	6,249.21	38,232,058.01	3,687.62
其他应收款	五、6	789,290,527.34	1,570,658,646.20	6,816,825.19	1,645,430,403.04
其中：应收利息		-	17,486,086.64	-	15,113,624.64
应收股利		-	-	-	-
存货	五、7	36,489,425.74	-	44,345,201.24	-
其中：数据资源		-	-	-	-
合同资产	五、8	614,101,200.44	-	795,391,401.81	-
持有待售资产		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产	五、9	340,761,488.39	340,761,488.39	179,744,753.11	179,744,753.11
其他流动资产	五、10	16,181,928.07	522,103.72	19,280,649.33	381,816.35
流动资产合计		2,063,475,235.76	1,922,277,556.23	1,613,905,484.99	1,916,704,292.50
非流动资产：					
债权投资		-	-	-	-
其他债权投资		-	-	-	-
长期应收款	五、11	347,411,030.95	347,411,030.95	536,156,069.84	536,156,069.84
长期股权投资		-	700,000,000.00	-	700,000,000.00
其他权益工具投资		-	-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-	-
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	五、12	306,938,094.38	391,400.79	334,251,778.56	434,541.77
在建工程	五、13	167,363.25	-	1,536,373.14	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
使用权资产	五、14	16,413,000.57	-	26,072,781.19	-
无形资产	五、15	35,630,435.98	-	37,158,819.70	-
其中：数据资源		-	-	-	-
开发支出		-	-	-	-
其中：数据资源		-	-	-	-
商誉	五、16	678,615,168.84	-	694,024,197.54	-
长期待摊费用	五、17	47,177,263.08	-	53,864,299.24	-
递延所得税资产	五、18	323,658,862.07	-	286,842,939.29	-
其他非流动资产		-	-	-	-
非流动资产合计		1,756,011,219.12	1,047,802,431.74	1,969,907,258.50	1,236,590,611.61
资产总计		3,819,486,454.88	2,970,079,987.97	3,583,812,743.49	3,153,294,904.11

公司法定代表人：　主管会计工作的公司负责人：　公司会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：派斯林数字科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	158,451,563.24	-	198,678,239.62	-
交易性金融负债		-	-	-	-
应付票据		-	-	-	-
应付账款	五、21	144,124,029.22	12,655,115.26	159,224,569.70	12,655,115.26
预收款项	五、22	102,684.96	88,684.96	100,345.56	81,345.56
合同负债	五、23	127,867,927.56	-	98,867,380.75	-
应付职工薪酬	五、24	12,313,317.26	1,977,553.42	21,683,861.79	2,428,871.93
应交税费	五、25	2,585,652.83	250,044.24	19,878,787.40	258,382.70
其他应付款	五、26	461,074,522.65	111,569,075.49	677,122,988.03	322,312,632.37
其中：应付利息		-	-	-	-
应付股利		-	-	-	-
持有待售负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、27	247,133,504.75	223,179,337.83	26,133,530.79	789,185.83
其他流动负债	五、28	927,813.78	-	38,337,513.91	-
流动负债合计		1,154,581,016.25	349,719,811.20	1,240,027,217.55	338,525,533.65
非流动负债：					
长期借款	五、29	98,842,500.00	-	292,128,275.00	148,867,500.00
应付债券		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
租赁负债	五、30	11,483,170.28	-	20,289,139.48	-
长期应付款	五、31	1,943,030.72	-	2,852,724.73	-
长期应付职工薪酬		-	-	-	-
预计负债		-	6,877,858.23	-	6,877,858.23
递延收益	五、32	7,028,800.00	-	-	-
递延所得税负债	五、18	22,748,668.39	-	28,407,619.68	-
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		142,046,169.39	6,877,858.23	343,677,758.89	155,745,358.23
负债合计		1,296,627,185.64	356,597,669.43	1,583,704,976.44	494,270,891.88
股东权益：					
股本	五、33	456,882,880.00	456,882,880.00	462,995,380.00	462,995,380.00
其他权益工具		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
资本公积	五、34	1,334,424,229.64	965,553,686.79	464,734,590.51	985,511,015.56
减：库存股	五、35	-	-	34,874,819.95	34,874,819.95
其他综合收益	五、52	14,390,976.25	-	35,280,667.25	-
专项储备		-	-	-	-
盈余公积	五、37	232,516,440.00	232,516,440.00	232,516,440.00	232,516,440.00
未分配利润	五、38	484,644,743.35	958,529,311.75	839,455,509.24	1,012,875,996.62
归属于母公司股东权益合计		2,522,859,269.24	2,613,482,318.54	2,000,107,767.05	2,659,024,012.23
少数股东权益		-	-	-	-
股东权益合计		2,522,859,269.24	2,613,482,318.54	2,000,107,767.05	2,659,024,012.23
负债和股东权益总计		3,819,486,454.88	2,970,079,987.97	3,583,812,743.49	3,153,294,904.11

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2025年度

编制单位：派斯林数字科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、39	882,449,330.82	231,546.47	1,824,016,035.07	10,168.20
减：营业成本	五、39	1,021,121,699.65	174,295.07	1,551,045,361.91	4,312.60
税金及附加	五、40	8,380,892.07	53,344.81	8,025,348.99	35,098.87
销售费用	五、41	15,135,558.49	-	15,033,877.60	-
管理费用	五、42	114,105,222.36	16,764,422.72	119,754,461.58	15,476,900.99
研发费用	五、43	9,038,691.22	-	27,493,690.69	-
财务费用	五、44	37,732,543.23	12,788,655.13	20,447,509.64	-1,871,935.19
其中：利息费用	五、45	28,834,206.72	10,375,639.00	29,997,159.69	4,421,967.52
利息收入		374,262.23	2,385,480.36	4,042,719.41	3,216,851.20
加：其他收益	五、46	3,403,451.34	154,701.22	2,775,506.73	67,236.15
投资收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、46	-22,167,322.76	-17,931,257.01	11,315,569.12	1,680,959.29
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-53,263,425.60	-	-18,216,468.49	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、48	255,178.11	-	256,834.51	-2,484.30
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-394,837,395.11	-47,325,727.05	78,347,226.53	-11,888,497.93
加：营业外收入	五、49	560,598.41	206,530.41	230,004.37	0.24
减：营业外支出	五、50	403,878.98	46,698.11	1,250,898.54	350,666.58
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-394,680,675.68	-47,165,894.75	77,326,332.36	-12,239,164.27
减：所得税费用	五、51	-46,814,850.85	235,849.06	14,202,273.42	302,487.55
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-347,865,824.83	-47,401,743.81	63,124,058.94	-12,541,651.82
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-347,865,824.83	-47,401,743.81	63,124,058.94	-12,541,651.82
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-347,865,824.83	-47,401,743.81	63,124,058.94	-12,541,651.82
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-		-	
五、其他综合收益的税后净额		-20,889,691.00	-	1,647,886.95	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-20,889,691.00	-	1,647,886.95	-
（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		-20,889,691.00	-	1,647,886.95	-
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		-20,889,691.00	-	1,647,886.95	-
7. 自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分		-	-	-	-
8. 多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额		-	-	-	-
9. 其他		-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		-368,755,515.83	-47,401,743.81	64,771,945.89	-12,541,651.82
归属于母公司股东的综合收益总额		-368,755,515.83	-47,401,743.81	64,771,945.89	-12,541,651.82
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-
七、每股收益					
（一）基本每股收益		-0.7513		0.1381	
（二）稀释每股收益		-0.7513		0.1381	

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人

合并及公司现金流量表

2025年度

编制单位：派斯林数字科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		1,110,208,072.51	186,000.00	1,969,483,032.05	99,750.00
收到的税费返还		13,640,649.30	-	12,830,842.90	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	18,840,362.19	999,189.89	20,896,257.75	88,642.94
经营活动现金流入小计		1,142,689,084.00	1,185,189.89	2,003,210,132.70	188,392.94
购买商品、接受劳务支付的现金		676,359,960.22	-	1,374,408,195.47	-
支付给职工以及为职工支付的现金		378,113,050.21	4,564,727.43	557,948,830.28	4,031,548.91
支付的各项税费		26,856,353.89	793,073.26	89,354,415.61	16,935,676.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	44,236,177.16	9,911,662.70	36,365,288.12	8,377,693.24
经营活动现金流出小计		1,125,565,541.48	15,269,463.39	2,058,076,729.48	29,344,918.78
经营活动产生的现金流量净额		**17,123,542.52**	**-14,084,273.50**	**-54,866,596.78**	**-29,156,525.84**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		-	10,000,000.00	-	181,560,356.68
取得投资收益收到的现金		-	-	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		467,000.00	-	4,180,051.13	1,420.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		10,000,000.00	-	181,560,356.68	
收到其他与投资活动有关的现金	五、53	99,369,480.76	-	2,807,949.53	279,709,949.53
投资活动现金流入小计		109,836,480.76	10,000,000.00	188,548,357.34	461,271,726.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,089,751.48	-	19,395,427.14	48,282.99
投资支付的现金		-	-		50,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-		
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	536,365,000.00
投资活动现金流出小计		1,089,751.48	-	19,395,427.14	586,413,282.99
投资活动产生的现金流量净额		**108,746,729.28**	**10,000,000.00**	**169,152,930.20**	**-125,141,556.78**
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		857,685,372.47	74,950,000.00	1,296,239,334.79	150,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53	79,700,000.00	424,638,719.06	675,847,087.32	545,426,240.52
筹资活动现金流入小计		937,385,372.47	499,588,719.06	1,972,086,422.11	695,426,240.52
偿还债务支付的现金		859,578,658.29	2,000,000.00	1,254,286,744.50	33,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,314,473.28	13,377,111.88	72,427,895.19	47,428,199.88
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	298,542,297.77	560,941,897.35	627,302,284.70	369,171,412.79
筹资活动现金流出小计		**1,194,435,429.34**	**576,319,009.23**	**1,954,016,924.39**	**450,099,612.67**
筹资活动产生的现金流量净额		-257,050,056.87	-76,730,290.17	18,069,497.72	245,326,627.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-142,299.21	-	-10,623,503.29	
五、现金及现金等价物净增加额		-131,322,084.28	-80,814,563.67	121,732,327.85	91,028,545.23
加：期初现金及现金等价物余额		168,377,390.53	91,143,632.38	46,645,062.68	115,087.15
六、期末现金及现金等价物余额		37,055,306.25	10,329,068.71	168,377,390.53	91,143,632.38

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：派斯林数字科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本年金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	462,995,380.00	-	-	-	464,734,590.51	34,874,819.95	35,280,667.25	-	232,516,440.00	839,455,509.24	-	2,000,107,767.05
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、本年年初余额	462,995,380.00	-	-	-	464,734,590.51	34,874,819.95	35,280,667.25	-	232,516,440.00	839,455,509.24	-	2,000,107,767.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-6,112,500.00	-	-	-	869,689,639.13	-34,874,819.95	-20,889,691.00	-	-	-354,810,765.89	-	522,751,502.19
（一）综合收益总额							-20,889,691.00			-347,865,824.83		-368,755,515.83
（二）股东投入和减少资本	-6,112,500.00	-	-	-	869,689,639.13	-34,874,819.95	-	-	-	-	-	898,451,959.08
1. 股东投入的普通股	-6,112,500.00											-6,112,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额					-19,957,328.77							-19,957,328.77
4. 其他					889,646,967.90	-34,874,819.95						924,521,787.85
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,944,941.06	-	-6,944,941.06
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东的分配										-6,944,941.06		-6,944,941.06
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	456,882,880.00	-	-	-	1,334,424,229.64	-	14,390,976.25	-	232,516,440.00	484,644,743.35	-	2,522,859,269.24

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：派斯林数字科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上年金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	465,032,880.00				475,066,963.13	46,499,759.93	33,632,780.30		232,516,440.00	822,834,738.30		1,982,584,041.80
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、本年年初余额	465,032,880.00	-	-	-	475,066,963.13	46,499,759.93	33,632,780.30	-	232,516,440.00	822,834,738.30	-	1,982,584,041.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,037,500.00	-	-	-	-10,332,372.62	-11,624,939.98	1,647,886.95	-	-	16,620,770.94	-	17,523,725.25
（一）综合收益总额							1,647,886.95			63,124,058.94		64,771,945.89
（二）股东投入和减少资本	-2,037,500.00	-	-	-	-10,332,372.62	-11,624,939.98	-	-	-	-	-	-744,932.64
1. 股东投入的普通股	-2,037,500.00											-2,037,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额					-3,649,388.89							-3,649,388.89
4. 其他					-6,682,983.73	-11,624,939.98						4,941,956.25
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-46,503,288.00	-	-46,503,288.00
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东的分配										-46,503,288.00		-46,503,288.00
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	462,995,380.00	-	-	-	464,734,590.51	34,874,819.95	35,280,667.25	-	232,516,440.00	839,455,509.24	-	2,000,107,767.05

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：派斯林数字科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	462,995,380.00	-	-	-	985,511,015.56	34,874,819.95	-	-	232,516,440.00	1,012,875,996.62	2,659,024,012.23
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	462,995,380.00	-	-	-	985,511,015.56	34,874,819.95	-	-	232,516,440.00	1,012,875,996.62	2,659,024,012.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-6,112,500.00	-	-	-	-19,957,328.77	-34,874,819.95	-	-	-	-54,346,684.87	-45,541,693.69
（一）综合收益总额										-47,401,743.81	-47,401,743.81
（二）股东投入和减少资本	-6,112,500.00	-	-	-	-19,957,328.77	-34,874,819.95	-	-	-	-	8,804,991.18
1. 股东投入的普通股	-6,112,500.00										-6,112,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额					-19,957,328.77						-19,957,328.77
4. 其他						-34,874,819.95					34,874,819.95
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,944,941.06	-6,944,941.06
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配										-6,944,941.06	-6,944,941.06
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	456,882,880.00	-	-	-	965,553,686.79	-	-	-	232,516,440.00	958,529,311.75	2,613,482,318.54

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：派斯林数字科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	465,032,880.00				995,843,388.18	46,499,759.93			232,516,440.00	1,071,920,936.44	2,718,813,884.69
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	465,032,880.00	-	-	-	995,843,388.18	46,499,759.93	-	-	232,516,440.00	1,071,920,936.44	2,718,813,884.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,037,500.00	-	-	-	-10,332,372.62	-11,624,939.98	-	-	-	-59,044,939.82	-59,789,872.46
（一）综合收益总额										-12,541,651.82	-12,541,651.82
（二）股东投入和减少资本	-2,037,500.00	-	-	-	-10,332,372.62	-11,624,939.98	-	-	-	-	-744,932.64
1. 股东投入的普通股	-2,037,500.00										-2,037,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额					-3,649,388.89						-3,649,388.89
4. 其他					-6,682,983.73	-11,624,939.98					4,941,956.25
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-46,503,288.00	-46,503,288.00
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配										-46,503,288.00	-46,503,288.00
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	462,995,380.00	-	-	-	985,511,015.56	34,874,819.95	-	-	232,516,440.00	1,012,875,996.62	2,659,024,012.23

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

派斯林数字科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）股票简称“派斯林”，证券代码“600215”，原名“长春经济技术开发区开发建设（集团）股份有限公司”，系经长春市经济体制改革委员会长体改联字[1993]129号文批准，于1993年3月以定向募集方式设立的股份有限公司，设立时注册资本为人民币180,000,000.00元。

1999年7月经中国证监会证监发字[1999]89号文批准，向社会公开发行境内上市的人民币普通股7,500万股，并于1999年9月在上海证券交易所上市挂牌交易，至此本公司注册资本变更为人民币255,000,000.00元。

经2000年5月实施的送股利润分配方案和2003年6月经中国证监会证监发行字[2003]51号文核准实施配股后，本公司注册资本增至人民币357,717,600.00元。

2004年6月公司名称由“长春经济技术开发区开发建设(集团)股份有限公司”变更为“长春经开（集团）股份有限公司”。

2011年6月2日实施每10股转增3股的资本公积转增股本方案，转增后注册资本增至人民币465,032,880.00元。

2017年4月19日，本公司的原控股股东长春经济技术开发区创业投资控股有限公司（以下简称“创投公司”）与万丰锦源控股集团有限公司（以下简称“万丰锦源”）签署《股份转让协议》，创投公司将其持有的本公司全部股份转让给万丰锦源。2018年2月12日，创投公司转让所持公司股份事项获得国务院国有资产监督管理委员会的批复。2018年3月13日完成过户登记手续。本公司控股股东变更为万丰锦源。

2021年12月1日，公司名称变更为“派斯林数字科技股份有限公司”。

2024年8月22日，公司召开第十届董事会第十八次会议，审议通过了《关于减少公司注册资本并修订<公司章程>的议案》，同意公司在对 2023 年限制性股票激励计划第一个解除限售期的限制性股票2,037,500股回购注销后减少注册资本并相应修订《公司章程》部分条款。上述限制性股票回购注销完成后，公司总股本由465,032,880.00股变更为462,995,380.00股；公司注册资本由465,032,880.00元变更为462,995,380.00元。

2025年8月25日，公司召开十一届董事会第三次会议，审议通过了《关于减少公司注册资本并修订<公司章程>的议案》，同意公司在对 2023 年限制性股票激励计划第二个解除限售期的限制性股票6,112,500股限制性股票回购注销后减少注册资本并相应修订《公司章程》部分条款。上述限制性股票回购注销完成后，公司总股本由462,995,380.00股变更为456,882,880.00股；公司注册资本由462,995,380.00

元变更为456,882,880.00元。

截至2025年12月31日，本公司累计发行股本总数45,688.29万股。

注册地：长春市经济开发区南沙大街2888号。

总部地址：长春市经济开发区南沙大街2888号。

主要经营活动：工业自动化产线的规划、设计、研发、制造、安装、调试、售后支持和咨询为一体的整体解决方案业务，产品目前主要应用于汽车制造自动化生产线、智能仓储自动化生产线、装配式建筑自动化生产线、数字工厂解决方案和服务等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第十一届董事会第六次会议于2026年4月28日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、17、附注三、20、附注三、21和附注三、27。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年12月31日的合并及公司财务状况以及2025年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的债权投资	金额≧1,000 万元
重要的在建工程	金额≧1,000 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表编制的方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理:

①属于“一揽子交易”的，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不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产;

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债;

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益（或所有者权益）项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认:

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产:

本公司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;

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余

成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理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；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债:

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。

如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资;

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产;

长期应收款;

预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期

信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

A、应收票据

应收票据组合 1: 银行承兑汇票

应收票据组合 2: 商业承兑汇票

应收票据组合 3: 财务公司承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1: 账龄组合，按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款。

应收账款组合 2: 无风险组合，主要包含合并范围内关联方应收账款

应收账款组合 3: 低风险组合，主要包括应收政府款、应收合并范围外关联方款项等。

C、合同资产

合同资产组合 1: 账龄组合，按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资

产。

合同资产组合 2：无风险组合，主要包含合并范围内关联方项目产生的合同资产。

合同资产组合 3：低风险组合，主要包括合并范围外关联方项目产生的合同资产。

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

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

其他应收款

本公司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：

其他应收款组合 1：账龄组合，按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收账款。

其他应收款组合 1：无风险组合，主要包含代扣代缴社保、公积金、员工备用金、合并范围内关联方往来款。

其他应收款组合 3：低风险组合，主要包括保证金、押金、应收政府款、合并范围外关联方款项等。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

长期应收款

长期应收款组合 1：账龄组合，按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同

资产。

长期应收款组合 2：无风险组合，主要包括并范围内关联方长期应收账款

长期应收款组合 3：低风险组合，主要包括长期应收政府款、长期应收合并范围外关联方款项。

对于应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约:

①借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动.

②金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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本公司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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损

益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同

资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失。大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、持有待售的非流动资产或处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

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

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

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面

价值。

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

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

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

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

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损

益作为终止经营损益列报。

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

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

16、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、15。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

17、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出

条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	10	5	9.5
运输设备	8	5	11.88
电子设备及其他	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）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。

18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下:

类别	转固标准和时点

房屋及建筑物	满足建筑安装验收标准
需要按装调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

类别	使用寿命（年）	确定依据	摊销方法
土地使用权	30-50	合同期限	年限平均法
软件	10	技术进步	年限平均法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉的资产减值，按以下方法确定:

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及境外养老保险及 401K 等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分:

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作

为授予权益工具的取消处理。

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

27、收入

（1）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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务:

①客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象:

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法:

①工业自动化系统集成业务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

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

②出租物业收入

按租赁合同或协议规定的租赁期间与租赁金额，本公司履行义务后，在相关租金收入已经收到或取得了可以收款的证据时，确认出租物业收入的实现。

28、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失:

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

29、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示:

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内

同一纳税主体征收的所得税相关。

31、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、32。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

32、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

33、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

34、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下:

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断: 本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动; 利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

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

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

35、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本年度本公司未发生重要的会计政策变更。

（2）会计估计变更

本年度本公司未发生重要的会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	6%或 9%或 13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、不同税率的纳税主体企业所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
America Wanfeng Corporation 及其子公司	联邦税率 21%，州税率 3%

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,243.39	4,860.87
银行存款	39,715,078.12	168,370,881.27
其他货币资金	1,649.66	141,688.06
合计	**39,717,971.17**	**168,517,430.20**
其中：存放在境外的款项总额	6,216,113.06	12,368,012.33
存放财务公司款项		

说明：期末，本公司存在冻结的款项，金额合计 2,662,664.92 元。

2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	143,186.90		143,186.90	10,988,000.00		10,988,000.00

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
财务公司承兑汇票				24,346,980.00		24,346,980.00
合计	**143,186.90**		**143,186.90**	**35,334,980.00**		**35,334,980.00**

（1）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	8,074,636.80	143,186.90
合计	**8,074,636.80**	**143,186.90**

3、应收账款

（1）应收账款情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	242,055,544.07	31,251,644.80	210,803,899.27	359,365,167.48	35,059,051.38	324,306,116.10
合计	**242,055,544.07**	**31,251,644.80**	**210,803,899.27**	**359,365,167.48**	**35,059,051.38**	**324,306,116.10**

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	22,487,515.30	9.29	22,487,515.30	100.00	
其中:					
客户 1	22,487,515.30	9.29	22,487,515.30	100.00	
按组合计提坏账准备	219,568,028.77	90.71	8,764,129.50	3.99	210,803,899.27
其中:					
账龄组合	209,766,940.44	86.66	8,666,118.62	4.13	201,100,821.82
低风险组合	9,801,088.33	4.05	98,010.88	1.00	9,703,077.45
合计	**242,055,544.07**	**100.00**	**31,251,644.80**		**210,803,899.27**

续:

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	22,998,129.83	6.40	22,998,129.83	100.00	
其中:					
客户 1	22,998,129.83	6.40	22,998,129.83	100.00	
按组合计提坏账准备	336,367,037.65	93.60	12,060,921.55	3.59	324,306,116.10
其中:					
账龄组合	334,552,705.04	93.10	12,042,778.22	3.60	322,509,926.82
低风险组合	1,814,332.61	0.50	18,143.33	1.00	1,796,189.28
合计	**359,365,167.48**	**100.00**	**35,059,051.38**		**324,306,116.10**

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
客户 1	22,487,515.30	22,487,515.30	100.00	回收的可能性
合计	**22,487,515.30**	**22,487,515.30**		

续:

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
客户 1	22,998,129.83	22,998,129.83	100.00	回收的可能性
合计	**22,998,129.83**	**22,998,129.83**		

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	175,865,363.75	5,275,960.95	3.00	305,892,745.79	9,176,782.29	3.00
1 至 2 年	33,901,576.69	3,390,157.67	10.00	28,659,959.25	2,865,995.93	10.00
合计	**209,766,940.44**	**8,666,118.62**		**334,552,705.04**	**12,042,778.22**	

组合计提项目：低风险组合

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
合并范围外关联方	9,801,088.33	98,010.88	1.00	1,814,332.61	18,143.33	1.00
合计	**9,801,088.33**	**98,010.88**		**1,814,332.61**	**18,143.33**	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	35,059,051.38
本期计提	857,319.15
本期收回或转回	3,962,378.31
本期核销	
其他	-702,347.42
期末余额	**31,251,644.80**

（4）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 780,293,301.63 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 82.61%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 83,511,780.02 元。

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	105,399,246.28	161,346,664.34	266,745,910.62	28.24	19,818,830.22
第二名		231,802,217.64	231,802,217.64	24.54	51,251,295.29
第三名	52,213,356.03	137,743,458.55	189,956,814.58	20.11	5,747,906.07
第四名		49,139,111.32	49,139,111.32	5.20	165,865.43
第五名	5,780,100.00	36,869,147.47	42,649,247.47	4.52	6,527,883.01
合计	**163,392,702.31**	**616,900,599.32**	**780,293,301.63**	**82.61**	**83,511,780.02**

4、应收款项融资

项　目	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,431,544.70	1,936,070.00
小计	1,431,544.70	1,936,070.00
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	**1,431,544.70**	**1,936,070.00**

5、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	11,170,369.73	76.75	31,349,659.38	82.00
1 至 2 年	38,353.66	0.26	6,512,520.40	17.03
2 至 3 年	3,345,340.35	22.99	369,878.23	0.97
合计	**14,554,063.74**	**100.00**	**38,232,058.01**	**100.00**

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 6,449,888.79 元，占预付款项期末余额合计数的比例 44.32%。

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
第一名	2,624,560.81	18.03
第二名	1,365,000.00	9.38
第三名	871,614.01	5.99
第四名	858,330.28	5.90
第五名	730,383.69	5.02
合计	**6,449,888.79**	**44.32**

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	789,290,527.34	6,816,825.19
合计	**789,290,527.34**	**6,816,825.19**

（1） 其他应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	799,102,615.40	9,812,088.06	789,290,527.34	9,099,225.76	2,282,400.57	6,816,825.19
合计	**799,102,615.40**	**9,812,088.06**	**789,290,527.34**	**9,099,225.76**	**2,282,400.57**	**6,816,825.19**

①按款项性质披露

款项性质	期末余额	上年年末余额
业绩补偿款	790,277,487.14	
员工备用金	738,715.38	331,330.20
押金及保证金	5,686,960.66	3,907,964.74
代办费	93,078.89	284,750.57
其他	2,306,373.33	4,575,180.25
合计	**799,102,615.40**	**9,099,225.76**

②坏账准备计提情况

A.2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提				
组合计提:				
组合一：账龄组合	262,823.56	3.00	7,884.71	信用风险未显著增加
组合二：无风险组合	411,794.28	0.00		
组合三：低风险组合	796,339,403.42	1.00	7,963,394.04	信用风险未显著增加
合计	**797,014,021.26**		**7,971,278.75**	

B.2025 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提				
组合计提:				
组合一：账龄组合	1,238,924.14	80.00	991,139.31	信用风险显著增加
合计	**1,238,924.14**		**991,139.31**	

C.2025 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
单位 1	429,670.00	100.00	429,670.00	发生信用减值
单位 2	420,000.00	100.00	420,000.00	发生信用减值
合计	**849,670.00**		**849,670.00**	

③坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	43,041.39	336,857.50	1,902,501.68	2,282,400.57
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段		1,052,831.68	-1,052,831.68	
—转入第三阶段				
本期计提	7,920,154.65	202,953.40		8,123,108.05
本期转回	2,869.79	567,008.66		569,878.45
本期核销				
汇率变动的影响	10,952.50	-34,494.61		-23,542.11
期末余额	**7,971,278.75**	**991,139.31**	**849,670.00**	**9,812,088.06**

③其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
浙江万丰科技开发股份有限公司	是	业绩补偿款	790,277,487.14	1 年以内	98.90	7,902,774.87
华晨雷诺金杯汽车有限公司	否	保证金	2,968,265.00	1-2 年	0.37	29,682.65

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
青岛百浪智能装备有限公司	否	保证金	2,050,000.00	1 年以内	0.26	20,500.00
长春经济技术开发区创业投资控股有限公司	否	往来款	673,715.00	4-5 年	0.08	538,972.00
Pontiac West Building, LLC	否	保证金	395,571.66	2-3 年	0.05	3,955.74
合计			**796,365,038.80**		99.66	**8,495,885.26**

7、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	19,266,971.08		19,266,971.08	27,241,081.60		27,241,081.60
合同履约成本	18,128,899.64	906,444.98	17,222,454.66	17,104,119.64		17,104,119.64
合计	**37,395,870.72**	**906,444.98**	**36,489,425.74**	**44,345,201.24**		**44,345,201.24**

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本		906,444.98				906,444.98
合计		**906,444.98**				**906,444.98**

8、合同资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	702,442,061.41	88,340,860.97	614,101,200.44	832,716,849.05	37,325,447.24	795,391,401.81
小计	702,442,061.41	88,340,860.97	614,101,200.44	832,716,849.05	37,325,447.24	795,391,401.81

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
减：列示于其他非流动资产的合同资产						
合计	**702,442,061.41**	**88,340,860.97**	**614,101,200.44**	**832,716,849.05**	**37,325,447.24**	**795,391,401.81**

（1）合同资产减值准备计提情况

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	702,442,061.41	100.00	88,340,860.97	12.58	614,101,200.44
其中：					
账龄组合	702,442,061.41	100.00	88,340,860.97	12.58	614,101,200.44
合计	**702,442,061.41**	**100.00**	**88,340,860.97**	**12.58**	**614,101,200.44**

续

类别	上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	832,716,849.05	100.00	37,325,447.24	4.48	795,391,401.81
其中：					
账龄组合	832,716,849.05	100.00	37,325,447.24	4.48	795,391,401.81
合计	**832,716,849.05**	**100.00**	**37,325,447.24**	**4.48**	**795,391,401.81**

按组合计提减值准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	196,414,616.06	5,892,438.47	3.00	656,374,826.75	19,691,245.01	3.00
1 至 2 年	346,799,055.43	34,679,905.54	10.00	176,342,022.30	17,634,202.23	10.00
2 至 3 年	159,228,389.92	47,768,516.96	30.00			
合计	**702,442,061.41**	**88,340,860.97**		**832,716,849.05**	**37,325,447.24**	

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期应收款	340,761,488.39	179,744,753.11
合计	**340,761,488.39**	**179,744,753.11**

10、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵增值税	3,646,333.56	3,931,814.67
待认证进项税	12,535,594.51	15,348,834.66
合计	**16,181,928.07**	**19,280,649.33**

11、长期应收款

（1）长期应收款按性质披露

项目	期末余额.			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收股权转让款	713,132,144.39	24,959,625.05	688,172,519.34	723,132,144.39	7,231,321.44	715,900,822.95	
减：1 年内到期的长期应收款	353,120,713.36	12,359,224.97	340,761,488.39	181,560,356.68	1,815,603.57	179,744,753.11	
合计	**360,011,431.03**	**12,600,400.08**	**347,411,030.95**	**541,571,787.71**	**5,415,717.87**	**536,156,069.84**	

（2）坏账准备计提情况

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	

按单项计提坏账准备	713,132,144.39	100.00	24,959,625.05	3.50	688,172,519.34					
其中：										
长春经开国资控股集团有限公司	713,132,144.39	100.00	24,959,625.05	3.50	688,172,519.34					
按组合计提坏账准备						723,132,144.39	100.00	7,231,321.44	1.00	715,900,822.95
其中：										
低风险组合						723,132,144.39	100.00	7,231,321.44	1.00	715,900,822.95
合计	**713,132,144.39**	**100.00**	**24,959,625.05**	**3.50**	**688,172,519.34**	**723,132,144.39**	**100.00**	**7,231,321.44**	**1.00**	**715,900,822.95**

按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
长春经开国资控股集团有限公司	713,132,144.39	24,959,625.05	3.50	信用风险发生变化
合计	713,132,144.39	24,959,625.05	3.50	

按组合计提坏账准备

项目	期末余额			上年年末余额		
	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
低风险组合				723,132,144.39	7,231,321.44	1.00
合计				**723,132,144.39**	**7,231,321.44**	**1.00**

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	7,231,321.44
本期计提	17,728,303.61
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	**24,959,625.05**

12、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	306,938,094.38	334,251,778.56
固定资产清理		
合计	**306,938,094.38**	**334,251,778.56**

（1）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	电子设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	368,158,954.08	79,519,534.58	7,606,084.48	59,062,391.63	514,346,964.77
2.本年增加金额		1,800,462.47		2,267,749.12	4,068,211.59
（1）购置		907,804.87		420,941.41	1,328,746.28
（2）在建工程转入		892,657.60		1,846,807.71	2,739,465.31
3.本年减少金额	4,705,856.28	4,067,264.35	127,158.12	3,494,707.95	12,394,986.70
（1）处置或报废		2,301,736.88	17,572.00	2,279,722.94	4,599,031.82
（2）汇率变动的影响	4,705,856.28	1,765,527.47	109,586.12	1,214,985.01	7,795,954.88
4.年末余额	363,453,097.80	77,252,732.70	7,478,926.36	57,835,432.80	506,020,189.66
二、累计折旧					
1.年初余额	69,645,231.47	55,156,118.91	5,107,990.82	50,185,845.01	180,095,186.21
2.本年增加金额	12,277,749.38	8,953,011.32	829,176.79	4,579,016.97	26,638,954.46
（1）计提	12,277,749.38	8,953,011.32	829,176.79	4,579,016.97	26,638,954.46
3.本年减少金额	966,019.67	3,939,497.47	81,704.51	2,664,823.74	7,652,045.39
（1）处置或报废		2,714,897.20	17,572.00	1,597,331.68	4,329,800.88
（2）汇率变动的影响	966,019.67	1,224,600.27	64,132.51	1,067,492.06	3,322,244.51
4.年末余额	80,956,961.18	60,169,632.76	5,855,463.10	52,100,038.24	199,082,095.28
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.年末余额					
四、账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
1.年末账面价值	282,496,136.62	17,083,099.94	1,623,463.26	5,735,394.56	306,938,094.38
2.年初账面价值	298,513,722.61	24,363,415.67	2,498,093.66	8,876,546.62	334,251,778.56

13、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	167,363.25	1,536,373.14
工程物资		
合计	**167,363.25**	**1,536,373.14**

（1）在建工程

在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
需安装调试的机器设备及办公设备等	167,363.25		167,363.25	1,536,373.14		1,536,373.14
合计	**167,363.25**		**167,363.25**	**1,536,373.14**		**1,536,373.14**

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	电子设备及其他	合　计
一、账面原值			
1、年初余额	35,640,493.10	1,865,334.74	37,505,827.84
2、本年增加金额	325,620.97	1,364,957.32	1,690,578.29
（1）新增租赁	325,620.97	1,364,957.32	1,690,578.29
3、本年减少金额	7,235,464.68	41,414.98	7,276,879.66
（1）处置	6,590,483.67		6,590,483.67
（2）汇率变动的影响	644,981.01	41,414.98	686,395.99
4、年末余额	28,730,649.39	3,188,877.08	31,919,526.47
二、累计折旧			
1、年初余额	10,600,727.69	832,318.96	11,433,046.65
2、本年增加金额	6,265,846.04	699,254.69	6,965,100.73
（1）计提	6,265,846.04	699,254.69	6,965,100.73
3、本年减少金额	2,873,141.96	18,479.52	2,891,621.48

项目	房屋及建筑物	电子设备及其他	合　计
（1）处置	2,677,065.31		2,677,065.31
（2）汇率变动的影响	196,076.65	18,479.52	214,556.17
4、年末余额	13,993,431.77	1,513,094.13	15,506,525.90
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	14,737,217.62	1,675,782.95	16,413,000.57
2、年初账面价值	25,039,765.41	1,033,015.78	26,072,781.19

15、无形资产

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
一、账面原值				
1.年初余额	40,958,995.00	101,385,193.60	2,145,695.56	144,489,884.16
2.本年增加金额				
（1）购置				
（2）汇率变动的影响				
3.本年减少金额		2,250,998.40		2,250,998.40
（1）汇率变动的影响		2,250,998.40		2,250,998.40
4.期末余额	40,958,995.00	99,134,195.20	2,145,695.56	142,238,885.76
二、累计摊销				
1.年初余额	5,188,139.24	101,385,193.60	757,731.62	107,331,064.46
2.本年增加金额	819,179.88		709,203.84	1,528,383.72
（1）计提	819,179.88		709,203.84	1,528,383.72
（2）汇率变动的影响				
3.本年减少金额		2,250,998.40		2,250,998.40
（1）汇率变动的影响		2,250,998.40		2,250,998.40
4.期末余额	6,007,319.12	99,134,195.20	1,466,935.46	106,608,449.78

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
3.本年减少金额				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	34,951,675.88		678,760.10	35,630,435.98
2.年初账面价值	35,770,855.76		1,387,963.94	37,158,819.70

16、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
		企业合并形成的	处置	汇率变动的影响	
非同一控制下企业合并	1,409,820,658.53			31,301,454.72	1,378,519,203.81
合计	**1,409,820,658.53**			**31,301,454.72**	**1,378,519,203.81**

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		计提	处置	汇率变动的影响	
非同一控制下企业合并	715,796,460.99			15,892,426.02	699,904,034.97
合计	**715,796,460.99**			**15,892,426.02**	**699,904,034.97**

说明：2016 年 3 月 24 日，美国万丰通过收购 T3 Paslin Holdco，从而取得其从事自动化焊装系统集成业务的二级子公司 The Paslin Company（以下简称“Paslin”）100%股权。股权转让对价 260,951,609.00 美元，可辨认净资产公允价值 64,827,206.00 美元，公司对合并成本大于取得的 Paslin 可辨认净资产公允价值份额的差额 196,124,403.00 美元确认为商誉。

1）商誉所属资产组具体构成

本次商誉减值测试范围中的资产组包括：

直接归属资产组的可辨认资产为固定资产、使用权资产、在建工程、长期待摊费用以及分摊的商誉。

派斯林合并 PASLIN 所形成的商誉 9,654.78 万美元为美国万丰收购 PASLIN 100%股权对应的商誉，包含商誉的相关资产组的账面价值为 13,442.53 万美元，详见下表：

单位：万美元

项目名称	2025 年 12 月 31 日 美国万丰合并报表账面金额
固定资产	2,604.87
在建工程	2.38
使用权资产	233.51
长期待摊费用	621.27
直接归属资产组的可辨认资产账面价值小计	**3,462.03**
合并报表中确认的商誉	9,654.78
加回：归属于少数股东的商誉	
全部包含商誉的相关资产组账面价值合计	**13,116.81**

2）可回收金额的确定方法

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，因企业合并形成的商誉应在每年年度终了或在会计期间内出现减值迹象时进行减值测试，商誉减值测试应当估计包含商誉的相关资产组或资产组组合的可收回金额，以判断商誉是否发生减值或计算商誉减值金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

本次商誉减值测试采用预计未来现金流量现值估计含商誉资产组的可回收金额，符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》的要求。

3）关键参数的选取依据

①商誉减值测试所基于的一般假设

A.交易假设

交易假设是假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

B 公开市场假设

公开市场假设，是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

C.资产持续经营假设

资产持续经营假设是指评估时需根据被评估资产按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用，相应确定评估方法、参数和依据。

②商誉减值测试所基于的特殊假设

A.国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化。

B.社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化。

C.未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营。

D.企业的管理模式、销售渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用，其他资产可以通过更新或追加的方式延续使用。

E.本次评估的各项参数取值不考虑未来可能发生通货膨胀因素的影响。

F.假设评估基准日后现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

G.本次评估不考虑未来可能由地缘政治、通货膨胀、能源供应、金融政策等因素对被评估单位供应链及运营所带来的影响。

H.在采用收益法评估包含商誉的相关资产组公允价值时，假设包含商誉的相关资产组现行用途为最佳用途。

I.在未来的经营期内，含商誉资产组所涉及的各项营业费用、管理费用不会在现有预算基础上发生大幅的变化，仍将保持其预计的变化趋势持续。

G.未考虑遇有自然力及其他不可抗力因素的影响，也未考虑特殊交易方式可能对评估结论产生的影响。

K.未考虑资产组将来可能承担的抵押、担保事宜。

③预测期收入增长率及依据

从市场价值角度，2025 年北美汽车市场价值 1.04 兆美元，预计到 2031 年将达到 1.4222 兆美元，高于 2026 年的 1.0957 兆美元。预计在预测期（2026-2031 年）内，复合年增长率将达到 5.36%。就美国本土市场而言，混动成为主要汽车厂商未来的发展方向，汽车车型的改变和升级，会给公司的收入带来一定的增长空间。

④折现率的选取及依据

税后折现率的确定

a.无风险利率的确定

无风险收益率 rf，本次估值由彭博获取的基准日前 5 年至基准日美国平均无风险利率作为无风险报酬率，即 rf = 3.37%。

b.市场期望报酬率 Rm

市场期望报酬率 rm，本次估值由彭博获取的基准日前 5 年至基准日美国平均市场预期报酬率，即 rm =9.81%。

市场风险溢价 = rm − rf = 9.81% − 3.37% = 6.43%。

c.贝塔系数的确定

βe 值，取彭博自 2021 年 1 月至 2025 年 12 月美国相关行业或经营产品类似的可比上市公司股票，得到可比公司股票的历史市场平均风险系数 β x=0.93，计算得到被评估单位预期市场平均风险系数 β t=0.95，并得到被评估单位预期无财务杠杆风险系数的估计值 β u=0.87，后得到被评估单位权益资本预期风险系数的估计值 β e=0.87。

d.特性风险系数的确定

在确定折现率时需考虑评估对象与上市公司在公司规模、企业发展阶段、核心竞争力、对大客户和关键供应商的依赖、企业融资能力及融资成本、盈利预测的稳健程度等方面的差异，确定特定风险系数。在评估过程中，评估人员对企业与可比上市公司进行了比较分析，得出特性风险系数 ε =0.01。

B.税前折现率的确定

由于在预计资产的未来现金流量时均以税前现金流量作为预测基础，而用于估计折现率的基础是税后的，应当将其调整为税前的折现率，以便于与资产未来现金流量的估计基础相一致。具体方法为以税后折现结果与前述税前现金流为基础，通过单变量求解方式，锁定税前现金流的折现结果与税后现金流折现结果一致，并根据税前现金流的折现公式倒求出对应的税前折现率。代入公式:

$$\sum_{i=1}^{n}\frac{NCF_{pre-tax_i}}{(1+r_{pre-tax})^{i}}+\frac{NCF_{pre-tax_{n+1}}}{r_{pre-tax}\cdot(1+r_{pre-tax})^{n}}=\sum_{i=1}^{n}\frac{NCF_{post-tax_i}}{(1+r_{post-tax})^{i}}+\frac{NCF_{post-tax_{n+1}}}{r_{pre-tax}\cdot(1+r_{post-tax})^{n}}$$

税前折现率估算结果为 11.39%。

根据公司聘请的中联资产评估咨询(上海)有限公司出具的《资产评估报告》（中联沪评字【2026】第 69 号），认定的合并 PASLIN 形成的包含商誉的相关资产组在评估基准日 2025 年 12 月 31 日的可收回金额不低于 13,400.00 万美元（取整），账面价值 13,116.81 万美元，商誉并未出现减值损失。

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
厂房及设备翻新改良	28,887,548.29	248,848.34	3,167,489.99	641,373.99	25,327,532.65
墨西哥厂房升级改造	19,297,259.44	703,214.43	1,231,530.74	428,446.18	18,340,496.95
融资费用摊销	5,679,491.51		2,044,159.48	126,098.55	3,509,233.48
合计	**53,864,299.24**	**952,062.77**	**6,443,180.21**	**1,195,918.72**	**47,177,263.08**

18、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		上年年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	7,261,575.02	30,256,562.72	8,523,530.14	35,514,709.00
资产减值准备	17,266,862.50	71,945,260.44	6,876,092.34	28,650,384.86
可抵扣亏损	93,820,010.30	491,150,180.40		
未实际发放的应付职工薪酬	856,201.82	3,567,507.43	567,208.61	2,363,369.09
以后期可抵免的研发支出	196,725,200.84	1,156,211,654.24	263,913,491.79	830,893,991.31
预提的医疗保险			616,707.79	2,569,615.78
尚未支付的应付利息	3,323,369.73	13,847,373.72	134,541.33	560,588.81
租赁负债	4,405,641.86	18,356,841.22	6,211,367.29	27,697,065.40
合计	**323,658,862.07**	**1,785,335,380.17**	**286,842,939.29**	**928,249,724.25**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
不预摊销的预付保险费等	1,322,114.96	5,508,812.30	1,308,560.96	5,452,337.28
固定资产加速折旧	17,487,433.27	72,864,305.28	21,275,487.42	88,647,864.21
使用权资产	3,939,120.16	16,413,000.57	5,823,571.30	26,072,781.19
合计	**22,748,668.39**	**94,786,118.15**	**28,407,619.68**	**120,172,982.68**

（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数	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数
递延所得税资产	3,939,120.16	466,521.70	5,823,571.30	387,795.99
递延所得税负债	3,939,120.16		5,823,571.30	

（4）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	53,818,515.63	18,482,799.29
可抵扣亏损	318,613,303.48	180,491,977.65
合计	**372,431,819.11**	**198,974,776.94**

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2026 年度	7,638,398.66	7,638,398.66
2027 年度	11,423,245.29	11,423,245.29
2028 年度	9,795,764.76	9,795,764.76
2029 年度	30,565,043.93	30,565,043.93
2030 年度	47,462,453.35	5,022,800.16
2031 年度	11,315,266.38	11,315,266.38
2032 年度	47,513,809.91	47,513,809.91
2033 年度	11,249,151.08	11,249,151.08
2034 年度	45,968,497.48	45,968,497.48
2035 年度	95,681,672.64	
合计	**318,613,303.48**	**180,491,977.65**

19、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,662,664.92	2,662,664.92	冻结	诉讼冻结
固定资产	155,416,690.20	122,317,965.59	抵押贷款	抵押贷款
无形资产	40,958,995.00	34,951,675.88	抵押贷款	抵押贷款
合计	**199,038,350.12**	**159,932,306.39**		

续:

项目	上年年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	140,039.67	140,039.67	信用证保证金	信用证保证金
固定资产	155,416,690.20	129,708,103.00	抵押贷款	抵押贷款
无形资产	40,958,995.00	35,770,855.76	抵押贷款	抵押贷款
合计	**196,515,724.87**	**165,618,998.43**		

（2）境外受限资产：T3 Paslin INC、THE PASLIN COMPANY 和 BANK OF AMERICA 于 2024 年 7 月 18 日签署《抵押贷款的协议》，约定作为借款人以其现有及未来持有的资产为《抵押贷款的协议》提供担保，具体担保资产清单如下:

抵押方	抵押物
T3 Paslin &Paslin	T3 Paslin &Paslin 现有及未来拥有或取得的全部资产及收益。 其中重要资产列示如下: 25411 Ryan Rd., Warren, MI 48091（Number of Buildings 1） 25205 & 25303 Ryan Rd., Warren, MI 48091 （Number of Buildings 2） 52550 Shelby Pkwy, Shelby Township, MI 48315（Number of Buildings 3） 3400 E 10 Mile Rd, Warren, MI 48091 （Number of Buildings 4） 23655 Hoover Rd., Warren, MI 48089 （Number of Buildings 5） 661 S. Boulevard East, Pontiac Michigan（Leased）

20、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		700,000.00
保证借款	140,000,000.00	84,440,000.00
抵押借款	18,274,880.00	111,779,620.00
短期借款应付利息	176,683.24	446,939.62
不能终止确认的贴现票据		1,311,680.00
合　计	**158,451,563.24**	**198,678,239.62**

21、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	12,417,783.66	12,417,783.66
采购款	129,888,303.06	144,549,380.13
运输费	76,798.84	516,262.25
其他	1,741,143.66	1,741,143.66
合计	**144,124,029.22**	**159,224,569.70**

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还原因
供应商 1	5,674,047.60	工程未结算
合计	**5,674,047.60**	

22、预收款项

（1）预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	102,684.96	100,345.56
合计	**102,684.96**	**100,345.56**

（2）账龄超过 1 年的重要预收账款

无。

23、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	127,867,927.56	98,867,380.75
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	**127,867,927.56**	**98,867,380.75**

（1）分类

项目	期末余额	上年年末余额
预收自动化项目款	127,867,927.56	98,867,380.75
合计	**127,867,927.56**	**98,867,380.75**

24、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,778,650.12	366,759,622.15	375,550,212.90	10,988,059.37
二、离职后福利-设定提存计划	1,905,211.67	34,075,749.78	34,655,703.56	1,325,257.89
三、辞退福利		1,947,599.00	1,947,599.00	
合计	**21,683,861.79**	**402,782,970.93**	**412,153,515.46**	**12,313,317.26**

（1）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,260,818.28	320,979,077.36	326,860,508.31	9,379,387.33
2、职工福利费	589,168.17	9,963,176.03	10,121,206.01	431,138.19
3、社会保险费	2,919,876.37	34,064,105.34	36,756,302.56	227,679.15
其中：医疗保险费	2,916,469.75	33,983,086.83	36,673,229.48	226,327.10
工伤保险费	3,406.62	80,306.31	82,360.88	1,352.05
生育保险费		712.20	712.20	
其他				
4、住房公积金	146,992.00	1,612,868.00	1,711,874.00	47,986.00
5、工会经费和职工教育经费	811,462.11	140,395.42	100,322.02	851,535.51
6、其他	50,333.19			50,333.19
合计	**19,778,650.12**	**366,759,622.15**	**375,550,212.90**	**10,988,059.37**

（2）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	307,104.47	3,687,382.06	3,919,884.62	74,601.91
2、失业保险费	81,558.59	386,997.32	380,799.00	87,756.91
3、境外养老保险及 401K	1,516,548.61	30,001,370.40	30,355,019.94	1,162,899.07
合计	**1,905,211.67**	**34,075,749.78**	**34,655,703.56**	**1,325,257.89**

25、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税		596,957.63
企业所得税	2,282,410.98	18,807,781.73
个人所得税	63,339.70	186,442.91
城市维护建设税	138,512.49	138,512.49
教育费附加	98,938.32	98,938.32
印花税	2,451.34	48,511.32
其他		1,643.00
合计	**2,585,652.83**	**19,878,787.40**

26、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	461,074,522.65	677,122,988.03
合计	**461,074,522.65**	**677,122,988.03**

（1）其他应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	19,461,165.35	22,648,056.65
押金及保证金	2,359,974.54	629,730.76
代办费	149,260.47	138,762.18
前期费用	2,586,621.09	2,586,621.09
暂借款	424,232,788.43	604,069,478.90
限制性股票回购义务		35,062,183.13
员工备用金	8,990.90	613,373.46
其他	12,275,721.87	11,374,781.86
合计	**461,074,522.65**	**677,122,988.03**

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	239,015,420.54	17,181,425.63
一年内到期的租赁负债	6,873,670.94	7,407,925.92
一年内到期的长期应付款	1,244,413.27	1,544,179.24
合计	**247,133,504.75**	**26,133,530.79**

28、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	784,626.88	4,414,785.71
不能终止确认的背书转让票据	143,186.90	33,922,728.20
合计	**927,813.78**	**38,337,513.91**

29、长期借款

借款类别	期末余额	上年年末余额
抵押借款	114,657,300.00	129,391,200.00
抵押及保证借款		30,000,000.00
保证借款	222,950,000.00	149,500,000.00
未到期的应付利息	250,620.54	418,500.63
小计	337,857,920.54	309,309,700.63
减：一年内到期的长期借款	239,015,420.54	17,181,425.63
合计	**98,842,500.00**	**292,128,275.00**

30、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	19,900,511.27	31,368,523.16
减：未确认融资费用	1,543,670.05	3,671,457.76
小 计	18,356,841.22	27,697,065.40
减：一年内到期的租赁负债	6,873,670.94	7,407,925.92
合计	**11,483,170.28**	**20,289,139.48**

31、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	1,943,030.72	2,852,724.73
专项应付款		
合计	**1,943,030.72**	**2,852,724.73**

（1）长期应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	3,187,443.99	4,396,903.97
减：一年内到期的长期应付款	1,244,413.27	1,544,179.24
合计	**1,943,030.72**	**2,852,724.73**

32、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
专项补助		7,028,800.00		7,028,800.00	美国投资建厂补贴
合计		**7,028,800.00**		**7,028,800.00**	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

33、股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	462,995,380.00				-6,112,500.00	-6,112,500.00	456,882,880.00

说明：2025 年 8 月 25 日，公司召开十一届董事会第三次会议，审议通过了《关于减少公司注册资本并修订<公司章程>的议案》，同意公司在对 2023 年限制性股票激励计划第二个解除限售期的 6,112,500 股限制性股票回购注销后减少注册资本并相应修订《公司章程》部分条款。上述限制性股票回购注销完成后，公司总股本由 462,995,380.00 股变更为 456,882,880.00 股；公司注册资本由 462,995,380.00 元变更为 456,882,880.00 元。

34、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	18,977,899.94	889,646,967.90	28,762,319.95	879,862,547.89
其他资本公积	445,756,690.57	8,804,991.18		454,561,681.75
合计	**464,734,590.51**	**898,451,959.08**	**28,762,319.95**	**1,334,424,229.64**

说明 1：2025 年 8 月，公司召开第十一届董事会第三次会议、第十一届监事会第三次会议，审议通过了《关于终止实施 2023 年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票并调整回购价格的议案》，同意公司终止实施 2023 年限制性股票激励计划，将全部激励对象剩余已授予但尚未解锁的 C 限制性股票回购注销，并根据公司 2024 年度利润分配情况，将本次回购股份价格调整为 4.265 元/股，部分激励对象的限制性股票在回购时应加上中国人民银行同期存款利息。与本次激励计划相关的《派斯林数字科技股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等文件一并终止。回购 6,112,500 股与库存股成本 5.7055 元/股的差异调减资本公积-股本溢价 28,762,319.95 元。

说明 2：本公司于 2023 年实施限制性股票股权激励计划，并于 2023 年确认等待期内资本公积 3,649,388.89 元，2024 年冲减以前年度确认的资本公积 3,649,388.89 元。由于回购注销，本期回购价格 4.265 元/股与库存股成本 5.7055 元/股的差异确认其他资本公积 8,805,056.25 元。

说明 3：本公司于 2025 年确认业绩补偿款 889,646,967.90 元，其中，2024 年度业绩补偿款为 99,369,480.76 元，已于 2025 年 5 月 12 日收到；2025 年度业绩补

偿款为 790,277,487.14 元。

35、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	34,874,819.95		34,874,819.95	
合 计	**34,874,819.95**		**34,874,819.95**	

说明：2025 年 8 月 25 日，公司召开第十一届董事会第三次会议，第十一届监事会第三次会议，审议通过了《关于终止实施 2023 年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票并调整回购价格的议案》，同意公司终止实施 2023 年限制性股票激励计划，将全部激励对象剩余已授予但尚未解锁的 6,112,500 股限制性股票回购注销，减少库存股金额 34,874,819.95 元。

36、其他综合收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他综合收益	35,280,667.25		20,889,691.00	14,390,976.25
合 计	**35,280,667.25**		**20,889,691.00**	**14,390,976.25**

37、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	232,516,440.00			232,516,440.00
合计	**232,516,440.00**			**232,516,440.00**

38、未分配利润

项目	金额
调整前上期末未分配利润	840,762,776.65
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,307,267.41
调整后期初未分配利润	839,455,509.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-347,865,824.83
减：提取法定盈余公积	
应付普通股股利	6,944,941.06
期末未分配利润	**484,644,743.35**

说明：根据公司法的有关规定，当法定盈余公积累计金额达到企业注册资本 50%以上时可以不再提取。本公司注册资本金为 465,032,880.00 元，法定盈余公积累计余额 232,516,440.00 元已达公司注册资本的 50%，因此本公司不再继续

提取法定盈余公积。

39、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	874,056,024.67	1,015,346,522.54	1,818,846,066.34	1,548,197,721.27
其他业务	8,393,306.15	5,775,177.11	5,169,968.73	2,847,640.64
合计	**882,449,330.82**	**1,021,121,699.65**	**1,824,016,035.07**	**1,551,045,361.91**

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下:

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业自动化系统集成业务	874,056,024.67	1,015,346,522.54	1,818,846,066.34	1,548,197,721.27
合计	**874,056,024.67**	**1,015,346,522.54**	**1,818,846,066.34**	**1,548,197,721.27**

（3）2025 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	工业自动化系统集成业务	租赁	合计
在某一时段内确认收入	874,056,024.67	8,393,306.15	882,449,330.82
合计	**874,056,024.67**	**8,393,306.15**	**882,449,330.82**

40、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,416.63	152,846.28
教育费附加	11,049.98	91,706.89
地方教育附加	7,366.65	61,138.98
房产税	7,220,775.79	6,783,705.04
土地使用税	204,846.96	202,882.48
使用税	81,419.69	146,383.44
印花税	73,990.74	134,432.65
其他	763,025.63	452,253.23

项目	本期发生额	上期发生额
合计	**8,380,892.07**	**8,025,348.99**

41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,990,742.47	12,966,580.31
差旅费	1,447,773.76	1,399,767.20
办公费	66,319.37	81,844.84
油费	51,326.83	81,111.83
业务招待费	262,396.55	252,257.30
营销费用及佣金	222,860.69	229,767.83
交通车辆费		18,593.66
其他	1,094,138.82	3,954.63
合计	**15,135,558.49**	**15,033,877.60**

42、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	84,404,809.39	88,986,999.28
中介机构费	8,244,835.99	8,443,298.36
租赁费	224,074.46	1,456,694.73
业务招待费	904,446.39	1,441,006.28
折旧摊销	10,790,518.92	9,310,047.52
办公费	2,311,950.35	4,579,052.49
差旅费	2,087,176.95	3,030,967.60
董事会经费	588,073.99	593,542.19
商业保险费	264,807.08	383,511.73
招聘费	249,719.28	842,170.21
汽车费用	184,558.38	239,849.97
律师及诉讼费	1,506,750.93	890,650.40
股权激励费		-3,649,388.89
其他	2,343,500.25	3,206,059.71
合计	**114,105,222.36**	**119,754,461.58**

43、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,720,298.79	24,766,910.33
研发领料	2,313,633.72	918,966.01
无形资产摊销	709,203.84	582,920.41
软件使用维护服务费	206,371.68	273,634.62
差旅费	53,377.61	913,067.81
其他	35,805.58	38,191.51
合计	**9,038,691.22**	**27,493,690.69**

44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	28,834,206.72	29,997,159.69
减：利息收入	374,262.23	4,042,719.41
汇兑损失（“-”收益）	5,381,339.27	-9,549,771.03
银行手续费	1,814,274.19	1,486,041.02
其他	2,076,985.28	2,556,799.37
合计	**37,732,543.23**	**20,447,509.64**

45、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
代扣代缴个人所得税手续费	62,964.60	23,223.67
增值税加计抵减	940,821.97	
直接减免的增值税	832,623.41	
稳岗补贴	42,869.36	113,192.96
扩岗补助	6,456.00	16,500.00
专项补助	1,517,716.00	2,622,590.10
合计	**3,403,451.34**	**2,775,506.73**

46、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	3,105,059.15	10,597,624.78
其他应收款信用减值损失	-7,544,078.30	-1,097,659.23
长期应收款信用减值损失	-17,728,303.61	1,815,603.57

合计	**-22,167,322.76**	**11,315,569.12**

47、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-906,444.98	
合同资产信用减值损失	-52,356,980.62	-18,216,468.49
合计	**-53,263,425.60**	**-18,216,468.49**

48、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（损失以“-”填列）	-8,645.62	185,266.01
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	263,823.73	71,568.50
合计	**255,178.11**	**256,834.51**

49、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
其他	560,598.41	230,004.37	560,598.41
合计	**560,598.41**	**230,004.37**	**560,598.41**

50、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	313,354.66	882,431.08	313,354.66
赔偿支出		350,659.82	
罚款、滞纳金支出	48,140.26	26.62	48,140.26
捐赠支出	39,636.27	17,779.39	39,636.27
其他	2,747.79	1.63	2,747.79
合计	**403,878.98**	**1,250,898.54**	**403,878.98**

51、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	235,849.06	45,009,615.33
递延所得税费用	-47,050,699.91	-30,807,341.91
合计	**-46,814,850.85**	**14,202,273.42**

（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	-394,680,675.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-98,670,168.92
适用不同税率的影响	8,811,692.34
调整以前期间所得税的影响	235,849.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	772,153.33
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	43,367,647.04
州税 3%影响	16,043,493.86
研发费用抵免	-8,434,199.34
其他	-8,941,318.22
所得税费用	**-46,814,850.85**

52、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	35,280,667.25	-20,889,691.00					14,390,976.25
合计	**35,280,667.25**	**-20,889,691.00**					**14,390,976.25**

53、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	374,260.96	846,304.54

项目	本期发生额	上期发生额
往来款、押金保证金	8,546,250.36	6,407,756.01
政府补助	8,595,841.36	2,752,283.06
营业外收入及其他	596,418.71	230,003.76
个人所得税代扣代缴手续费	31,483.29	24,332.92
受限资金解除	140,039.67	10,250,339.19
代扣代缴社保等	556,067.84	385,238.27
合计	**18,840,362.19**	**20,896,257.75**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	35,079,235.89	24,864,334.67
往来款、押金保证金	6,406,499.82	10,925,710.12
营业外支出	87,776.53	336,105.83
受限制货币资金增加	2,662,664.92	
员工备用金		239,137.50
合计	**44,236,177.16**	**36,365,288.12**

（3）收到的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司六合房地产收到的现金净额	10,000,000.00	181,560,356.68
合计	**10,000,000.00**	**181,560,356.68**

（4）收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
长期应收款利息		2,807,949.53
业绩补偿款	99,369,480.76	
合计	**99,369,480.76**	**2,807,949.53**

（5）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
关联方拆借资金	79,700,000.00	497,345,101.25

收回质押的定期存单		178,226,240.52
收回信用证保证金		275,745.55
合计	**79,700,000.00**	**675,847,087.32**

（6）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
关联方拆借资金	261,393,000.00	308,989,403.33
股权激励回购	26,795,289.08	8,771,412.79
支付定期存单质押本金		57,100,000.00
支付同一控制下企业合并款		239,850,000.00
租赁租金	10,354,008.69	12,451,468.58
开立信用证保证金		140,000.00
合计	**298,542,297.77**	**627,302,284.70**

（7）筹资活动产生的负债本期变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	198,678,239.62	799,852,080.00	132,777.77	839,808,500.00	403,034.15	158,451,563.24
一年内到期的非流动负债	26,133,530.79	242,808,800.11	879,594.92	20,974,805.20	1,713,615.87	247,133,504.75
租赁负债	20,289,139.48	2,122,874.80		9,350,621.44	1,578,222.56	11,483,170.28
长期借款	292,128,275.00	75,450,000.00	72,652.00	268,590,517.67	217,909.33	98,842,500.00
长期应付款	2,852,724.73		1,218,606.46		2,128,300.47	1,943,030.72
其他应付款（资金拆借）	629,247,620.55	79,700,000.00	3,335,002.00	261,393,000.00	26,656,834.12	424,232,788.43
其他应付款（限制性股票回购）	35,062,183.13		65.07	26,795,289.08	8,266,959.12	
合计	**1,204,391,713.30**	**1,199,933,754.91**	**5,638,698.22**	**1,426,912,733.39**	**40,964,875.62**	**942,086,557.42**

54、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-347,865,824.83	63,124,058.94
加：信用减值损失	22,167,322.76	-11,315,569.12
资产减值损失	53,263,425.60	18,216,468.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,638,954.46	25,768,075.64
使用权资产折旧	6,965,100.73	6,885,854.99
无形资产摊销	1,528,383.72	1,402,100.29
长期待摊费用摊销	6,443,180.21	6,339,553.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-255,178.11	-256,834.51
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	313,354.66	882,431.08
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-
财务费用（收益以“－”号填列）	28,834,206.72	19,397,357.25
投资损失（收益以“－”号填列）		-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-36,815,922.78	-24,372,147.96
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-5,658,951.29	-6,435,193.95
存货的减少（增加以“－”号填列）	6,949,330.52	24,956,276.48
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	193,529,179.00	-1,766,168,870.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	61,086,981.15	1,590,359,231.40
其他		-3,649,388.89
经营活动产生的现金流量净额	17,123,542.52	-54,866,596.78
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	37,055,306.25	168,377,390.53

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	168,377,390.53	46,645,062.68
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	-131,322,084.28	121,732,327.85

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	37,055,306.25	168,377,390.53
其中：库存现金	1,243.39	4,860.87
可随时用于支付的银行存款	37,052,413.20	168,370,881.27
可随时用于支付的其他货币资金	1,649.66	1,648.39
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	37,055,306.25	168,377,390.53
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）本期收到的处置子公司的现金净额

项　　目	金额
本期处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	10,000,000.00
其中：吉林省六合房地产开发有限公司	10,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	10,000,000.00

55、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	884,383.86	7.0288	6,216,157.28
应收账款			
其中：美元	26,318,272.91	7.0288	184,985,876.63

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			
其中：美元	203,643.06	7.0288	1,431,366.34
短期借款			
其中：美元	2,606,246.51	7.0288	18,318,785.47
应付账款			
其中：美元	15,889,759.03	7.0288	111,685,938.27
其他应付款			
其中：美元	48,651,796.88	7.0288	341,963,749.91
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	3,408,002.35	7.0288	23,954,166.92
长期借款			
其中：美元	14,062,500.00	7.0288	98,842,500.00
长期应付款			
其中：美元	276,438.47	7.0288	1,943,030.72
租赁负债			
其中：美元	1,633,731.26	7.0288	11,483,170.28

56、租赁

（1）本公司作为承租人

项目	本期金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	224,074.46
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	2,002,624.35
与租赁相关的总现金流出	10,354,008.69

（2）本公司作为出租人

项目	本期金额
租赁收入	8,393,306.15
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接消耗的材料、燃料和动力费用	2,313,633.72		918,966.01	
工资和福利费用	5,720,298.79		24,766,910.33	
无形资产摊销	709,203.84		582,920.41	
设计费			273,634.62	
其他研究费用	295,554.87		951,259.32	
合计	**9,038,691.22**		**27,493,690.69**	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 9 户，本年度合并范围相比上年度无变化。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
长春经济技术开发区进出口有限公司	1000 万人民币	长春	长春	进出口贸易	99.00		投资设立
长春万丰智能工程有限公司	10000 万人民币	长春	长春	工业自动化系统集成	100.00		投资设立
上海派斯林智能工程有限公司	10000 万人民币	上海	上海	工业自动化系统集成	100.00		投资设立
海南派斯林智能科技有限公司	50000 万人民币	海南	澄迈	控股公司，无业务	100.00		投资设立
AmericaWanfengCorporation	/	美国特拉华州	美国特拉华州	工业自动化系统集成		100.00	同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
T3 Paslin HoldcoInc	/	美国特拉华州	美国特拉华州	控股公司，无业务		100.00	同一控制下企业合并
T3 Paslin Inc	/	美国特拉华州	美国特拉华州	控股公司，无业务		100.00	同一控制下企业合并
The Paslin Company	/	美国密歇根州	美国密歇根州	工业自动化系统集成		100.00	同一控制下企业合并
Paslin Mexico Servicios,S.DeR.L.DeC.V.	/	墨西哥	墨西哥	工业自动化系统集成		100.00	同一控制下企业合并

注 1: “长春经济技术开发区进出口有限公司”处于自主清算状态。

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

分类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助		7,028,800.00		7,028,800.00
合计		**7,028,800.00**		**7,028,800.00**

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	42,869.36	113,192.96	其他收益	与收益相关
扩岗补助	6,456.00	16,500.00	其他收益	与收益相关
专项补助	1,517,716.00	2,622,590.10	其他收益	与收益相关
合计	**1,567,041.36**	**2,752,283.06**		

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、

利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有商业银行，本公司认为其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。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产包括理财产品等金融工具。本公司对合作的银行、信托公司实行评级准入制度，定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。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。

2025 年 12 月 31 日，本公司浮动利率带息债务主要为以美元计价的浮动利率合同，金额为 18,912,500.00 美元。

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，会对本公司的财务业绩造成一定影响。2025 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 5%，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加 72,586.18 美元。

3、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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其

进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司通过执行资金预算管理，监控当前和未来一段时间的资金流动性要求，定期检查当前和预期的资金流动性需求，以确保公司维持充裕的资金储备，满足长短期的流动资金需求，降低资金流动性风险。

十、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量			1,431,544.70	1,431,544.70
（一）应收款项融资			1,431,544.70	1,431,544.70
持续以公允价值计量的资产总额			**1,431,544.70**	**1,431,544.70**

十一、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例%	表决权比例%
万丰锦源控股集团有限公司	上海	投资与资产管理	35,000 万元	23.76（注）	23.76

截至 2025 年 12 月 31 日，万丰锦源、吴锦华先生及锦源投资合计持股 136,391,707 股，占公司总股本的 29.85%。

本公司的最终控制方为陈爱莲、吴锦华。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
浙江万丰科技开发股份有限公司	同一实际控制人
万丰锦源（香港）国际资产管理有限公司	同一实际控制人
浙江自力机械有限公司	实际控制人直系亲属控制的公司

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江自力机械有限公司	零件采购	517,324.66	1,618,656.91
万丰锦源控股集团有限公司	OA 等信息系统费用	36,672.00	137,094.00

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江万丰科技开发股份有限公司	项目服务	9,958,477.50	1,814,332.61

（2）关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入:				
万丰锦源控股集团有限公司	395,241,186.43	83,035,002.00	261,393,000.00	216,883,188.43
万丰锦源（香港）国际资产管理有限公司	17,971,000.00		399,000.00	17,572,000.00
浙江万丰科技开发股份有限公司	194,086,800.00		4,309,200.00	189,777,600.00

（3）关联租赁情况

①本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
浙江万丰科技开发股份有限公司	员工宿舍		48,862.74

（4）关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	截至 2025 年 12 月 31 日担保是否已经履行完毕
长春经济技术开发区进出口有限公司	6,877,858.23	2019/12/31	长期	否（注 1）
上海派斯林智能工程有限公司	80,000,000.00	2025/3/27	2028/3/27	否
上海派斯林智能工程有限公司	30,000,000.00	2023/12/19	2026/12/19	否
长春万丰智能工程有限公司	30,000,000.00	2025/6/20	2030/6/19	否
合计	**146,877,858.23**			

注 1：本公司子公司长春经济技术开发区进出口有限公司 2017 年进入清算，清算过程中，部分债务因债权人身份信息不准确、无联系方式等原因，进出口公司（清算组）无法对其进行书面通知，因条件不成熟，故进出口公司（清算组）对上述债权人的负债暂不予偿还。为推进进出口公司清算工作，本公司对这部分债权人作出兜底承诺，未来，如果上述债权人向进出口公司或公司股东主张债权并经过法院确认应当给付的，本公司同意对相关债务承担偿还责任。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	截至 2025 年 12 月 31 日担保是否已经履行完毕
万丰锦源控股集团有限公司	222,950,000.00	2024/12/18	2026/2/17	否
合计	**222,950,000.00**			

（5）关键管理人员报酬（万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	428.23	670.42

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江万丰科技开发股份有限公司	9,801,088.33	98,010.88	1,814,332.61	18,143.33
其他应收款	浙江万丰科技开发股份有限公司	790,277,487.14	7,902,774.87		

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	万丰锦源控股集团有限公司	216,883,188.43	395,241,186.43
其他应付款	浙江万丰科技开发股份有限公司	189,777,600.00	194,086,800.00
其他应付款	万丰锦源（香港）国际资产管理有限公司	17,572,000.00	17,971,000.00

十二、股份支付

2025 年 8 月 25 日，公司召开第十一届董事会第三次会议，审议通过了《关于终止实施 2023 年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票并调整回购价格的议案》，同意公司终止实施 2023 年限制性股票激励计划，将全部激励对象剩余已授予但尚未解锁的 6,112,500 股限制性股票回购注销。上述议案经公司于 2025 年 9 月 10 日召开的 2025 年第一次临时股东大会审议通过，相关股份于 2025 年 11 月 19 日完成回购注销，注销完成后公司总股本变更为 456,882,880 股、注册资本变更为 456,882,880 元。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本公司原本子公司吉林省六合房地产开发有限公司（以下简称六合房地产）于以前年度冲减了工程暂估款金额 6,357,034.23 元。公司于 2023 年 5 月与长春经开国资控股集团有限公司（以下简称长春国控）签订了《股权转让协议》，约定将本公司原持有的吉林省六合房地产开发有限公司 100%股权转让给长春国控，2023 年 12 月，本公司与长春国控签订了《股权转让协议之补充协议》，根据该补充协议，若因冲减事项对六合房地产的损失，其产生的一切法律后果和法律责任由本公司承担。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重要的非调整事项事项。

2、利润分配情况

公司于 2026 年 4 月 28 日召开的第十一届董事会第六次会议审议通过了《2025 年度利润分配方案》，因公司 2025 年度亏损，不满足《公司章程》等规定的利润分配条件，公司 2025 年度拟不进行利润分配、不实施资本公积金转增股本。本利润分配方案尚需公司 2025 年年度股东会审议。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

（1）追溯重述法

差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目	累积影响数
公司在国内市场开展的部分汽车制造工业自动化产线项目，在客户提出项目需求变更、公司投入实际成本推进项目执行，但未与客户签订增补合同的情况下，公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定，基于对会计准则的理解及判断，以预计增补后的合同总金额作为基数按照公司采用的会计政策确认收入，导致 2024 年度多计营业收入及合同资产	经公司第十一届董事会第六次会议审议通过，采用追溯重述法对会计差错进行更正	存货	17,104,119.64
		合同资产	-20,888,853.48
		其他流动资产	1,148,472.63
		应交税费	-1,328,993.80
		未分配利润	-1,307,267.41
		营业收入	-19,057,434.06
		营业成本	-17,104,119.64
		资产减值损失	646,047.01
		净利润	-1,307,267.41

2、分部报告

公司目前主要收入为工业自动化系统集成业务；本公司的内部结构简单，由管理层对其进行统一、集中管理；管理层定期评价本公司整体的财务状况、经营成果和现金流量。故本公司只有一个分部。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	17,486,086.64	15,113,624.64
应收股利		
其他应收款	1,553,172,559.56	1,630,316,778.40
合计	**1,570,658,646.20**	**1,645,430,403.04**

（1） 应收利息

①应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
非金融机构资金拆借利息	17,486,086.64	15,113,624.64
小　计	17,486,086.64	15,113,624.64
减：坏账准备		
合计	**17,486,086.64**	**15,113,624.64**

（2） 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	218,684,655.46	411,839,920.90
1 至 2 年	243,061,000.00	493,979,670.00
2 至 3 年	466,432,670.00	439,960,000.00
3 年以上	626,383,715.00	285,723,715.00
小计	1,554,562,040.46	1,631,503,305.90
减：坏账准备	1,389,480.90	1,186,527.50
合计	**1,553,172,559.56**	**1,630,316,778.40**

②按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
合并范围内往来	1,552,989,157.05	1,629,957,931.20
备用金	420,000.00	420,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
代办费	21,535.10	21,989.70
其他	1,131,348.31	1,103,385.00
合计	**1,554,562,040.46**	**1,631,503,305.90**

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备:

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
组合计提:				
组合二：无风险组合	1,553,010,692.15			
合计	**1,553,010,692.15**			

期末处于第二阶段的坏账准备:

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
组合计提:	**701,678.31**	**76.93**	**539,810.90**	
组合一：账龄组合	701,678.31	76.93	539,810.90	信用风险已显著增加
合计	**701,678.31**	**76.93**	**539,810.90**	

期末处于第三阶段的坏账准备:

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提:	**849,670.00**		**849,670.00**	
单位1	429,670.00	100.00	429,670.00	已发生信用减值
单位2	420,000.00	100.00	420,000.00	已发生信用减值
合计	**849,670.00**		**849,670.00**	
组合计提				
合计	**849,670.00**		**849,670.00**	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额		336,857.50	849,670.00	1,186,527.50
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提		202,953.40		202,953.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		**539,810.90**	**849,670.00**	**1,389,480.90**

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总额比例（%）	坏账准备金额
海南派斯林智能科技有限公司	往来款	1,123,490,000.00	1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	72.27	
America Wanfeng Corporation	往来款	210,864,000.00	1-2 年、2-3 年	13.56	
长春万丰智能工程有限公司	往来款	129,920,480.94	1 年以内	8.36	
上海派斯林智能工程有限公司	往来款	88,714,676.11	1 年以内	5.71	
长春经济技术开发区创业投资控股有限公司	往来款	673,715.00	4-5 年	0.04	538,972.00
合计		**1,553,662,872.05**		**99.94**	**538,972.00**

2、长期股权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	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	709,900,000.00	9,900,000.00	700,000,000.00	709,900,000.00	9,900,000.00	700,000,000.00

合计	**709,900,000.00**	**9,900,000.00**	**700,000,000.00**	**709,900,000.00**	**9,900,000.00**	**700,000,000.00**

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
长春经济技术开发区进出口有限公司		9,900,000.00						9,900,000.00
上海派斯林智能工程有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
长春万丰智能工程有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
海南派斯林智能科技有限公司	500,000,000.00						500,000,000.00	
合计	**700,000,000.00**	**9,900,000.00**					**700,000,000.00**	**9,900,000.00**

3、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	231,546.47	174,295.07	10,168.20	4,312.60
合　计	**231,546.47**	**174,295.07**	**10,168.20**	**4,312.60**

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	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	-58,176.55	
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	1,567,041.36	

项　目	本期发生额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	470,074.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	**1,978,938.90**	
减：非经常性损益的所得税影响数	-6,275.58	
非经常性损益净额	**1,985,214.48**	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-18.48	-0.7513	-0.7513
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-18.58	-0.7556	-0.7556

派斯林数字科技股份有限公司

2026 年 04 月 28 日

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85

营业执照

(副　本)(4-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　郑鲁光

经营范围　许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　5425 万元

成立日期　2020 年 12 月 10 日

主要经营场所　北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼一座 9 层 910 单元

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2026 年 03 月 18 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郑鲁光

主任会计师：

经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办公楼一座9层910单元

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010375

批准执业文号：京财会许可[2021]0132号

批准执业日期：2021年1月25日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2025 年 6 月 26 日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name 任志云

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1979-06-06

工作单位 Working unit 山东鲁审会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 370523197906063030



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

山东省注册会计师协会 2019年 注册会计师 年检合格专用章

山东省注册会计师协会 2020年 注册会计师 年检合格专用章

年 /y 月 /m 日 /d

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：任志云
证书编号：370500080030

年 /y 月 /m 日 /d

山东省注册会计师协会 2018年 注册会计师 年检合格专用章

证书编号 No. of Certificate 370500080030

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2016 年 /y 04 月 /m 12 日 /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

山东省注册会计师协会 2017年 注册会计师 年检合格专用章

2017 02 15

年 /y 月 /m 日 /d

5

山东省注册会计师协会（特殊普通合伙） 1101010338335

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

山东省注册会计师协会 注册会计师 转所专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 /y 12 月 /m 2 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中勾国成

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 /y 12 月 /m 3 日 /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

11

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　名 Full name　王新文
性　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1980-1-6
工作单位 Working unit　利安达信隆会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No.　231085198001053117



本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.

中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance of the People's Republic of China

年度检验登记
Annual Renewal Registratio

CPA任职资格检查合格 BICPA 16CPA004525 94302045 45312290 2015

CPA任职资格检查合格 BICPA 16CPA005759 87877641 75549281 2016

CPA任职资格检查合格 BICPA 17CPA007879 02674419 590644425 2017

CPA任职资格检查合格 BICPA 10CPA004882 27890450 22623708 2010

CPA任职资格检查合格 BICPA 11CPA012952 18906128 74733414 2011

CPA任职资格检查合格 BICPA 12CPA012151 13906207 90065597 2012

CPA任职资格检查合格 BICPA 13CPA004520 87155893C 20527631 2013

登记
istration

合格，继续有效一年。
ate is valid for another year after this renewal.

年 /y　月 /m　日 /d

年 /y　月 /m　日 /d

7

北京市名称预先核准通知书（特殊普通合伙）
1101010138[illegible]

姓名：王新文
证书编号：110001540203

证书编号：No. of Certificate　110001540203

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　北京注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance　2008-6-3　年 /y　月 /m　日 /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

北京注册会计师协会 CPA NO. 任职资格检查合格

2009 年 /y　3 月 /m　20 日 /d

5

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009 年 /y 12 月 /m 25 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2009 年 /y 12 月 /m 25 日 /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010 年 /y 12 月 /m 27 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010 年 /y 12 月 /m 27 日 /d

11

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检查合格 BICPA 14CPA008403 45306954 82916133 北京注册会计师协会 2014

年 /y 月 /m 日 /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014 年 /y 12 月 /m 27 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 /y 12 月 /m 27 日 /d

12

转出：中兴财光华北京分所，2014.12.12
转入：中兴财光华，2014.12.12

注意事项

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

NOTES

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