

财务报表审计报告

被审计单位名称：上海开普勒机器人有限公司

审 计 期 间：2025

报 告 文 号：尤振（沪）审字[2026]第 03-0201 号

报 告 日 期：2026 年 03 月 30 日

事 务 所 名 称：尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

事 务 所 电 话：021-50312063

事 务 所 传 真：021-50550908

事 务 所 地 址：上海市浦东新区新金桥路 201 号 1106 室

审计报告

尤振（沪）审字[2026]第 03-0201 号

上海开普勒机器人有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海开普勒机器人有限公司（以下简称“上海开普勒公司”）财务报表，包括2025年12月31日的资产负债表，2025年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了上海开普勒公司2025年12月31日的财务状况以及2025年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海开普勒公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督上海开普勒公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对上海开普勒公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海开普勒公司不能持续经营。

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

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。

(此页无正文)

- 附件：1. 上海开普勒机器人有限公司2025年12月31日资产负债表
2. 上海开普勒机器人有限公司2025年度利润表
3. 上海开普勒机器人有限公司2025年度现金流量表
4. 上海开普勒机器人有限公司2025年度所有者权益变动表
5. 上海开普勒机器人有限公司2025年度财务报表附注

尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
(盖章)



中国注册会计师：
(签名并盖章)



中国注册会计师：
(签名并盖章)



中国 上海市

二〇二六年三月三十日

资产负债表

2025年12月31日

编制单位名称：上海开普勒机器人有限公司

单位：人民币元

资产	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	65,613,310.76	6,059,162.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五（二）	4,694,527.45	501,145.50
其他应收款	五（三）	16,326,269.96	356,326.16
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（四）	3,532,558.54	562,679.63
流动资产合计		90,166,666.71	7,479,313.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（五）	2,000,000.00	
其他权益工具投资	五（六）	1,500,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	6,458,066.81	806,876.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（八）	39,421.09	30,600.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（九）	1,037,452.42	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,034,940.32	837,477.79
资产总计		101,201,607.03	8,316,791.76

法人代表：
(签名或盖章)

主管会计工作负责人：
(签名或盖章)

公司盖章：

资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位名称：上海开普勒机器人有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十）	895,000.00	
预收款项	五（十一）	2,374,076.70	
合同负债			
应付职工薪酬	五（十二）	9,317,145.46	1,728,053.46
应交税费	五（十三）	360,710.73	251,833.31
其他应付款	五（十四）	3,071,395.69	214,586.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		16,018,328.58	2,194,473.65
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五（十五）	3,700,000.00	3,700,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,700,000.00	3,700,000.00
负债合计		19,718,328.58	5,894,473.65
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五（十六）	1,870,656.00	1,214,286.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十七）	165,129,344.00	19,785,714.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五（十八）	-85,516,721.55	-18,577,681.89
所有者权益（或股东权益）合计		81,483,278.45	2,422,318.11
负债和所有者权益（或股东权益）总计		101,201,607.03	8,316,791.76

法人代表：
（签名或盖章）

主管会计工作负责人：
（签名或盖章）

公司盖章：

利润表

2025年度

编制单位名称：上海开普勒机器人有限公司

单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	五（十九）	4,337,217.81	
减：营业成本	五（十九）	1,993,676.64	
税金及附加	五（二十）	25,799.71	2,524.86
销售费用	五（二十一）	7,304,742.15	2,356,407.45
管理费用	五（二十二）	10,112,291.88	1,633,646.21
研发费用	五（二十三）	53,071,503.88	17,090,919.00
财务费用	五（二十四）	-208,799.04	-41,561.05
其中：利息费用			
利息收入		215,570.67	42,623.11
加：其他收益	五（二十五）	203,612.54	2,600,001.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十六）	696,555.36	140,079.80
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-67,061,829.51	-18,301,855.24
加：营业外收入	五（二十七）	125,543.35	1.32
减：营业外支出	五（二十八）	2,753.50	888.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-66,939,039.66	-18,302,742.19
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-66,939,039.66	-18,302,742.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-66,939,039.66	-18,302,742.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-66,939,039.66	-18,302,742.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法人代表：
(签名或盖章)

主管会计工作负责人：
(签名或盖章)

公司盖章：

现金流量表

2025年度

编制单位名称：上海开普勒机器人有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	7,275,465.09	
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	4,827,562.24	6,338,936.02
经营活动现金流入小计	12,103,027.33	6,338,936.02
购买商品、接受劳务支付的现金	3,289,501.90	
支付给职工以及为职工支付的现金	34,250,670.86	12,276,360.32
支付的各项税费	3,218.19	274.86
支付其他与经营活动有关的现金	51,598,227.14	8,212,324.95
经营活动现金流出小计	89,141,618.09	20,488,960.13
经营活动产生的现金流量净额	-77,038,590.76	-14,150,024.11
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	451,000,000.00	56,000,000.00
取得投资收益收到的现金	696,555.36	140,079.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	451,696,555.36	56,140,079.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,603,816.52	659,064.96
投资支付的现金	454,500,000.00	56,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	461,103,816.52	56,659,064.96
投资活动产生的现金流量净额	-9,407,261.16	-518,985.16
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	146,000,000.00	20,000,000.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	146,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额	146,000,000.00	20,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	59,554,148.08	5,330,990.73
加：期初现金及现金等价物余额	6,059,162.68	728,171.95
六、期末现金及现金等价物余额	65,613,310.76	6,059,162.68

法人代表：

(签名或盖章)

主管会计工作负责人：

(签名或盖章)

公司盖章：

所有者权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	本年金额				所有者权益合计	
	实收资本(或股本)		资本公积	其他综合收益		未分配利润
	优先股	其他权益工具 永续债 其他				
一、上年年末余额	1,214,286.00		19,785,714.00		-18,577,681.89	2,422,318.11
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	1,214,286.00		19,785,714.00		-18,577,681.89	2,422,318.11
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	656,370.00		145,343,630.00		-66,939,039.66	79,060,960.34
(一) 综合收益总额					-66,939,039.66	-66,939,039.66
(二) 所有者投入和减少资本	656,370.00		145,343,630.00			146,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	656,370.00		145,343,630.00			146,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者(或股东)的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本(或股本)						
2. 盈余公积转增资本(或股本)						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 其他						
四、本年年末余额	1,870,656.00		165,129,344.00		-85,516,721.55	81,483,278.45

法人代表：
(签名或盖章)

主管会计工作负责人：
(签名或盖章)

公司盖章：

所有者权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位名称：上海开普勒机器人有限公司

项目	上年金额						所有者权益合计
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			
一、上年年末余额	1,000,000.00						725,060.30
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	1,000,000.00						725,060.30
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	214,286.00				19,785,714.00		1,697,257.81
(一) 综合收益总额							-18,302,742.19
(二) 所有者投入和减少资本	214,286.00				19,785,714.00		20,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	214,286.00				19,785,714.00		20,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者(或股东)的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 其他							
四、本年年末余额	1,214,286.00				19,785,714.00		2,422,318.11

法人代表：
(签名或盖章)

主管会计工作负责人：
(签名或盖章)

公司盖章：

上海开普勒机器人有限公司 二〇二五年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海开普勒机器人有限公司(以下简称本公司)现是由杨华、上海灵领企业管理合伙企业(有限合伙)、天津尚势创业投资基金合伙企业(有限合伙)、天津海棠创业投资合伙企业(有限合伙)、天津洋开企业管理合伙企业(有限合伙)、上海张科垚坤创业投资合伙企业(有限合伙)、上海济君投科技服务合伙企业(有限合伙)、苏州伟创电气科技股份有限公司、宁波柯力传感科技股份有限公司、浙江兆丰机电股份有限公司、汉威科技集团股份有限公司、乔锋智能装备股份有限公司、上海笃开科技服务合伙企业(有限合伙)、福然德股份有限公司、浙江涛涛车业股份有限公司共同出资组建的有限责任公司,于2023年08月15日成立。本公司统一社会信用代码:91310115MACUM2Q15M,法定代表人:杨华。本公司经批准的经营期限为2023年08月15日至无固定期限。

截止2025年12月31日,本公司注册资本为人民币387.0656万元,累计实收资本为人民币187.0656万元,占注册资本48.33%。

公司经营范围:一般项目:智能机器人的研发;人工智能应用软件开发;人工智能理论与算法软件开发;人工智能基础资源与技术平台;人工智能通用应用系统;集成电路设计;工业互联网数据服务;人工智能行业应用系统集成服务;人工智能公共服务平台技术咨询服务;数字技术服务;工业设计服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;智能机器人销售;人工智能硬件销售;集成电路销售;机械零件、零部件销售;通用设备修理;技术进出口;货物进出口;进出口代理。(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)。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或

情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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日的财务状况以及2025年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 记账基础和计价原则

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

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得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

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将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：

—业务模式是以收取合同现金流量为目标；

—合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司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（债务工具）：

—业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

—合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转

出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一

部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(1) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(2) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	关联方	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	出口退税、增值税即征即退等税款组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合三	押金保证金备用金组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合四	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(八) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公

允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，

冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(九) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3、4	5%	31.67、23.75
办公家具	年限平均法	1-5	5%	19.00-95.00
研发设备	年限平均法	1-10	5%	9.50-95.00
模具	年限平均法	4	5%	23.75
生产设备	年限平均法	10	5%	9.50

(十) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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（提示：应明确如何确定，如：按期初期末简单平均，或按每月月末平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十一) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产

达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	5年	预计使用年限内分期摊销	

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不需要摊销，应当在每个会计期间进行减值测试。

截至资产负债表日止,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间计入损益的开发支出不再以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出

在资产负债表单独列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

(十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十三) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(十四) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，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。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十六) 收入

1、 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，

采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 收入确认的具体方法

(1) 确定交易价格

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，并结合以往的惯例确定交易价格。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、重大融资成分、应付客户对价、非现金对价等因素的影响。

1) 可变对价

合同中存在可变对价（如奖励、罚金等）的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

2) 重大融资成分

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

3) 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

4) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品或服务的单独售价间接确定交易价格。

(2) 识别合同中的单项履约义务

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同中包含的各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

下列情况下，本公司将向客户转让商品或服务的承诺作为单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品或服务（或者商品或服务的组合）的承诺；二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品或服务的承诺。

本公司向客户承诺的商品或服务同时满足下列两项条件的，作为可明确区分的商品或服务：(i) 客户能够从该商品或服务本身或从该商品或服务与其他易于获得资源一起使用中获益，即该商品或服务本身能够明确区分；(ii) 本公司向客户转让该商品或服务的承诺与合同中其他承诺可单独区分，即转让该商品或服务的承诺在合同中是可明确区分的。

本公司在确定转让商品或服务的承诺是否可单独区分时运用判断并综合考虑所有事实和情况。下列情形通常表明本公司向客户转让商品或服务的承诺与合同中的其他承诺不可单独区分：(i) 本公司需提供重大的服务以将该商品或服务与合同中承诺的其他商品或服务整合成合同约定的组合产出转让给客户；(ii) 该商品或服务将对合同中承诺的其他商品或服务予以重大修改或定制；(iii) 该商品或服务与合同中承诺的其他商品或服务具有高度关联性。

(3) 将交易价格分摊至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

(4) 履行每一单项履约义务时确认收入

合同开始日，本公司识别合同中包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某时段内履行，还是在某一时点履行，本公司在履行各单项履约义务时分别确认收入。

1) 在某一时段内履行的履约义务

满足下列条件之一的，属于在某一段时间内履行的履约义务：(i) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(ii) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品或服务；(iii) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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定收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司采用投入法确定履约进度，即按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2) 在某一时点履行的履约义务

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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的时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；

本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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；客户已接受该商品或服务；其他表明客户已取得商品或服务控制权的迹象。

(5) 特定交易的的会计处理

1) 附有质量保证条款的销售

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

2) 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已

收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(十七) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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推销，计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(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。上述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推销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

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

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

(十八) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与本公司日常活动相关的政府补助，按

照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

1、 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助确认为与资产相关的政府补助,主要包括对购建新型设备和购建其他生产用基础设施等的投资补贴等。

本公司与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

2、 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司与收益相关的政府补助主要包括科研补贴等，由于该等政府补助主要是对企业相关费用或损失的补偿，因此为与收益相关的政府补助。本公司将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

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

3、 政府补助退回时会计处理方法

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益余额的，直接计入当期损益。

(十九) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租

赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(二十) 其他重要会计政策和会计估计

1. 股利分配

现金股利于股东会批准的当期，确认为负债。

2. 重要会计估计和判断

本公司在运用上述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，下列重要会计估计及关键假设存在会导致未来十二个月资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(1) 固定资产预计使用寿命和预计净残值

固定资产的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果相关固定资产的可使用年限缩短，本公司将提高折旧率、淘汰闲置或技术性陈旧的相关固定资产。

于每年年度终了，本公司对固定资产的预计使用寿命和预计净残值进行复核并作适当调整。

(2) 税项

在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税费用时，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初

入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

若管理层预计未来很有可能出现应纳税盈利，并可用作抵扣可抵扣暂时性差异或税务亏损，则确认与该可抵扣暂时性差异及税务亏损有关的递延所得税资产。当预计的金额与原先估计有差异，则该差异将会影响于估计改变的期间内递延所得税资产及税项的确认。若管理层预计未来无法抵减应纳税所得额，则对可抵扣暂时性差异及税务亏损不确认相关的递延所得税资产。

(3) 退休福利负债

对本公司确认为负债的补充退休福利计划的费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算确定。这些假设条件包括折现率、退休期间工资增长比率、医疗费用增长比率和其他因素。实际结果和假设的差异将在当期按照相关会计政策进行调整。尽管管理层认为这些假设是合理的，实际经验值及假设条件的变化将影响本公司员工补充退休福利支出相关的费用、其他综合收益和负债余额。

(二十一) 重要会计政策和会计估计的变更

无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	65,613,310.76	6,059,162.68
合计	65,613,310.76	6,059,162.68

(二) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1年以内	4,694,527.45	100.00%	501,145.50	100.00%
合计	4,694,527.45	100.00%	501,145.50	100.00%

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	16,326,269.96	356,326.16
合计	16,326,269.96	356,326.16

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	16,318,258.96	356,326.16
1至2年	8,011.00	
小计	16,326,269.96	356,326.16
减：坏账准备		
合计	16,326,269.96	356,326.16

(2) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款项期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京天宜上佳新材料股份有限公司	保证金	15,000,000.00	91.88%	

(四) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用		26,126.36
留抵税额	3,532,558.54	536,553.27
合计	3,532,558.54	562,679.63

(五) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
		增加投资	减少投资		
1. 控制企业					
星辰探索（上海）科技有限公司					
星际探索（上海）科技有限公司					
星际之门（上海）科技有限公司					
小计					
2. 联营企业					
上海德普智擎机器人有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00	
小计		2,000,000.00		2,000,000.00	
合计		2,000,000.00		2,000,000.00	

注：（1）星辰探索（上海）科技有限公司成立于 2025 年 06 月 18 日。截止 2025 年

12月31日，本公司认缴出资人民币100.00万元，认缴出资比例100.00%。

(2) 星际探索（上海）科技有限公司成立于2025年06月18日。截止2025年12月31日，本公司认缴出资人民币100.00万元，认缴出资比例100.00%。

(3) 星际之门（上海）科技有限公司成立于2025年06月19日。截止2025年12月31日，本公司认缴出资人民币2,000.00万元，认缴出资比例100.00%。

(4) 上海德普智擎机器人有限公司成立于2025年06月20日。截止2025年12月31日，本公司认缴出资人民币400.00万元，认缴出资比例40.00%。

(六) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
其他股权投资	1,500,000.00	
合计	1,500,000.00	

注：本公司的其他股权投资为对宁波君屋智能科技有限公司的股权投资。

(七) 固定资产

1、 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,458,066.81	806,876.98
合计	6,458,066.81	806,876.98

2、 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	863,835.91	6,348,845.76		7,212,681.67
其中：电子设备	580,381.93	876,032.72		1,456,414.65
办公家具	8,677.88	13,434.57		22,112.45
研发设备	274,776.10	2,685,750.14		2,960,526.24
模具		316,814.17		316,814.17
生产设备		2,456,814.16		2,456,814.16
二、累计折旧合计	56,958.93	697,655.93		754,614.86

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：电子设备	48,148.18	192,214.18		240,362.36
办公家具	1,099.20	4,391.95		5,491.15
研发设备	7,711.55	366,591.14		374,302.69
模具		17,759.98		17,759.98
生产设备		116,698.68		116,698.68
三、固定资产账面净值合计	806,876.98			6,458,066.81
其中：电子设备	532,233.75			1,216,052.29
办公家具	7,578.68			16,621.30
研发设备	267,064.55			2,586,223.55
模具				299,054.19
生产设备				2,340,115.48
四、减值准备合计				
五、固定资产账面价值合计	806,876.98			6,458,066.81
其中：电子设备	532,233.75			1,216,052.29
办公家具	7,578.68			16,621.30
研发设备	267,064.55			2,586,223.55
模具				299,054.19
生产设备				2,340,115.48

(八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	31,119.47	31,119.47
(2) 本期增加金额	17,699.12	17,699.12
—购置	17,699.12	17,699.12
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	48,818.59	48,818.59
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	518.66	518.66
(2) 本期增加金额	8,878.84	8,878.84

项目	软件	合计
—计提	8,878.84	8,878.84
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	9,397.50	9,397.50
3. 减值准备		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	39,421.09	39,421.09
(2) 上年年末账面价值	30,600.81	30,600.81

(九) 长期待摊费用

项目	上年年末 余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
装修工程		950,382.44	104,590.40		845,792.04
软件服务费		191,660.38			191,660.38
合计		1,142,042.82	104,590.40		1,037,452.42

(十) 应付账款

1、 应付账款账龄明细

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1年以内	895,000.00	100.00%		
合计	895,000.00	100.00%		

(十一) 预收款项

1、 预收账款账龄明细

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1年以内	2,374,076.70	100.00%		
合计	2,374,076.70	100.00%		

(十二) 应付职工薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,522,902.10	37,864,936.26	30,496,437.84	8,891,400.52
职工福利费		173,027.07	173,027.07	
社会保险费	140,833.76	3,226,869.11	3,071,569.63	296,133.24
住房公积金	64,317.60	1,448,280.90	1,382,986.80	129,611.70
残疾人保障基金		1,626.80	1,626.80	
辞退福利		291,914.64	291,914.64	
合计	1,728,053.46	43,006,654.78	35,417,562.78	9,317,145.46

(十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	339,941.32	251,833.31
印花税	20,769.41	
合计	360,710.73	251,833.31

(十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	3,071,395.69	214,586.88
合计	3,071,395.69	214,586.88

1、 其他应付款项

(1) 其他应付款项账龄明细

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例	账面余额	比例
1年以内	3,071,395.69	100.00%	214,586.88	100.00%
合计	3,071,395.69	100.00%	214,586.88	100.00%

(十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	3,700,000.00			3,700,000.00
合计	3,700,000.00			3,700,000.00

涉及政府补助的项目：

项目名称	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益金额	其他变动	期末余额
工业级真仿生架构人形 机器人本体开发项目	3,700,000.00				3,700,000.00

(十六) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占实缴出资比例			投资金额	所占实缴出资比例
杨华	1,000,000.00	82.3529%			1,000,000.00	53.4572%
上海灵领企业管理合伙企业（有限合伙）						
天津尚势创业投资基金合伙企业（有限合伙）	144,643.00	11.9118%			144,643.00	7.7322%
天津海棠创业投资合伙企业（有限合伙）	48,214.00	3.9706%			48,214.00	2.5774%
天津洋开企业管理合伙企业（有限合伙）	21,429.00	1.7647%			21,429.00	1.1455%
上海张科垚坤创业投资合伙企业（有限合伙）			133,929.00		133,929.00	7.1595%
上海济君投科技服务合伙企业（有限合伙）			107,143.00		107,143.00	5.7276%
苏州伟创电气科技股份有限公司			53,571.00		53,571.00	2.8638%
宁波柯力传感科技股份有限公司			53,571.00		53,571.00	2.8638%
浙江兆丰机电股份有限公司			83,823.00		83,823.00	4.4809%
汉威科技集团股份有限公司			41,912.00		41,912.00	2.2405%
乔锋智能装备股份有限公司			41,912.00		41,912.00	2.2405%
上海笃开科技服务合伙企业（有限合伙）			46,103.00		46,103.00	2.4645%

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占实缴出资额 总额比例			投资金额	所占实缴出资额 总额比例
福然德股份有限公司			47,203.00		47,203.00	2.5233%
浙江涛涛车业股份有限公司			47,203.00		47,203.00	2.5233%
合计	1,214,286.00	100.00%	656,370.00		1,870,656.00	100.00%

注：截止 2025 年 12 月 31 日，本公司注册资本人民币 387.0656 万元，各股东共计已实际缴纳出资额共计人民币 16,700.00 万元。其中人民币 187.0656 万元计入实收资本，其余人民币 16,512.9344 万元计入资本公积。

(十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	19,785,714.00	145,343,630.00		165,129,344.00
合计	19,785,714.00	145,343,630.00		165,129,344.00

(十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-18,577,681.89	-274,939.70
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-18,577,681.89	-274,939.70
加：本期净利润	-66,939,039.66	-18,302,742.19
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-85,516,721.55	-18,577,681.89

(十九) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,337,217.81	1,993,676.64		
合计	4,337,217.81	1,993,676.64		

(二十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	25,799.71	2,524.86
合计	25,799.71	2,524.86

(二十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
合计	7,304,742.15	2,356,407.45
其中：工资、奖金	2,692,029.39	755,280.64
福利费	10,971.28	38,815.57
社会保险费	424,028.40	168,603.28

项目	本期金额	上期金额
住房公积金	147,138.00	44,660.00
差旅费	337,881.38	195,119.76
广告宣传费	2,923,936.15	423,329.33

(二十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
合计	10,112,291.88	1,633,646.21
其中：工资、奖金	4,533,147.81	164,774.08
福利费	142,075.71	42,206.60
社会保险费	440,503.12	34,466.33
住房公积金	130,531.00	8,176.00
残疾人保障金	1,626.80	1,394.40
离职补偿金	291,914.64	
办公费	327,078.28	39,051.61
差旅费	233,368.60	56,860.90
招聘费	742,399.43	659,745.62

(二十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
合计	53,071,503.88	17,090,919.00
其中：工资、奖金	30,639,759.06	11,824,175.37
福利费	19,980.08	55,509.80
社会保险费	2,362,337.59	997,600.16
住房公积金	1,170,611.90	567,431.90
折旧费	643,371.65	56,958.93
物料消耗	15,546,277.32	1,967,530.29
专利申请费	175,088.95	248,779.28
差旅费	758,429.28	524,103.62

(二十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
减：利息收入	215,570.67	42,623.11
手续费	6,771.63	1,062.06
合计	-208,799.04	-41,561.05

(二十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	185,880.00	2,600,000.00
代扣个人所得税手续费	17,732.54	1.43
合计	203,612.54	2,600,001.43

(二十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财收益	696,555.36	140,079.80
合计	696,555.36	140,079.80

(二十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
比赛奖金收入	100,000.00	
废品收入	25,543.35	
其他		1.32
合计	125,543.35	1.32

(二十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
滞纳金	240.29	1.13
其他	2,513.21	887.14
合计	2,753.50	888.27

(二十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-66,939,039.66	-18,302,742.19
加：信用减值损失		
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	697,655.93	56,958.93
使用权资产折旧		
无形资产摊销	8,878.84	518.66
长期待摊费用摊销	104,590.40	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	-696,555.36	-140,079.80
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-23,142,975.84	-1,365,288.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	12,928,854.93	5,600,608.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-77,038,590.76	-14,150,024.11
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	65,613,310.76	6,059,162.68
减：现金的期初余额	6,059,162.68	728,171.95
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	59,554,148.08	5,330,990.73

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	65,613,310.76	6,059,162.68
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	65,613,310.76	6,059,162.68
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	65,613,310.76	6,059,162.68

六、 关联方情况

(一) 本公司的股东情况

股东名称	股东对本公司的持股比例	股东对本公司的表决权比例
杨华	64.56%	64.56%
上海灵领企业管理合伙企业（有限合伙）	12.95%	12.95%
天津尚势创业投资基金合伙企业（有限合伙）	3.74%	3.74%
天津海棠创业投资合伙企业（有限合伙）	1.25%	1.25%
天津洋开企业管理合伙企业（有限合伙）	0.55%	0.55%
上海张科垚坤创业投资合伙企业（有限合伙）	3.46%	3.46%
上海济君投科技服务合伙企业（有限合伙）	2.77%	2.77%
苏州伟创电气科技股份有限公司	1.38%	1.38%
宁波柯力传感科技股份有限公司	1.38%	1.38%
浙江兆丰机电股份有限公司	2.17%	2.17%
汉威科技集团股份有限公司	1.08%	1.08%
乔锋智能装备股份有限公司	1.08%	1.08%
上海笃开科技服务合伙企业（有限合伙）	1.19%	1.19%
福然德股份有限公司	1.22%	1.22%
浙江涛涛车业股份有限公司	1.22%	1.22%
合计	100.00%	100.00%

(二) 本公司的控制企业情况

控制企业名称	本公司对子公司的持股比例	本公司对子公司的表决权比例
星尘探索（上海）科技有限公司	100.00%	100.00%
星际探索（上海）科技有限公司	100.00%	100.00%
星际之门（上海）科技有限公司	100.00%	100.00%

(三) 本公司的联营企业情况

联营企业名称	本公司对联营企业的持股比例	本公司对联营企业的表决权比例
上海德普智擎机器人有限公司	40.00%	40.00%

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	本公司对其他关联方的持股比例
宁波君屋智能科技有限公司	0.9999%

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本报告期公司没有需要披露的重要承诺事项及或有事项。

(二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本报告期公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明。

八、 资产负债表日后事项

本报告期公司未发生需要披露的资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

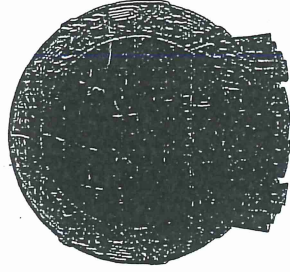
截至 2025 年 12 月 31 日，本报告期公司未发生需要披露的前期会计差错更正事项。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本报告期公司未发生其他对投资者决策有影响的重要事项。

上海开普勒机器人有限公司
二〇二六年三月三十日

证书序号: 50025515



说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行行业业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所

执业证书

名称: 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)

上海分所

负责人: 王文

经营场所: 中国(上海)自由贸易试验区临港新片区

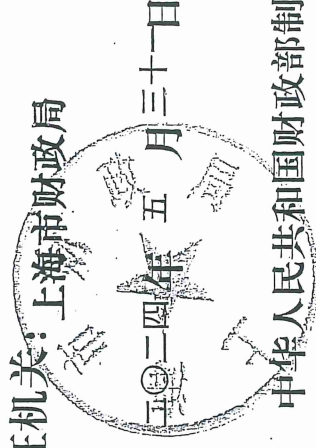
丽正路1628号4幢1-2层

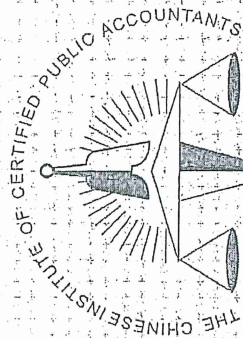
分所执业证书编号: 474704173101

批准执业文号: 沪财会[2001]107号

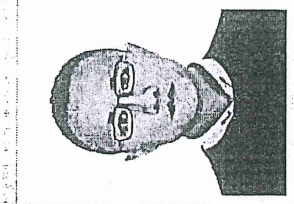
批准执业日期: 2001年8月9日

发证机关: 上海市财政局





中国注册会计师协会

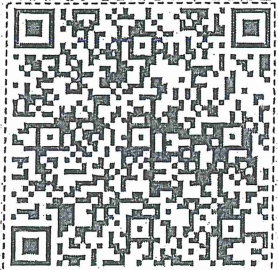


姓名: 王文
 Full name: 王文
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1977-08-15
 Date of birth: 1977-08-15
 工作单位: 九尼泰振普会计师事务所
 Working unit: 九尼泰振普会计师事务所
 身份证号码: (特殊普通合伙) 上海分所
 Identity card No.: 310021197708150034



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.



王文(370200090048)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

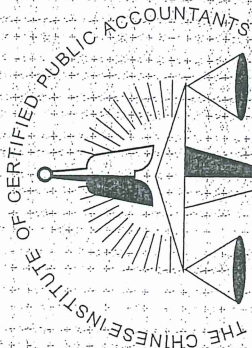
年 /y 月 /m 日 /d

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



中国注册会计师协会

姓名	叶芳
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1989-04-20
Date of birth	
工作单位	尤尼泰振青会计师事务所 (特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	362322198904203922
Identity card No.	



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.

370200090258

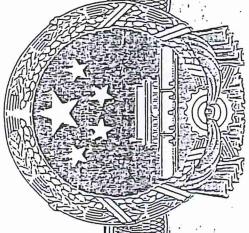
证书编号:
No. of Certificate

上海市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 03 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310000MA1H398T3T

证照编号: 4200000202009210300

中国(上海)自由贸易试验区临港新片区

名称 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

成立日期 2020年09月21日

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业期限 2020年09月21日至不约定期限

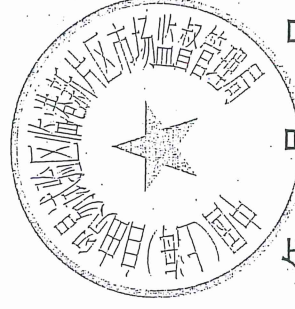
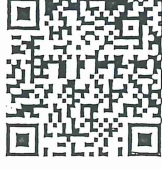
负责人 王文

营业场所 中国(上海)自由贸易试验区临港新片区
丽正路1628号4幢1-2层

经营范围

许可项目: 从事会计师事务所业务; 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: 税务咨询; 企业管理咨询。(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)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案信息。



登记机关

2020年09月21日

