爱司凯科技股份有限公司
2025 年度审计报告

司农审字[2026]25010710013 号

目　录

审计报告……1-6

合并资产负债表……1-2

合并利润表……3

合并现金流量表……4

合并所有者权益变动表……5-6

母公司资产负债表……7-8

母公司利润表……9

母公司现金流量表……10

母公司所有者权益变动表……11-12

财务报表附注……13-135

审　计　报　告

司农审字[2026]25010710013 号

爱司凯科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了爱司凯科技股份有限公司（以下简称“爱司凯”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了爱司凯 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于爱司凯，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时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）收入确认

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：粤26WCB5Q4N5

1、事项描述

如财务报表“附注三、29”和“附注五、39”所示，爱司凯主要从事印刷专用设备计算机直接制版机和 3D 打印机的生产和销售，销售模式主要采用经销方式。2025 年度，爱司凯实现营业收入 193,972,947.82 元，其中采用经销模式销售的营业收入 156,677,450.85 元，占营业收入总额的 80.77%。在经销模式下，收入确认存在重大错报的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入实施的相关程序主要包括：

（1）了解、评价并测试与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）通过与爱司凯管理层（以下简称“管理层”）访谈，抽样检查爱司凯的经销政策，及主要客户合同的相关条款，评价爱司凯收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）执行分析性程序，并通过访谈公司管理层了解收入增减变动的具体原因，据此确认审计重点；

（4）执行分析性程序，将收入和毛利率进行同期、月度比较分析，分析相关财务指标的变动原因，复核收入的合理性；

（5）执行细节测试，选取样本检查本期交易的销售合同、设备到货签收单、设备验收单、海关报关单、境外货运提单等与收入确认相关的支持性文件，以评价销售收入的发生，确认收入是否按公司收入确认政策一贯执行；

（6）抽取样本对经销商和终端客户进行函证，包括本期交易情况、期末客户应收销售货款和合同负债余额等信息；

（7）通过国家外汇管理局数字外管平台查询外销数据，并与账面记录进行核对；

（8）通过核查终端客户充值使用情况，及对客户回款的银行流水进行抽样检查，以评价收入的真实性；

（9）访谈主要经销商，并选取样本现场走访终端客户；

（10）执行截止测试，抽样对资产负债表日前后确认收入的支持性文件进行检查，以评估收入是否记录于恰当的会计期间。

（二）应收销售货款的可收回性

1、事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日止，如爱司凯财务报表“附注三、11”、“附注三、13”、“附注五、3”、“附注五、8”、“附注五、9”、“附注五、11”所示应收账款账面余额 61,779,124.16 元，坏账准备金额 17,220,926.61 元；合同资产账面余额 4,603,425.96 元，坏账准备金额 323,228.15 元；一年内到期的非流动资产账面余额 83,443,745.31 元，坏账准备金额 14,713,973.05 元；长期应收款账面余额 19,454,411.05 元，坏账准备金额 1,407,694.58 元。应收账款、合同资产、一年内到期的非流动资产、长期应收款账面价值共为 135,614,884.09 元，账面价值占资产总额的 20.84%，占当期营业收入的 69.91%。由于应收销售货款预计可收回金额涉及管理层需要运用重大会计估计和判断，且对财务报表具有重大影响，为此我们将应收销售货款可回收性确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收销售货款实施的相关程序主要包括：

（1）了解、评估并测试与应收销售货款日常管理、信用政策管理、应收销售货款可收回性评估和应收销售货款预期信用损失计提相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）与管理层讨论经营环境、行业发展变化的影响情况，复核管理层对应收销售货款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据，并评估应收销售货款预期信用损失计提会计估计的合理性和充分性；

（3）获取应收账款、合同资产、一年内到期的非流动资产及长期应收款的明细表和账龄分析表，针对基于账龄确认信用风险特征组合计提预期信用损失的应收销

售货款，复核期末账龄划分的准确性；

（4）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收销售货款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

（5）获取信用减值损失计提明细表，检查计提方法是否按照信用减值损失政策执行；重新计算信用减值损失计提金额是否准确。

（6）抽样对期末应收销售货款进行函证，并结合期后回款检查等程序确认资产负债表日应收销售货款金额的准确性和真实性，判断是否存在减值事项，以评估应收销售货款可收回性；

（7）访谈主要经销商，了解主要经销商经营情况和销售款回款情况。

四、其他信息

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

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

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，管理层负责评估爱司凯的持续经营能力，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爱司凯、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督爱司凯的财务报告过程。

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，就可能导致对爱司凯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爱司凯不能持续经营。

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

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

我们还就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。

广东司农会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：连声柱

（项目合伙人）

中国注册会计师：蔡淑娴

中国　广州

二〇二六年四月二十八日

合并资产负债表

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	64,662,366.00	89,486,341.87
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	31,734,017.31	16,980,907.06
应收账款	五、3	44,558,197.55	40,735,978.97
应收款项融资	五、4	2,013,475.21	6,813,383.13
预付款项	五、5	7,151,295.40	5,975,583.11
其他应收款	五、6	5,001,270.08	2,579,564.81
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	128,841,875.01	80,952,286.36
其中：数据资源			
合同资产	五、8	4,280,197.81	1,948,189.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	68,729,772.26	71,881,049.11
其他流动资产	五、10	12,065,014.70	1,140,067.79
流动资产合计		**369,037,481.33**	**318,493,351.48**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11	18,046,716.47	17,728,847.48
长期股权投资	五、12	48,752,784.34	10,649,907.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、13	6,626,319.30	6,483,600.62
投资性房地产	五、14	4,927,148.83	5,309,339.23
固定资产	五、15	147,010,893.37	152,073,368.92
在建工程	五、16	61,327.43	1,226,548.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、17	1,039,850.32	-
无形资产	五、18	11,224,665.91	11,444,950.36
开发支出	五、19	-	23,662,808.00
商誉			
长期待摊费用	五、20	2,062,483.76	3,080,139.62
递延所得税资产	五、21	33,763,085.74	35,458,969.48
其他非流动资产	五、22	8,136,206.95	4,043,547.06
非流动资产合计		**281,651,482.42**	**271,162,027.34**
资产总计		**650,688,963.75**	**589,655,378.82**

法定代表人：李明之　主管会计工作负责人：叶陆　会计机构负责人：伦素飞

合并资产负债表（续）

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、24		5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、25	7,000,000.00	510,000.00
应付账款	五、26	32,048,327.74	22,010,897.65
预收款项			
合同负债	五、27	18,432,545.03	12,480,172.50
应付职工薪酬	五、28	12,105,989.75	10,738,085.47
应交税费	五、29	2,386,320.27	3,394,436.46
其他应付款	五、30	13,937,057.28	21,539,803.75
其中：应付利息			
应付股利			5,760,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、31	641,121.36	-
其他流动负债	五、32	15,069,463.89	6,691,624.15
流动负债合计		**101,620,825.32**	**82,365,019.98**
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	五、33	236,668.80	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、34	15,887,288.86	5,772,313.31
递延所得税负债	五、21	2,413,028.58	1,791,021.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		**18,536,986.24**	**7,563,335.28**
负债合计		**120,157,811.56**	**89,928,355.26**
所有者权益：			
股本	五、35	149,730,000.00	144,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、36	196,545,185.26	145,810,290.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、37	23,655,900.45	23,655,900.45
未分配利润	五、38	160,567,082.70	175,699,500.79
归属于母公司所有者权益合计		**530,498,168.41**	**489,165,691.99**
少数股东权益		32,983.78	10,561,331.57
所有者权益合计		**530,531,152.19**	**499,727,023.56**
负债和所有者权益总计		**650,688,963.75**	**589,655,378.82**

法定代表人：李明之　　主管会计工作负责人：叶陆　　会计机构负责人：素飞伦

合并利润表

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入	五、39	**193,972,947.82**	**190,021,480.33**
其中：营业收入	五、39	193,972,947.82	190,021,480.33
二、营业总成本		**201,567,012.37**	**191,056,618.39**
其中：营业成本	五、39	123,981,664.23	120,977,717.42
税金及附加	五、40	2,471,419.43	2,699,287.53
销售费用	五、41	21,642,044.60	19,241,769.72
管理费用	五、42	21,592,276.78	26,482,007.63
研发费用	五、43	34,319,238.62	25,470,622.56
财务费用	五、44	-2,439,631.29	-3,814,786.47
其中：利息费用		23,754.92	9,138.89
利息收入		2,715,767.41	2,992,243.94
加：其他收益	五、45	4,775,423.00	5,743,362.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	-5,805,205.73 2	-3,700,192.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,124,731.63	-4,071,539.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五、47	-424,038.92	-474,606.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	2,552,470.10	7,145,874.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-5,130,530.24	-2,515,595.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	-34,213.29	-314,052.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-11,660,159.63**	**4,849,652.56**
加：营业外收入	五、51	211,079.56	92,458.83
减：营业外支出	五、52	1,411,462.41	669,906.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-12,860,542.48**	**4,272,204.58**
减：所得税费用	五、53	2,322,298.34	7,320,488.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,182,840.82	-3,048,283.95
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,182,840.82	-3,048,283.95
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,132,418.09	-3,035,366.94
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-50,422.73	-12,917.01
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**-15,182,840.82**	**-3,048,283.95**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-15,132,418.09	-3,035,366.94
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-50,422.73	-12,917.01
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.02

法定代表人：李明之　　主管会计工作负责人：叶陆　　会计机构负责人：李素飞

合并现金流量表

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
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		151,638,430.97	157,570,104.27
收到的税费返还		9,791,544.07	11,179,028.38
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	12,995,040.77	2,543,092.18
经营活动现金流入小计		**174,425,015.81**	**171,292,224.83**
购买商品、接受劳务支付的现金		111,480,760.80	96,759,332.20
支付给职工以及为职工支付的现金		56,648,259.33	47,142,394.13
支付的各项税费		14,826,123.29	15,168,349.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	25,762,578.96	24,542,693.12
经营活动现金流出小计		**208,717,722.38**	**183,612,769.06**
经营活动产生的现金流量净额		**-34,292,706.57**	**-12,320,544.23**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,060,000.00	140,000,000.00
取得投资收益收到的现金		866,070.00	618,454.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,600.00	94,508.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,490,401.13	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**5,420,071.13**	**140,712,963.36**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,618,334.92	4,262,494.51
投资支付的现金		40,500,000.00	100,000,000.00
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		**51,118,334.92**	**104,262,494.51**
投资活动产生的现金流量净额		**-45,698,263.79**	**36,450,468.85**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		57,471,900.00	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	1,360,000.00	4,990,861.11
筹资活动现金流入小计		**58,831,900.00**	**4,990,861.11**
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		5,760,000.00	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	1,380,596.08	-
筹资活动现金流出小计		**7,140,596.08**	**-**
筹资活动产生的现金流量净额		**51,691,303.92**	**4,990,861.11**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**178,687.97**	**705,514.35**
五、现金及现金等价物净增加额		**-28,120,978.47**	**29,826,300.08**
加：期初现金及现金等价物余额		89,329,720.84	59,503,420.76
六、期末现金及现金等价物余额		**61,208,742.37**	**89,329,720.84**

法定代表人：李明之　主管会计工作负责人：叶陆　会计机构负责人：素飞伦

合并所有者权益变动表

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2025年度										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	**144,000,000.00**		**145,810,290.75**				**23,655,900.45**	**175,699,500.79**	**489,165,691.99**	**10,561,331.57**	**499,727,023.56**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	**144,000,000.00**		**145,810,290.75**				**23,655,900.45**	**175,699,500.79**	**489,165,691.99**	**10,561,331.57**	**499,727,023.56**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**5,730,000.00**		**50,734,894.51**					**-15,132,418.09**	**41,332,476.42**	**-10,528,347.79**	**30,804,128.63**
（一）综合收益总额								-15,132,418.09	-15,132,418.09	-50,422.73	-15,182,840.82
（二）所有者投入和减少资本	5,730,000.00		50,734,894.51						56,464,894.51	-	56,464,894.51
1．所有者投入的普通股	5,730,000.00		51,741,900.00						57,471,900.00		57,471,900.00
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			-1,007,005.49						-1,007,005.49		-1,007,005.49
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者的分配											
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）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他										-10,477,925.06	-10,477,925.06
四、本期期末余额	**149,730,000.00**		**196,545,185.26**				**23,655,900.45**	**160,567,082.70**	**530,498,168.41**	**32,983.78**	**530,531,152.19**

法定代表人：李明之　　主管会计工作负责人：叶陆　　会计机构负责人：伦素飞

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年度										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年期末余额	**144,000,000.00**		**143,173,614.59**				**22,829,035.77**	**185,321,732.41**	**495,324,382.77**	**10,574,248.58**	**505,898,631.35**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	**144,000,000.00**		**143,173,614.59**				**22,829,035.77**	**185,321,732.41**	**495,324,382.77**	**10,574,248.58**	**505,898,631.35**
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）			**2,636,676.16**	**-**	**-**	**-**	**826,864.68**	**-9,622,231.62**	**-6,158,690.78**	**-12,917.01**	**-6,171,607.79**
（一）综合收益总额								-3,035,366.94	-3,035,366.94	-12,917.01	-3,048,283.95
（二）所有者投入和减少资本			2,636,676.16	-	-	-	-	-	2,636,676.16	-	2,636,676.16
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额			2,636,676.16						2,636,676.16		2,636,676.16
4．其他											
（三）利润分配							826,864.68	-6,586,864.68	-5,760,000.00	-	-5,760,000.00
1．提取盈余公积							826,864.68	-826,864.68	-		-
2．对所有者的分配								-5,760,000.00	-5,760,000.00		-5,760,000.00
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）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	**144,000,000.00**		**145,810,290.75**				**23,655,900.45**	**175,699,500.79**	**489,165,691.99**	**10,561,331.57**	**499,727,023.56**

法定代表人：李明之　　主管会计工作负责人：叶陆　　会计机构负责人：素飞伦

母公司资产负债表

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　单位：人民币元

资产	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		45,342,566.97	68,953,092.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		31,734,017.31	16,980,907.06
应收账款	十七、1	44,343,031.55	64,722,142.03
应收款项融资		2,013,475.21	6,813,383.13
预付款项		26,530,970.23	42,872,115.39
其他应收款	十七、2	91,686,824.07	59,417,106.91
其中：应收利息			
应收股利		44,200,000.00	54,200,000.00
存货		123,853,613.61	47,888,904.17
合同资产		4,280,197.81	1,948,189.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		68,729,772.26	71,881,049.11
其他流动资产		8,547,686.71	204,660.07
流动资产合计		**447,062,155.73**	**381,681,549.37**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		18,046,716.47	17,728,847.48
长期股权投资	十七、3	191,487,070.42	164,983,650.36
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		6,626,319.30	6,483,600.62
投资性房地产		4,927,148.83	5,309,339.23
固定资产		72,076,606.11	75,635,907.45
在建工程		61,327.43	1,226,548.67
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,039,850.32	-
无形资产		5,287,736.06	5,360,689.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,362,872.65	2,009,838.65
递延所得税资产		33,127,908.86	34,688,146.33
其他非流动资产		7,947,659.33	3,915,400.00
非流动资产合计		**341,991,215.78**	**317,341,968.27**
资产总计		**789,053,371.51**	**699,023,517.64**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	5,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		7,000,000.00	510,000.00
应付账款		244,191,392.19	207,539,548.50
预收款项		-	-
合同负债		18,432,545.03	12,480,172.50
应付职工薪酬		7,942,048.25	4,217,420.46
应交税费		1,159,420.50	989,060.03
其他应付款		14,083,225.61	20,795,402.72
其中：应付利息			
应付股利		-	5,760,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		641,121.36	-
其他流动负债		15,069,463.89	6,691,624.15
流动负债合计		**308,519,216.83**	**258,223,228.36**
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		236,668.80	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		15,149,788.47	4,984,813.00
递延所得税负债		2,413,028.58	1,791,021.97
其他非流动负债			
非流动负债合计		**17,799,485.85**	**6,775,834.97**
负债合计		**326,318,702.68**	**264,999,063.33**
所有者权益：			
股本		149,730,000.00	144,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		208,538,064.11	156,556,381.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		23,655,900.45	23,655,900.45
未分配利润		80,810,704.27	109,812,172.84
所有者权益合计		**462,734,668.83**	**434,024,454.31**
负债和所有者权益总计		**789,053,371.51**	**699,023,517.64**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、4	**202,664,850.72**	**198,010,372.84**
减：营业成本	十七、4	167,025,603.40	170,978,158.75
税金及附加		859,452.60	1,025,724.88
销售费用		20,109,029.12	14,739,824.64
管理费用		12,254,610.34	15,643,778.49
研发费用		21,344,679.45	11,507,552.95
财务费用		-2,390,452.95	-3,815,477.31
其中：利息费用		12,519.75	9,138.89
利息收入		2,648,932.74	2,983,644.25
加：其他收益		1,286,527.15	894,187.18
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-5,779,915.69	16,308,868.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,258,962.80	-4,062,478.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-424,038.92	-474,606.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,571,015.23	7,152,490.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,859,805.62	-1,667,999.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-48,553.85	-500,129.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-24,792,842.94**	**9,643,621.89**
加：营业外收入		176,458.03	12,458.17
减：营业外支出		2,183,960.24	736,998.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-26,800,345.15**	**8,919,081.94**
减：所得税费用		2,182,244.08	650,435.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**-28,982,589.23**	**8,268,646.76**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-28,982,589.23	8,268,646.76
（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		**-28,982,589.23**	**8,268,646.76**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2025年度	2024年度
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		160,889,120.39	193,742,734.06
收到的税费返还		6,371,434.10	6,983,242.51
收到其他与经营活动有关的现金		12,229,607.04	18,324,832.34
经营活动现金流入小计		**179,490,161.53**	**219,050,808.91**
购买商品、接受劳务支付的现金		126,412,093.26	189,410,184.31
支付给职工以及为职工支付的现金		32,621,579.53	19,381,930.46
支付的各项税费		2,144,134.83	3,163,677.18
支付其他与经营活动有关的现金		21,287,393.74	53,549,828.97
经营活动现金流出小计		**182,465,201.36**	**265,505,620.92**
经营活动产生的现金流量净额		**-2,975,039.83**	**-46,454,812.01**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,039,028.76	140,000,000.00
取得投资收益收到的现金		10,866,070.00	15,618,454.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,600.00	94,508.53
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		**15,908,698.76**	**155,712,963.36**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,731,178.68	3,254,419.63
投资支付的现金		40,500,000.00	100,000,000.00
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		41,250,000.00	
投资活动现金流出小计		**90,481,178.68**	**103,254,419.63**
投资活动产生的现金流量净额		**-74,572,479.92**	**52,458,543.73**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		57,471,900.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		48,000,000.00	4,990,861.11
筹资活动现金流入小计		**105,471,900.00**	**4,990,861.11**
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		5,760,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		49,250,596.08	
筹资活动现金流出小计		**55,010,596.08**	-
筹资活动产生的现金流量净额		**50,461,303.92**	**4,990,861.11**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**178,687.97**	**705,514.35**
五、现金及现金等价物净增加额		**-26,907,527.86**	**11,700,107.18**
加：期初现金及现金等价物余额		68,796,471.20	57,096,364.02
六、期末现金及现金等价物余额		**41,888,943.34**	**68,796,471.20**

法定代表人：李明之　　主管会计工作负责人：叶陆　　会计机构负责人：伦飞素

母公司所有者权益变动表

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　单位：人民币元

项 目	2025年度								
	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	所有者权益合计
一、上年期末余额	144,000,000.00		156,556,381.02				23,655,900.45	109,812,172.84	434,024,454.31
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他			1,246,788.58					-18,879.34	1,227,909.24
二、本年期初余额	144,000,000.00		157,803,169.60				23,655,900.45	109,793,293.50	435,252,363.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,730,000.00		50,734,894.51					-28,982,589.23	27,482,305.28
（一）综合收益总额								-28,982,589.23	-28,982,589.23
（二）所有者投入和减少资本	5,730,000.00		50,734,894.51					-	56,464,894.51
1．所有者投入的普通股	5,730,000.00		51,741,900.00						57,471,900.00
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			-1,007,005.49						-1,007,005.49
4．其他									
（三）利润分配									
1．提取盈余公积									
2．对所有者的分配									
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）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	149,730,000.00		208,538,064.11				23,655,900.45	80,810,704.27	462,734,668.83

法定代表人：李明之　　主管会计工作负责人：叶陆　　会计机构负责人：陈素伦

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　单位：人民币元

项 目	2024年度								
	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	所有者权益合计
一、上年期末余额	144,000,000.00		153,919,704.86				22,829,035.77	108,130,390.76	428,879,131.39
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	144,000,000.00		153,919,704.86				22,829,035.77	108,130,390.76	428,879,131.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			2,636,676.16				826,864.68	1,681,782.08	5,145,322.92
（一）综合收益总额								8,268,646.76	8,268,646.76
（二）所有者投入和减少资本			2,636,676.16				-	-	2,636,676.16
1．所有者投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入所有者权益的金额			2,636,676.16						2,636,676.16
4．其他									
（三）利润分配							826,864.68	-6,586,864.68	-5,760,000.00
1．提取盈余公积							826,864.68	-826,864.68	-
2．对所有者的分配								-5,760,000.00	-5,760,000.00
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）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	144,000,000.00		156,556,381.02				23,655,900.45	109,812,172.84	434,024,454.31

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、公司的基本情况

（一）公司概况

爱司凯科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系广州市爱司凯机械设备有限公司，于2006年12月18日在广州市成立，取得了广州市工商行政管理局核发的注册号为企独粤穗总字第009785号的企业法人营业执照，公司类型为：有限责任公司（外国法人独资）。于2012年12月26日经广州市工商行政管理局核准，广州市爱司凯机械设备有限公司整体变更为本公司。2016年6月16日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1300号文《关于核准广州市爱司凯科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，本公司向社会公众发行人民币普通股2,000万股，公司股票已于2016年7月5日在深圳证券交易所挂牌交易，股票代码300521。

截至2025年12月31日，本公司累计发行股本总数14,973万股，注册资本为14,973万元。法定代表人为李明之。

公司注册地址：广州市黄埔区工业园红卫路15号。

总部地址：广州市越秀区东风东路745号紫园商务大厦1505号。

本公司所属行业为印刷专用设备制造业。主要经营范围包括：模具销售;模具制造;新材料技术研发;集成电路设计;机械设备销售;机械零件、零部件销售;新材料技术推广服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;通用设备修理;有色金属合金制造;电子元器件批发;电子元器件零售;电子元器件制造;机械设备租赁;非居住房地产租赁;3D打印基础材料销售;技术进出口;货物进出口;印刷专用设备制造;3D打印服务;机械设备研发;普通机械设备安装服务;电子、机械设备维护（不含特种设备）;增材制造装备制造;增材制造装备销售;增材制造;工业设计服务;专业设计服务;金属表面处理及热处理加工;机械零件、零部件加工。公司主要产品为计算机直接制版机（CTP）和3D打印设备。

（二）公司财务报告批准报出

本财务报告于2026年4月28日经公司第五届董事会第九次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》

和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

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

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，确定金融工具减值、存货跌价计提、投资性房地产折旧、固定资产折旧、在建工程转固、无形资产摊销、收入确认政策，详见附注“三、11、”、“三、12”、“三、16”、“三、17、”、“三、18”、“三、21”、“三、29”。

1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回超资产总额的10%
重要的应收款项坏账核销和转销	单项核销和转销超资产总额的10%
重要非全资子公司的主要财务信息	资产总额大于1000万元

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：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并

方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，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，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：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

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。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（3）企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用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，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或

有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

②处置子公司以及业务

A.一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B.分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

③购买子公司少数股权

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

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

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。合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）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：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）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

公司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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

10、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）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。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

11、金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产;B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C.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外，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类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。

（2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债;C.不属于上述A.或B.的财务担保合同，以及不属于上述A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺;D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

金融负债初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C.不属于上述A.或B.的财务担保合同，以及不属于上述A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

①金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，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，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，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，公司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。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用:

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，包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市

场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（6）金融资产减值

本公司对于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债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括有关过去事项、当期事项和前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，本公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收款项和应收款项融资，本公司运用简化计量方法，即无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失的金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果该金融资产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资产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。

本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他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、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于合并范围外的应收款项，本公司将出现以下情况的应收款项进行单独评估信用风险并确认为风险组合较大的应收款项，对其单独且全额计提坏账：依据公司收集的信息证明该债务人已经出现资不抵债、濒临破产、债务重组等情形的，影响该债务人正常履行信用义务的应收款项；

与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；或已有其他明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产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，确定组合的依据如下：

项目	确认组合的依据
应收票据组合1	为商业承兑汇票，以客户的应收款项的连续账龄作为信用风险特征
应收票据组合2	“非6家国有大型商业银行和10家上市股份制商业银行”承兑的银行承兑汇票，以银行承兑汇票作为信用风险特征
应收账款组合1	以合并范围内关联方往来作为信用风险特征
应收账款组合2	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他应收款组合1	以合并范围内关联方、公司在职员工作为信用风险特征
其他应收款组合2	以其他应收款项的账龄作为信用风险特征
应收款项融资	“6家国有大型商业银行和10家上市股份制商业银行”承兑的银行承兑汇票，以银行承兑汇票作为信用风险特征
合同资产	为客户的合同质保款和质保期服务费，以应收款项的账龄作为信用风险特征
长期应收款	具有融资性质的分期收款销售商品的款项，以应收款项的账龄作为信用风险特征

应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款中以应收款项的账龄作为信用风险特征的，其账龄自款项实际发生的月份起算。

对于划分为应收票据组合1、应收账款组合2、其他应收款组合2、合同资产、长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，并考虑当期事项和前瞻性信息，编制应收款项账龄与预期信用损失率对照表（如下表），以此为基础计算预期信用损失。

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	5.00
1至2年（含2年）	10.00
2至3年（含3年）	30.00
3至4年（含4年）	50.00
4至5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

对于划分为应收账款组合1和其他应收款组合1，本公司与合并范围内关联方和公司在职员工

发生的应收款项一般不计提损失准备，但如果有确凿证据表明债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、员工离职等情况，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于划分为应收票据组合2和应收款项融资，由于银行承兑汇票具有较低信用风险，一般不计提损失准备，但如果资产负债表日评估信用风险已经显著增加，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

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。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）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

②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。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含

再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、发出商品、低值易耗品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货的取得按实际成本计价，原材料和库存商品的发出采用移动加权平均法核算。

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度采用对重要存货项目实行永续盘存制，对次要存货项目采用实地盘存制。每期末，公司对所有存货进行一次全面盘点，并将盘点结果与永续盘存制下存货的账面记录相核对，对于实地盘点结果与账面数量的差异，在查明原因后，根据不同的发生原因，将盘盈、盘亏存货的价值分别转入管理费用和营业外收支。

（4）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算。

（5）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末生产用的原材料、在产品（产线在制品）、库存商品、发出商品、委托加工物资按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

期末研发物料类原材料，以及研发在库的在产品根据期末各研发项目的实际进度和预期后续项目计划评估作为计提跌价的依据。

①存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该

材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法：公司基本按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备，但对于生产用原材料，公司在可变现净值测试的基础上，同时从谨慎性出发采用流动性进行补充计提，具体方法如下：若“某一物料期末库龄一年以上物料的个数/期初物料的结果”大于等于50%，说明该物料使用率低，则将该物料库龄一年以上的存货全额计提跌价准备。如计算结果低于50%，则说明该物料正常周转，不计提跌价准备。

13、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，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，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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，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；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转回金额，确认为减值利得。

14、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其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，在母公司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。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

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、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

公司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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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。

（4）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

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。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息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，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

（1）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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业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。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定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除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B.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。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

（3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

②权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

③处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

（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、14。

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。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

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。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

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。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产。投资性房地产应当能够单独计量和出售。本公司的投资性房地产是指：（1）已出租的土地使用权；（2）持有并准备增值后转让的土地使用权和建筑物；（3）已出租的建筑物。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	5.00	4.75
土地使用权	50	-	2.00

本公司在每个会计年度终了，对投资性房地产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整投资性房地产使用寿命；预计净残值与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。计提资产减值方法见附注三、22。

17、固定资产

（1）固定资产的确认条件和初始计量

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。

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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

（2）固定资产的分类

固定资产分类为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。

（3）固定资产的初始计量

固定资产取得时按照成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第20号——企业合并》和《企业会计准则第21号——租赁》确定。

（4）折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，各类固定资产的使用年限及年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

（5）固定资产的处置

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。

（6）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

18、在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产或者是长期待摊费用。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产或长期待摊费用，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧或者是按照本公司长期待摊费用的计提政策计提摊销，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额和摊销额。

本公司各类别在建工程具体转固或是长期待摊标准和时点：

类别	转固或长期待摊标准和时点
砂型3D打印机项目	①相关设备及其他配套设施已安装完毕；②设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；③生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；④设备经过资产使用人员验收。

类别	转固或长期待摊标准和时点
装修工程	①建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；②建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产或者长期待摊费用。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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借款费用已发生；

③为使资产达到预计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）借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

20、使用权资产

公司使用权资产主要是房屋建筑物、土地使用权、机器设备及其他。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；

④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（3）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

（4）使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧，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。

21、无形资产

本公司的无形资产包括土地使用权、软件、专利等。

（1）无形资产的计价方法、

公司的无形资产按取得时的实际成本计价。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

（2）无形资产使用寿命及摊销

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类别	预计使用寿命（年）	摊销方法	年摊销率(%)	依据
土地使用权	50	直线法	2.00	土地使用权证登记的使用年限
软件	5-10	直线法	10.00-20.00	预期经济利益年限或根据合同约定的使用年限
专利	5-13	直线法	7.69-20.00	根据合同约定的使用年限

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧与摊销、委外研发费用、材料费、水电气费、办公费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（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时，才能确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22、长期资产减值

长期资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）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可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

本公司对于存在减值迹象的资产，按照合理方法估计其可收回金额。

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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

商誉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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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。

23、长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用，如办公和厂房等经营场所发生的装修费用等。长期待摊费用在各费用项目的预计受益期间内分期平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

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

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

25、职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。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，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、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。

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。

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。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：

A.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。

B.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。

C.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A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。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，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，并且补偿金额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。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。

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

27、租赁负债

在租赁期开始日，本公司除对采用简化处理的资产租赁外，对其他租赁尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

（1）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；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

（3）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；

（4）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；

（5）根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

28、股份支付

（1）股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

③如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

29、收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）履约义务的确认

在合同开始日，本公司对合同进行评估，依据收入准则相关规定识别合同中所包含的各单项履约义务，判断各单项履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

①本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务：

A.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。

B.客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

C.本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

②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控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

A.本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

B.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。

C.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。

D.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。

E.客户已接受该商品。

F.其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

①可变对价

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，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③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，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

⑤销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同

时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

⑥质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。

（4）收入确认的具体方法

①经销模式

国内经销模式下的收入确认流程为：由国内经销商与公司签订合同，产品运输至合同指定地点，由公司（或者经销商）委派的工程师负责产品的安装、调试。如合同未约定试用期限的，在安装调试完成后经客户验收合格并取得客户签署的验收单，公司根据验收单确认收入；如合同约定试用期限的，在试用期满后经客户验收合格并取得客户签署的验收单，公司根据验收单确认收入。

国外经销模式下的收入确认流程为：公司与经销商达成购买意向后，由公司销售给经销商，经销商负责产品的安装、调试工作，公司在产品完成报关出口后，以报关单记录的出口日期确认收入。

②直销模式

直销模式下的收入确认流程为：公司直接与终端客户签订产品销售合同，约定产品型号、价格、数量等，产品运送至合同指定地点，公司委派的工程师负责产品的安装、调试后，经客户验收合格并签署验收单，公司根据验收单确认收入。

③经营租赁模式

对于产品租赁模式，公司按照《企业会计准则第21号——租赁》进行会计核算。公司与客户（或者经销商）签订租赁合同并收取租赁产品押金，产品运输至合同指定地点，公司负责产品安装、调试，完成后客户签订设备验收单，验收时间为公司租赁收入确认起始时间，在租赁期内按照直线法将每月收取的租金确认计入当期收入。

④年保服务

对于已过质保期的销售产品，如需公司提供质保期外的维护服务，公司与客户（或者经销商）签订一定期间的年保服务合同，公司在服务期内按照直线法将每月收取的年保服务收费确认计入当期收入。

30、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

31、政府补助

（1）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

①公司能够满足政府补助所附条件；

②公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（3）政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

②政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（4）政府补助的会计处理方法

①与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递

延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B.用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

③对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

④与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

⑤已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B.存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C.属于其他情况的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

（1）递延所得税资产的确认

①公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A、该项交易不是企业合并；B、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②公司对与子公司、联营公司及合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：A、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；B、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。

③对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

①除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A、商誉的初始确认；B、同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：A、投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；B、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

33、租赁

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。

（1）租赁合同的分拆

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

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

（2）租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）本公司作为承租人的会计处理

本公司作为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债，使用权资产的会计政策详见三、20，租赁负债的会计政策详见三、27。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。后续对使用权资产采用年限平均法计提折旧。本公司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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对集团外租赁期估计不超过12个月，或合同约定支付的租金总额不超过10万元的租赁，及集团内公司之间的租赁采用简化处理，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（4）本公司作为出租人的会计处理

①租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

A..在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

B.承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

C.资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

D.在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

E.租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

A.若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

B.资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

C.承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

②对融资租赁的会计处理

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

A.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C.合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

D.租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③对经营租赁的会计处理

本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。初始直接

费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

34、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更：无

（2）重要会计估计变更：无

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%	
城市维护建设税	应交增值税额	7%	
教育费附加	应交增值税额	3%	
地方教育附加	应交增值税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%	注
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30.00%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%	

注：存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
杭州数腾科技有限公司（以下简称“杭州数腾”）	15%
广州市保利特企业发展有限公司（以下简称“保利特”）	20%
杭州爱数凯科技有限公司（以下简称“爱数凯”）	20%
杭州爱新凯科技有限公司（以下简称“爱新凯”）	25%
济二爱司凯（济南）科技有限公司（以下简称“济二爱司凯”）	20%

（二）税收优惠

1、企业所得税

（1）高新技术企业税收优惠

2023 年 12 月 28 日，公司取得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202344001750），认定有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，公司 2025 年度企业所得税按 15%的优惠税率计缴。

2025 年 12 月 19 日，本公司之子公司杭州数腾取得了浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202533007760），认定有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，杭州数腾 2025 年度企业所得税按 15%的优惠税率计缴。

（2）小型微利企业税收优惠

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)第三条规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司之子公司爱数凯、保利特和济二爱司凯符合小型微利企业认定标准，2025 年度享受上述税收优惠政策。

2、增值税

根据国务院国发〔2011〕4 号文件和财政部、国家税务总局财税[2011]100 号文件的规定，经杭州市滨江区国家税务局杭国税滨发[2013]33 号文件批复，本公司之子公司杭州数腾享受增值税实际税负超过 3%的部分即征即退的税收优惠政策。

本公司于 2014 年 9 月取得出口退（免）税资格，经广州市国家税务局核准，自营出口货物销售增值税享受“免、退”的优惠政策，本期退税率为 13%。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2025年1月1日。“上期发生额”指2024年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	55,349.79	115,112.87
银行存款	61,153,223.85	89,214,439.36
其他货币资金	3,453,792.36	156,789.64
合计	64,662,366.00	89,486,341.87
其中：存放在境外的款项总额		

注：受限货币资金参见本附注五、23。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	28,079,166.97	13,788,452.44
商业承兑票据	3,914,670.00	3,452,752.23
小计	31,993,836.97	17,241,204.67
减：坏账准备	259,819.66	260,297.61
合计	31,734,017.31	16,980,907.06

（2）期末公司无已质押的应收票据。

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		13,480,340.10
合计		13,480,340.10

（4）本公司期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（5）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	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	31,993,836.97	100.00	259,819.66	0.81	31,734,017.31

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
其中：银行承兑汇票	28,079,166.97	87.76			28,079,166.97
商业承兑汇票	3,914,670.00	12.24	259,819.66	6.64	3,654,850.34
合计	31,993,836.97	100.00	259,819.66	0.81	31,734,017.31

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	17,241,204.67	100.00	260,297.61	1.51	16,980,907.06
其中：银行承兑汇票	13,788,452.44	79.97			13,788,452.44
商业承兑汇票	3,452,752.23	20.03	260,297.61	7.54	3,192,454.62
合计	17,241,204.67	100.00	260,297.61	1.51	16,980,907.06

（6）本期公司计提、收回或转回的坏账准备的情况。

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
银行承兑票据						
商业承兑票据	260,297.61		477.95			259,819.66
合计	260,297.61		477.95			259,819.66

（7）本公司本期无实际核销的应收票据。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	36,400,675.99	34,193,668.49
1—2年（含2年）	6,554,246.52	5,741,732.20
2—3年（含3年）	4,298,675.57	3,496,258.93
3—4年（含4年）	2,010,047.88	1,352,549.98
4—5年（含5年）	423,183.34	53,893.44

账龄	期末账面余额	期初账面余额
5年以上	12,092,294.86	16,625,386.35
小计	61,779,124.16	61,463,489.39
减：坏账准备	17,220,926.61	20,727,510.42
合计	44,558,197.55	40,735,978.97

（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	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,721,618.80	2.79	1,721,618.80	100.00	
按组合计提坏账准备	60,057,505.36	97.21	15,499,307.81	25.81	44,558,197.55
其中：账龄组合	60,057,505.36	97.21	15,499,307.81	25.81	44,558,197.55
合计	61,779,124.16	100.00	17,220,926.61	27.87	44,558,197.55

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,743,218.80	2.84	1,743,218.80	100.00	
按组合计提坏账准备	59,720,270.59	97.16	18,984,291.62	31.79	40,735,978.97
其中：账龄组合	59,720,270.59	97.16	18,984,291.62	31.79	40,735,978.97
合计	61,463,489.39	100.00	20,727,510.42	33.72	40,735,978.97

①按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西金凰伟业印刷有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
青岛泊海源工贸有限公司	305,000.00	305,000.00	100.00	预计无法收回
湖南翰林文化商务有限公司	190,000.00	190,000.00	100.00	预计无法收回
柳斌	146,500.00	146,500.00	100.00	预计无法收回
郑州诺迪科商贸有限公司	103,000.00	103,000.00	100.00	预计无法收回
杭州凌云印刷有限公司	110,000.00	110,000.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
贵阳晟翔彩印有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
张凤玉	97,000.00	97,000.00	100.00	预计无法收回
深圳天邦印刷有限公司	53,481.80	53,481.80	100.00	预计无法收回
纵瑞川	44,262.00	44,262.00	100.00	预计无法收回
烟台市润盛彩印包装有限公司	37,375.00	37,375.00	100.00	预计无法收回
李兴修	35,000.00	35,000.00	100.00	预计无法收回
上海甬领包装印刷有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,721,618.80	1,721,618.80	100.00	/

（续上表）

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西金凰伟业印刷有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
青岛泊海源工贸有限公司	305,000.00	305,000.00	100.00	预计无法收回
湖南翰林文化商务有限公司	190,000.00	190,000.00	100.00	预计无法收回
柳斌	146,500.00	146,500.00	100.00	预计无法收回
郑州诺迪科商贸有限公司	124,600.00	124,600.00	100.00	预计无法收回
杭州凌云印刷有限公司	110,000.00	110,000.00	100.00	预计无法收回
贵阳晟翔彩印有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
张凤玉	97,000.00	97,000.00	100.00	预计无法收回
深圳天邦印刷有限公司	53,481.80	53,481.80	100.00	预计无法收回
纵瑞川	44,262.00	44,262.00	100.00	预计无法收回
烟台市润盛彩印包装有限公司	37,375.00	37,375.00	100.00	预计无法收回
李兴修	35,000.00	35,000.00	100.00	预计无法收回
上海甬领包装印刷有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,743,218.80	1,743,218.80	100.00	/

②按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	36,400,675.99	1,820,033.80	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1－2年（含2年）	6,554,246.52	655,424.65	10.00
2－3年（含3年）	4,298,675.57	1,289,602.67	30.00
3－4年（含4年）	2,010,047.88	1,005,023.95	50.00
4－5年（含5年）	323,183.34	258,546.68	80.00
5年以上	10,470,676.06	10,470,676.06	100.00
合计	60,057,505.36	15,499,307.81	25.81

（续上表）

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	34,193,668.49	1,709,683.42	5.00
1－2年（含2年）	5,741,732.20	574,173.22	10.00
2－3年（含3年）	3,496,258.93	1,048,877.68	30.00
3－4年（含4年）	1,252,549.98	626,275.00	50.00
4－5年（含5年）	53,893.44	43,114.75	80.00
5年以上	14,982,167.55	14,982,167.55	100.00
合计	59,720,270.59	18,984,291.62	31.79

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,743,218.80		21,600.00			1,721,618.80
账龄组合	18,984,291.62		3,484,983.81			15,499,307.81
合计	20,727,510.42		3,506,583.81			17,220,926.61

其中本期无重要的应收账款坏账准备收回或转回。

（4）本期无实际核销的应收账款情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	9,326,200.81		9,326,200.81	14.05	991,876.32
第二名	8,338,002.96	130,468.77	8,468,471.73	12.76	8,222,305.03
第三名	6,840,704.21		6,840,704.21	10.30	1,064,640.81
第四名	4,579,878.00	2,152,500.00	6,732,378.00	10.14	394,405.15
第五名	5,158,671.01		5,158,671.01	7.77	1,164,614.11
合计	34,243,456.99	2,282,968.77	36,526,425.76	55.02	11,837,841.42

（6）公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示：

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,013,475.21	6,813,383.13
合计	2,013,475.21	6,813,383.13

（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	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,013,475.21	100.00			2,013,475.21
其中：银行承兑汇票	2,013,475.21	100.00			2,013,475.21
商业承兑汇票					
合计	2,013,475.21	100.00			2,013,475.21

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	6,813,383.13	100.00			6,813,383.13

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：银行承兑汇票	6,813,383.13	100.00			6,813,383.13
商业承兑汇票					
合计	6,813,383.13	100.00			6,813,383.13

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	14,795,313.30	
合计	14,795,313.30	-

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	6,910,353.49	96.63	5,663,849.31	94.78
1至2年（含2年）	106,582.31	1.49	124,734.84	2.09
2至3年（含3年）	108,111.97	1.51	181,397.06	3.04
3年以上	26,247.63	0.37	5,601.90	0.09
合计	7,151,295.40	100.00	5,975,583.11	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
第一名	1,824,414.20	25.51
第二名	420,560.00	5.88
第三名	234,039.37	3.27
第四名	162,921.43	2.28
第五名	158,400.00	2.21
合计	2,800,335.00	39.15

6、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,001,270.08	2,579,564.81
合计	5,001,270.08	2,579,564.81

（1）其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	2,400,000.00	
应收出口退税款	2,429,466.48	2,369,708.45
往来款	941,281.84	691,458.40
房屋租赁及其他押金	489,159.25	397,233.81
应收员工款项	155,492.57	158,156.55
合计	6,415,400.14	3,616,557.21

②按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	5,101,804.49	2,551,330.64
1－2年（含2年）	3,500.00	108,754.36
2－3年（含3年）	103,800.00	5,000.00
3－4年（含4年）	5,000.00	92,532.46
4－5年（含5年）	342,355.90	
5年以上	858,939.75	858,939.75
小计	6,415,400.14	3,616,557.21
减：坏账准备	1,414,130.06	1,036,992.40
合计	5,001,270.08	2,579,564.81

注：其他应收款中4-5年（含5年）包含广州市爱微特科技有限公司（以下简称“爱微特”）的款项249,823.44元，期初为合并内关联方往来，期末因丧失控制权为联营企业。

③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	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	321,576.81	5.01	321,576.81	100.00	
按组合计提坏账准备	6,093,823.33	94.99	1,092,553.25	17.93	5,001,270.08
其中：账龄组合	5,938,330.76	92.57	1,092,553.25	18.40	4,845,777.51
应收员工款项	155,492.57	2.42			155,492.57
合计	6,415,400.14	100.00	1,414,130.06	22.04	5,001,270.08

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	321,576.81	8.89	321,576.81	100.00	
按组合计提坏账准备	3,294,980.40	91.11	715,415.59	21.71	2,579,564.81
其中：账龄组合	3,136,823.85	86.74	715,415.59	22.81	2,421,408.26
应收员工款项	158,156.55	4.37			158,156.55
合计	3,616,557.21	100.00	1,036,992.40	28.67	2,579,564.81

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海静致光电技术有限公司	68,458.80	68,458.80	100.00	预计无法收回
青海国鑫铝业有限责任公司	162,820.16	162,820.16	100.00	预计无法收回
上海松铖光学仪器有限公司	43,909.01	43,909.01	100.00	预计无法收回
依瓦塔（上海）精密光电有限公司	25,811.91	25,811.91	100.00	预计无法收回
中山依瓦塔光学有限公司	20,576.93	20,576.93	100.00	预计无法收回
合计	321,576.81	321,576.81	100.00	/

（续上表）

名称	期初余额

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海静致光电技术有限公司	68,458.80	68,458.80	100.00	预计无法收回
青海国鑫铝业有限责任公司	162,820.16	162,820.16	100.00	预计无法收回
上海松铖光学仪器有限公司	43,909.01	43,909.01	100.00	预计无法收回
依瓦塔（上海）精密光电有限公司	25,811.91	25,811.91	100.00	预计无法收回
中山依瓦塔光学有限公司	20,576.93	20,576.93	100.00	预计无法收回
合计	321,576.81	321,576.81	100.00	/

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025年1月1日余额	610,415.59		426,576.81	1,036,992.40
2025年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	377,137.66			377,137.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	987,553.25		426,576.81	1,414,130.06

④本期无实际核销的其他应收款情况。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
待报解预算收入	应收出口退税款	2,429,466.48	1 年以内	37.87	121,473.32
张鸿冰	股权转让款	2,400,000.00	1 年以内	37.41	120,000.00
富阳经济技术开发区管理委员会	保证金、押金	332,500.00	5 年以上	5.18	332,500.00

单位名称	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
广州市爱微特科技有限公司	往来款	249,823.44	4 至 5 年	3.89	199,858.75
青海国鑫铝业有限责任公司	往来款	162,820.16	5 年以上	2.54	162,820.16
合计	/	5,574,610.08	/	86.89	936,652.23

⑥本公司本年无因资金集中管理而列报于其他应收款的情形。

7、 存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	93,053,922.10	12,728,290.75	80,325,631.35	50,080,238.88	10,713,500.14	39,366,738.74
在产品	27,737,573.91	483,415.73	27,254,158.18	27,685,627.84	252,477.69	27,433,150.15
库存商品	5,726,317.12	933,729.35	4,792,587.77	8,176,690.53	953,426.88	7,223,263.65
发出商品	10,521,805.20		10,521,805.20	4,753,648.24		4,753,648.24
委托加工物资	4,415,999.19		4,415,999.19	790,598.01		790,598.01
低值易耗品	1,271,132.51		1,271,132.51	1,254,114.21		1,254,114.21
合同履约成本	260,560.81		260,560.81	130,773.36		130,773.36
合计	142,987,310.84	14,145,435.83	128,841,875.01	92,871,691.07	11,919,404.71	80,952,286.36

（2）存货跌价准备和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	
原材料	10,713,500.14	2,118,395.08		103,604.47		12,728,290.75
库存商品	953,426.88	1,412,275.44		1,431,972.97		933,729.35
在产品	252,477.69	264,001.68		33,063.64		483,415.73
合计	11,919,404.71	3,794,672.20		1,568,641.08		14,145,435.83

8、合同资产

（1）合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保款	4,040,155.00	281,511.50	3,758,643.50	1,354,805.00	89,927.50	1,264,877.50
质保期服务费	563,270.96	41,716.65	521,554.31	745,975.62	62,663.85	683,311.77
合计	4,603,425.96	323,228.15	4,280,197.81	2,100,780.62	152,591.35	1,948,189.27

（2）本期无账面价值发生的重大变动金额

（3）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	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,603,425.96	100.00	323,228.15	7.02	4,280,197.81
其中：账龄组合	4,603,425.96	100.00	323,228.15	7.02	4,280,197.81
合计	4,603,425.96	100.00	323,228.15	7.02	4,280,197.81

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,100,780.62	100.00	152,591.35	7.26	1,948,189.27
其中：账龄组合	2,100,780.62	100.00	152,591.35	7.26	1,948,189.27
合计	2,100,780.62	100.00	152,591.35	7.26	1,948,189.27

组合中，期末余额按账龄组合计提坏账准备的合同资产：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	3,505,319.81	175,266.01	5.00
1－2年（含2年）	1,030,611.03	103,061.10	10.00
2－3年（含3年）	18,190.12	5,457.04	30.00
3－4年（含4年）			
4－5 年（含 5 年）	49,305.00	39,444.00	80.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	4,603,425.96	323,228.15	7.02

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
账龄组合	152,591.35	170,636.80			323,228.15
合计	152,591.35	170,636.80			323,228.15

（5）本期无实际核销的合同资产情况

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	83,443,745.31	14,713,973.05	68,729,772.26	85,784,096.92	13,903,047.81	71,881,049.11
合计	83,443,745.31	14,713,973.05	68,729,772.26	85,784,096.92	13,903,047.81	71,881,049.11

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证、待抵扣进项税额	8,742,229.66	1,021,772.81
预缴的税费	2,572,785.04	
定向增发发行费用	750,000.00	
留抵税额		118,294.98
合计	12,065,014.70	1,140,067.79

11、长期应收款

（1）长期应收款分类

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	19,996,143.67	1,407,694.58	18,588,449.09	
减：未实现融资收益	541,732.62		541,732.62	4.75%

项目	期末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
合计	19,454,411.05	1,407,694.58	18,046,716.47	

（续上表）

项目	期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	19,818,616.49	1,641,165.82	18,177,450.67	
减：未实现融资收益	448,603.19		448,603.19	4.75%
合计	19,370,013.30	1,641,165.82	17,728,847.48	

（2）本期无重要的单项计提坏账准备的长期应收款。

（3）期末余额按账龄组合计提坏账准备的长期应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	17,670,395.67	883,519.78	5.00
1—2年（含2年）	1,596,748.00	159,674.80	10.00
2—3年（含3年）			
3—4年（含4年）	729,000.00	364,500.00	50.00
合计	19,996,143.67	1,407,694.58	7.04

（续上表）

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	14,385,916.49	719,295.82	5.00
1—2年（含2年）	3,539,700.00	353,970.00	10.00
2—3年（含3年）	1,893,000.00	567,900.00	30.00
合计	19,818,616.49	1,641,165.82	8.28

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,641,165.82		233,471.24		1,407,694.58
合计	1,641,165.82		233,471.24		1,407,694.58

（5）本期无实际核销的长期应收款情况。

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
微瓷科技(江西)有限公司（注）	3,186,149.46			-3,186,149.46							
广州爱凯初心产业投资合伙企业（有限合伙）		30,000,000.00		73,136.36						30,073,136.36	
小计	3,186,149.46	30,000,000.00		-3,113,013.10						30,073,136.36	
二、联营企业											
杭州德驭投资合伙企业（有限合伙）	2,350,262.36			-589,585.75			866,070.00			894,606.61	
洛阳易普特智能科技有限公司	2,345,390.21			-288,193.97						2,057,196.24	
爱司达智能制造（江苏）有限公司	852,190.29			-816,887.52						35,302.77	
无锡惠思特快速制造科技有限公司	1,878,145.38			175,622.76						2,053,768.14	
佛山市迅纬智能制造有限公司	37,770.20			-35,368.06						2,402.14	
易普特智能科技（山西）有限公司											
广州市爱微特科技有限公司									5,186,624.79	5,186,624.79	

被投资单位	期初余额（账面价值）	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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
福建泉州爱丁智能科技有限公司		10,000,000.00		-1,550,252.71						8,449,747.29	
小计	7,463,758.44	10,000,000.00		-3,104,665.25			866,070.00		5,186,624.79	18,679,647.98	
合计	10,649,907.90	40,000,000.00		-6,217,678.35			866,070.00		5,186,624.79	48,752,784.34	

注：2025年12月1日，公司与景德镇昌南新区中熙投资合伙企业(有限合伙)（以下简称“中熙投资”）签订股权转让协议，公司将持有的微瓷科技(江西)有限公司（以下简称“江西微瓷”）32%股权转让给中熙投资，转让后公司持有江西微瓷19%股权，公司对江西微瓷不再具有共同控制或重大影响，因此，公司将对江西微瓷的投资由长期股权投资（权益法核算）转入至其他非流动金融资产核算。

13、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,626,319.30	6,483,600.62
其中：权益工具投资	6,626,319.30	6,483,600.62
合计	6,626,319.30	6,483,600.62

14、投资性房地产

（1）采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	8,083,439.48	8,083,439.48
2.本期增加金额		
（1）购置		
（2）自用资产转入		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他		
4.期末余额	8,083,439.48	8,083,439.48
二、累计折旧		
1.期初余额	2,774,100.25	2,774,100.25
2.本期增加金额	382,190.40	382,190.40
（1）计提或摊销	382,190.40	382,190.40
（2）自用资产转入		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他		
4.期末余额	3,156,290.65	3,156,290.65
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		

项目	房屋及建筑物	合计
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,927,148.83	4,927,148.83
2.期初账面价值	5,309,339.23	5,309,339.23

（2）未办妥产权证书的投资性房地产情况

截至2025年12月31日，本公司无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

15、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	147,010,893.37	152,073,368.92
固定资产清理		
合计	147,010,893.37	152,073,368.92

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	158,817,096.61	65,655,071.62	2,370,440.26	7,440,430.68	234,283,039.17
2.本期增加金额		10,168,614.40	3,893.80	980,518.22	11,153,026.42
（1）购置		4,905,654.90	3,893.80	880,834.70	5,790,383.40
（2）在建工程转入		5,262,959.50		99,683.52	5,362,643.02
（3）其他增加					
3.本期减少金额		4,268,448.29	120,000.00	41,238.33	4,429,686.62
（1）处置或报废		2,756,014.66	120,000.00	41,238.33	2,917,252.99
（2）其他转出		1,512,433.63			1,512,433.63
4.期末余额	158,817,096.61	71,555,237.73	2,254,334.06	8,379,710.57	241,006,378.97
二、累计折旧					
1.期初余额	42,250,262.98	33,743,635.28	1,577,128.19	4,638,643.80	82,209,670.25
2.本期增加金额	7,510,912.32	5,801,341.92	119,754.40	727,303.11	14,159,311.75
（1）计提	7,510,912.32	5,801,341.92	119,754.40	727,303.11	14,159,311.75
（2）其他增加					
3.本期减少金额		2,250,585.63	114,000.00	8,910.77	2,373,496.40

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
（1）处置或报废		1,675,499.33	114,000.00	8,910.77	1,798,410.10
（2）其他转出		575,086.30			575,086.30
4.期末余额	49,761,175.30	37,294,391.57	1,582,882.59	5,357,036.14	93,995,485.60
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	109,055,921.31	34,260,846.16	671,451.47	3,022,674.43	147,010,893.37
2.期初账面价值	116,566,833.63	31,911,436.34	793,312.07	2,801,786.88	152,073,368.92

注：其他转出为3D设备从固定资产转入存货进行加工后出售。

（2）本公司本年无暂时闲置的固定资产情况。

（3）本公司本年通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	21,554,821.97
机器设备	81,044.81
合计	21,635,866.78

（4）本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

16、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	61,327.43	1,226,548.67
工程物资		
合计	61,327.43	1,226,548.67

（1）在建工程情况

项目	期末余额	期初余额

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
砂型 3D 打印机项目	1,226,548.67	1,165,221.24	61,327.43	1,226,548.67		1,226,548.67
生产线						
机器设备						
合计	1,226,548.67	1,165,221.24	61,327.43	1,226,548.67		1,226,548.67

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
砂型 3D 打印机项目		1,226,548.67				1,226,548.67
生产线			1,567,635.77	1,567,635.77		
机器设备			3,795,007.25	3,795,007.25		
合计		1,226,548.67	5,362,643.02	5,362,643.02		1,226,548.67

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
砂型 3D 打印机项目						自有资金
生产线						自有资金
机器设备						自有资金
合计	/	/	/	/	/	/

（3）本期计提在建工程减值准备情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
砂型 3D 打印机项目		1,165,221.24		1,165,221.24	项目终止
合计	/	1,165,221.24	/	1,165,221.24	/

（4）在建工程的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目名称	账面价值	可收回金额	减值金额
砂型 3D 打印机项目	1,226,548.67	61,327.43	1,165,221.24
合计	1,226,548.67	61,327.43	1,165,221.24

（续上表）

项目名称	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据

项目名称	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
砂型 3D 打印机项目	拆解后零部件的回收价格		
合计	/	/	/

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	1,733,821.15	1,733,821.15
（1）购置	1,733,821.15	1,733,821.15
3.本期减少金额	446,788.22	446,788.22
（1）处置	446,788.22	446,788.22
4.期末余额	1,287,032.93	1,287,032.93
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	472,979.76	472,979.76
（1）计提或摊销	472,979.76	472,979.76
3.本期减少金额	225,797.15	225,797.15
（1）处置	225,797.15	225,797.15
4.期末余额	247,182.61	247,182.61
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,039,850.32	1,039,850.32
2.期初账面价值		

18、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	13,588,995.00	3,776,176.62	17,365,171.62
2.本期增加金额		181,203.87	181,203.87
（1）购置		181,203.87	181,203.87
（2）投资性房地产转入			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）转为投资性房地产			
4.期末余额	13,588,995.00	3,957,380.49	17,546,375.49
二、累计摊销			
1.期初余额	2,536,962.71	3,383,258.55	5,920,221.26
2.本期增加金额	271,779.96	129,708.36	401,488.32
（1）计提	271,779.96	129,708.36	401,488.32
（2）投资性房地产转入			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）转为投资性房地产			
4.期末余额	2,808,742.67	3,512,966.91	6,321,709.58
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	10,780,252.33	444,413.58	11,224,665.91
2.期初账面价值	11,052,032.29	392,918.07	11,444,950.36

（2）本公司无未办妥产权证书的土地使用权的情况。

19、开发支出

（1）开发支出明细

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
微型涡轮增程发电机技术开发项目				23,662,808.00		23,662,808.00
合计				23,662,808.00		23,662,808.00

（2）开发支出情况详见本财务报表附注六、研发支出之说明。

20、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修项目	1,795,053.87		491,704.20		1,303,349.67
车间装修改造及其他	1,285,085.75	27,777.06	553,728.72		759,134.09
合计	3,080,139.62	27,777.06	1,045,432.92		2,062,483.76

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	33,395,679.63	5,009,351.96	37,154,853.80	5,573,228.07
存货减值准备	9,521,547.68	1,428,232.15	9,521,547.68	1,428,232.14
预提保修期修理费	13,607,355.25	2,041,103.29	15,103,129.15	2,265,469.37
未实现内部交易损益	3,662,533.47	557,121.62	4,618,452.71	692,767.89
递延收益	13,232,673.39	1,984,901.01	2,836,714.91	425,507.24
可抵扣亏损	150,738,047.92	22,610,707.19	167,158,431.81	25,073,764.77
租赁负债	877,790.16	131,668.52		
合计	225,035,627.50	33,763,085.74	236,393,130.06	35,458,969.48

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除	15,047,006.87	2,257,051.03	11,940,146.52	1,791,021.97
使用权资产	1,039,850.32	155,977.55		
合计	16,086,857.19	2,413,028.58	11,940,146.52	1,791,021.97

（3）期末不存在以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债。

（4）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	12,359,214.56	15,622,058.41
可抵扣亏损	243,193,918.67	104,727,816.79
合计	255,553,133.23	120,349,875.20

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2025 年	——	268,033.77	
2026 年	3,340,961.13	3,427,676.15	
2027 年	8,593,905.17	8,607,969.99	
2028 年	42,488,461.26	42,526,337.58	
2029 年	59,471,281.18	42,770,520.05	
2030 年	77,229,306.09	7,127,279.25	
2031 年	3,581,166.42		
2032 年	13,970,070.86		
2033年			
2034年			
2035年	34,518,766.56		
合计	243,193,918.67	104,727,816.79	/

22、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	8,136,206.95		8,136,206.95	4,043,547.06		4,043,547.06
合计	8,136,206.95		8,136,206.95	4,043,547.06		4,043,547.06

23、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,453,623.63	3,453,623.63	保证金	开立应付票据保证金及合同履约保证金
合计	3,453,623.63	3,453,623.63		

（续上表）

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	156,621.03	156,621.03	保证金	开立应付票据保证金
合计	156,621.03	156,621.03		

说明：公司期末受限的资金明细如下

项 目	期末余额	期初余额
开立应付票据保证金	2,103,623.63	156,621.03
保函保证金	1,350,000.00	
合计	3,453,623.63	156,621.03

24、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
已贴现未终止确认的应收票据		5,000,000.00
合计		5,000,000.00

（2）截止2025年12月31日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

25、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	7,000,000.00	510,000.00
合计	7,000,000.00	510,000.00

截止2025年12月31日，公司不存在已到期未支付的应付票据。

26、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	31,360,571.24	21,272,323.30
应付运输报关费	185,842.99	170,839.72
应付长期资产款	95,403.58	181,600.30
其他	406,509.93	386,134.33

项目	期末余额	期初余额
合计	32,048,327.74	22,010,897.65

（2）账龄超过1年的重要应付账款：无

27、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	15,595,887.70	9,838,840.19
预收年保费	2,723,051.72	2,604,289.63
其他	113,605.61	37,042.68
合计	18,432,545.03	12,480,172.50

截止2025年12月31日，公司无账龄超过1年的重要合同负债。

28、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
一、短期薪酬	10,561,721.95	54,869,271.36	53,436,772.48	124,713.00	11,869,507.83
二、离职后福利-设定提存计划	176,363.52	3,071,582.47	3,022,464.07		225,481.92
三、辞退福利		211,075.00	200,075.00		11,000.00
四、一年内到期的其他福利					
合计	10,738,085.47	58,151,928.83	56,659,311.55	124,713.00	12,105,989.75

注：其他减少为对爱微特丧失控制权而转出应付职工薪酬的余额（下同）。

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	10,146,899.12	47,601,638.67	46,086,835.26	121,163.00	11,540,539.53
2.职工福利费		2,170,693.81	2,170,693.81		
3.社会保险费	114,261.73	1,729,820.79	1,710,273.10		133,809.42
其中：医疗保险费（含生育险）	111,797.61	1,669,889.05	1,651,863.73		129,822.93
工伤保险费	2,464.12	59,931.74	58,409.37		3,986.49
4.住房公积金	23,024.00	1,833,499.00	1,832,917.00	3,550.00	20,056.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
5.工会经费和职工教育经费	67,537.10	322,120.46	329,253.31		60,404.25
6.短期带薪缺勤					
7.短期利润分享计划					
8.其他短期薪酬	210,000.00	1,211,498.63	1,306,800.00		114,698.63
合计	10,561,721.95	54,869,271.36	53,436,772.48	124,713.00	11,869,507.83

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
1.基本养老保险	170,635.13	2,976,140.16	2,928,126.17		218,649.12
2.失业保险费	5,728.39	95,442.31	94,337.90		6,832.80
3.企业年金缴费					
合计	176,363.52	3,071,582.47	3,022,464.07		225,481.92

29、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,517,828.86	1,380,610.55
企业所得税	4,234.12	1,085,913.26
土地使用税	150,343.00	150,494.00
城市维护建设税	78,311.77	42,990.19
房产税	338,916.75	477,347.54
教育费附加	33,485.77	18,424.38
地方教育附加	22,323.84	12,282.91
印花税	88,316.90	80,402.24
个人所得税	152,559.26	145,971.39
合计	2,386,320.27	3,394,436.46

30、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		5,760,000.00
其他应付款	13,937,057.28	15,779,803.75

项目	期末余额	期初余额
合计	13,937,057.28	21,539,803.75

（1）应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		5,760,000.00
合计		5,760,000.00

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预提保修期修理费	13,607,355.25	15,103,129.15
其他预提费用	264,717.51	422,368.65
租赁押金		132,249.48
其他	64,984.52	122,056.47
合计	13,937,057.28	15,779,803.75

②公司期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还原因
预提保修期修理费	8,101,130.21	预提费用
合计	8,101,130.21	

31、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	641,121.36	
合计	641,121.36	

32、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的应收票据	13,480,340.10	6,009,600.27
预收款未来履约需缴纳的税费	1,589,123.79	682,023.88
合计	15,069,463.89	6,691,624.15

33、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	898,049.40	
减：未确认融资费用	20,259.24	
小计	877,790.16	
减：一年内到期的租赁负债	641,121.36	
合计	236,668.80	-

34、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,778,061.50	10,945,000.00	599,041.44	15,124,020.06	政府补助
未来待确认质保期服务收益	994,251.81		230,983.01	763,268.80	
合计	5,772,313.31	10,945,000.00	830,024.45	15,887,288.86	/

涉及政府补助的项目详见附注九、政府补助、2。

35、股本

	期初余额	本期增减变动（+、－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	144,000,000.00	5,730,000.00				5,730,000.00	149,730,000.00

注：

根据公司 2025 年 4 月 25 日召开的第五届董事会第二次会议与第五届监事会第二次会议审议通过的《关于调整 2024 年限制性股票激励计划有关事项的议案》、《关于 2024 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》、《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》，公司 2024 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期规定的归属条件已成就，公司收到股票期权行权款人民币 52,005,550.00 元，其中：新增注册资本人民币 5,185,000.00 元，剩余款 46,820,550.00 元计入资本公积。截止至本期末，行权人已缴款至中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司并完成股东名册变更。

根据公司 2025 年 8 月 28 日召开的第五届董事会第四次会议和第五届监事会第四次会议审议通过的《关于 2024 年限制性股票激励计划预留授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，

公司 2024 年限制性股票激励计划预留授予部分第一个归属期规定的归属条件已成就，公司收到股票期权行权款人民币 5,466,350.00 元，其中：新增注册资本人民币 545,000.00 元，剩余款 4,921,350.00 元计入资本公积。截止至本期末，行权人已缴款至中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司并完成股东名册变更。

36、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	143,173,614.59	53,371,570.67		196,545,185.26
其他资本公积	2,636,676.16	508,328.63	3,145,004.79	
合计	145,810,290.75	53,879,899.30	3,145,004.79	196,545,185.26

注：1、根据公司2024年第一次临时股东大会审议通过的2024年限制性股票激励计划相关议案，以及董事会、监事会关于首次授予和预留授予限制性股票的决议，公司按照《企业会计准则第11号——股份支付》确认股份支付费用，相应增加资本公积（其他资本公积）508,328.63元。

2、公司2024年股权激励计划首次授予和预留授予的股票期权第一个归属期行权，详见“附注五、35、股本”，增加本期资本公积（股本溢价）53,371,570.67元，其中缴纳出资而增加股本溢价51,741,900.00元，因条件成就，从其他资本公积转入股本溢价1,629,670.67元。

3、因2025年的营业收入未达到第二个归属期的条件而作废股权激励冲减其他资本公积1,515,334.12元，因2024年度的营业收入达到第一个归属期的条件，从其他资本公积转出股本溢价1,629,670.67元。

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	23,655,900.45			23,655,900.45
合计	23,655,900.45			23,655,900.45

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

38、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	175,699,500.79	185,321,732.41
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	175,699,500.79	185,321,732.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-15,132,418.09	-3,035,366.94
盈余公积弥补亏损转入		
资本公积弥补亏损转入		
减：提取法定盈余公积		826,864.68
应付普通股股利		5,760,000.00
期末未分配利润	160,567,082.70	175,699,500.79

39、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	191,937,332.75	121,638,513.76	187,817,918.04	118,822,775.41
其他业务	2,035,615.07	2,343,150.47	2,203,562.29	2,154,942.01
合计	193,972,947.82	123,981,664.23	190,021,480.33	120,977,717.42

（2）营业收入和营业成本（分产品）：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
设备销售收入	179,719,491.38	116,055,088.23	176,555,381.11	112,058,770.00
年保收入	9,480,684.29	3,692,549.58	7,197,679.68	3,682,866.43
升级收入	2,642,836.28	1,774,279.19	3,864,329.97	2,805,093.50
设备出租收入	94,320.80	116,596.76	200,527.28	276,045.48
其他业务收入	2,035,615.07	2,343,150.47	2,203,562.29	2,154,942.01
合计	193,972,947.82	123,981,664.23	190,021,480.33	120,977,717.42

（3）合同产生的收入情况

项目	计算机直接制版机相关业务	3D打印机相关业务	其他业务	合计
①按产品类型分类				
销售商品	101,599,275.56	81,073,675.57	17,736.63	182,690,687.76

项目	计算机直接制版机相关业务	3D打印机相关业务	其他业务	合计
提供服务	7,627,133.98	1,853,550.31	84,905.66	9,565,589.95
经营租赁	5,825.22	88,495.58	1,622,349.31	1,716,670.11
合计	109,232,234.76	83,015,721.46	1,724,991.60	193,972,947.82
②按经营地区分类				-
境内	45,475,478.07	74,721,957.91	1,724,991.60	121,922,427.58
境外	63,756,756.69	8,293,763.55		72,050,520.24
合计	109,232,234.76	83,015,721.46	1,724,991.60	193,972,947.82
③按销售渠道分类				-
经销	105,991,115.55	50,543,216.06	143,119.24	156,677,450.85
直销	3,241,119.21	32,472,505.40	1,581,872.36	37,295,496.97
合计	109,232,234.76	83,015,721.46	1,724,991.60	193,972,947.82
④按商品转让的时间分类				-
在某一时点履约	104,154,989.20	82,743,096.62	17,736.63	186,915,822.45
在某一时段内履约	5,077,245.56	272,624.84	1,707,254.97	7,057,125.37
合计	109,232,234.76	83,015,721.46	1,724,991.60	193,972,947.82

（4）履约义务的说明

如本财务报表附注“三、29、收入确认原则和计量方法”所述，本公司境内销售商品业务以相关商品控制权转移给客户，以取得客户签署的验收单上的日期确认收入；境外销售商品业务在报关出口后，以出口报关单上的出口日期确认收入。

本公司提供年保服务和经营租赁业务在合同约定的履约期间，按照直线法在每月确认应收取的服务费和租金。

（5）与剩余履约义务相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为2,723,051.72元。

对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

预计将确认的收入年度	预计收入
2026 年	2,274,571.34
2027 年	431,863.45

预计将确认的收入年度	预计收入
2028 年	15,731.97
2029 年	884.96
合计	2,723,051.72

（6）营业收入扣除情况

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	193,972,947.82		190,021,480.33	
营业收入扣除项目合计金额	2,035,615.07	与主营业务无关的业务收入	4,252,389.59	与主营业务无关的业务收入
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.05%		2.24%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1．正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	2,035,615.07	公司主营业务为专业设备制造和相关服务，房屋租赁、销售材料和非经常性服务业务与主营业务无关。	4,252,389.59	公司主营业务为专业设备制造和相关服务，房屋租赁、销售材料和非经常性服务业务与主营业务无关。
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	2,035,615.07		4,252,389.59	
二、不具备商业实质的收入				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方				

式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	191,937,332.75		185,769,090.74	

40、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,456,614.85	1,440,014.98
城建税	354,431.10	520,142.65
印花税	230,505.28	193,257.93
土地使用税	172,390.50	172,541.50
教育费附加	151,822.62	222,918.28
地方教育附加	101,215.08	148,612.19
车船使用税	4,440.00	1,800.00
合计	2,471,419.43	2,699,287.53

41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,675,100.11	8,692,014.19
差旅费	1,812,931.66	1,282,405.79
售后服务费	773,861.97	722,163.75
市场推广费	3,432,909.55	5,230,239.22
办公费	1,100,170.08	1,074,279.43
业务招待费	693,538.36	530,592.83
折旧费用	1,038,868.28	826,506.25
其他	1,114,664.59	883,568.26
合计	21,642,044.60	19,241,769.72

42、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,298,457.13	10,759,680.58
咨询及中介费用	2,272,585.64	2,892,871.15
房租水电费	1,144,134.72	1,826,237.11
办公费	1,083,738.07	922,685.71
业务招待费	1,244,820.53	981,108.35
差旅费	615,873.85	565,288.82
折旧与摊销	4,507,799.01	4,458,649.61
股份支付	-1,007,005.49	2,636,676.16
其他	1,431,873.32	1,438,810.14
合计	21,592,276.78	26,482,007.63

43、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	5,382,618.41	2,349,764.54
人工费用	18,458,497.13	14,530,281.69
折旧与摊销	6,152,969.25	5,835,339.85
委托开发	1,402,855.77	1,159,461.86
其他费用	2,922,298.06	1,595,774.62
合计	34,319,238.62	25,470,622.56

44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	23,754.92	9,138.89
减：利息收入	2,715,767.41	2,992,243.94
汇兑损益	187,634.05	-929,756.59
银行手续费	64,747.15	98,075.17
合计	-2,439,631.29	-3,814,786.47

45、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	4,371,988.29	5,752,512.96

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
其中：与资产相关的政府补助	599,041.44	599,041.44
与收益相关的政府补助	3,772,946.85	5,153,471.52
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	403,434.71	-9,150.37
其中：个税手续费返还	28,991.86	27,757.96
增值税加计抵减	374,442.85	-36,908.33
合计	4,775,423.00	5,743,362.59

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助、3。

46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,124,731.63	-4,071,539.97
处置长期股权投资产生的投资收益	-653,734.85	
理财产品处置收益		426,989.07
高信用等级票据贴现利息	-26,739.25	-55,641.50
合计	-5,805,205.73	-3,700,192.40

47、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产公允价值变动收益	-424,038.92	-474,606.23
合计	-424,038.92	-474,606.23

48、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	477.95	1,176,901.86
应收账款坏账损失	3,506,583.81	3,833,415.00
其他应收款坏账损失	-377,137.66	-59,339.48
长期应收款坏账损失	233,471.24	1,508,768.48
一年内到期的非流动资产坏账损失	-810,925.24	686,128.84
合计	2,552,470.10	7,145,874.70

49、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,794,672.20	-2,485,714.89
合同资产减值损失	-170,636.80	-29,880.50
在建工程减值损失	-1,165,221.24	
合计	-5,130,530.24	-2,515,595.39

50、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
固定资产处置利得或损失	-48,553.85	-314,052.65	-48,553.85
使用权资产处置利得或损失	14,340.56		14,340.56
合计	-34,213.29	-314,052.65	-34,213.29

51、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
其他	211,079.56	92,458.83	211,079.56
合计	211,079.56	92,458.83	211,079.56

52、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	1,020,870.41	2,121.10	1,020,870.41
其中：固定资产报废损失	1,020,870.41	2,121.10	1,020,870.41
其他	390,592.00	667,785.71	390,592.00
合计	1,411,462.41	669,906.81	1,411,462.41

53、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,407.99	4,947,680.25
递延所得税费用	2,317,890.35	2,372,808.28
合计	2,322,298.34	7,320,488.53

（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	-12,860,542.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,929,081.37
子公司适用不同税率的影响	-1,363,367.52
调整以前期间所得税的影响	77,655.83
非应税收入的影响	-98,001.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	556,803.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-13,732,653.73
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	24,421,940.15
研发费用加计扣除的影响	-5,610,996.88
所得税费用	2,322,298.34

54、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回往来单位款及保证金、押金	1,260,118.21	1,156,594.09
利息收入	307,506.14	399,321.27
政府补助及补偿	11,297,836.88	948,212.92
其他	129,579.54	38,963.90
合计	12,995,040.77	2,543,092.18

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
付现的管理、研发、销售费用	22,958,966.57	23,178,575.48
手续费	64,747.15	129,650.62
支付往来款及保证金、押金	2,722,028.77	1,217,951.57
其他	16,836.47	16,515.45
合计	25,762,578.96	24,542,693.12

（2）与投资活动有关的现金

①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
赎回理财产品		140,000,000.00
股权转让款	1,060,000.00	
合计	1,060,000.00	140,000,000.00

②支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品		100,000,000.00
支付联营合营企业等单位的股权投资款	40,500,000.00	
合计	40,500,000.00	100,000,000.00

（3）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
低信用等级票据贴现		4,990,861.11
子公司收到个人借款	1,360,000.00	
合计	1,360,000.00	4,990,861.11

注：为子公司爱微特收到其股东张鸿冰的借款。

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定向增发发行费用	750,000.00	
支付租赁负债押金	57,745.44	
支付租赁款	572,850.64	
合计	1,380,596.08	-

③筹资活动产生的各项负债变动情况

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	5,000,000.00				5,000,000.00	

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	
其他应付款-应付股利	5,760,000.00			5,760,000.00		
一年内到期的非流动负债			887,266.88		246,145.52	641,121.36
租赁负债			1,733,821.15	545,572.02	951,580.33	236,668.80
其他应付款		1,360,000.00			1,360,000.00	
合计	10,760,000.00	1,360,000.00	2,621,088.03	6,305,572.02	7,557,725.85	877,790.16

注：其他应付款为子公司爱微特向股东的借款，本期不纳入合并范围，因此从非现金变动转出。

④报告期内公司不存在以净额列报现金流量的情形。

⑤报告期内公司不存在不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

55、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	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	-15,182,840.82	-3,048,283.95
加：资产减值准备	5,130,530.24	2,515,595.39
信用减值损失	-2,552,470.10	-7,145,874.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	14,541,502.15	14,819,914.91
使用权资产折旧	472,979.76	
无形资产摊销	401,488.32	352,778.61
长期待摊费用摊销	1,045,432.92	977,096.87
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）	34,213.29	314,052.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,020,870.41	2,121.10
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	424,038.92	474,606.23
财务费用（收益以“-”号填列）	-154,933.05	-696,375.46
投资损失（收益以“-”号填列）	5,778,466.48	3,644,550.90

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,695,883.74	2,682,825.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	622,006.61	-310,017.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	-54,541,920.77	-10,824,395.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,953,341.68	-21,098,855.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	26,932,392.50	2,383,040.45
其他	-1,007,005.49	2,636,676.16
经营活动产生的现金流量净额	-34,292,706.57	-12,320,544.23
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		
新增的使用权资产	1,287,032.93	
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	61,208,742.37	89,329,720.84
减：现金的期初余额	89,329,720.84	59,503,420.76
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	-28,120,978.47	29,826,300.08

注：其他为公司确认的股份支付费用。

（2）本期支付的取得子公司的现金净额：无

（3）本期收到的处置子公司的现金净额：

本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3,600,000.00
其中：广州市爱微特科技有限公司	3,600,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	109,598.87
其中：广州市爱微特科技有限公司	109,598.87
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：广州市爱微特科技有限公司	
处置子公司收到的现金净额	3,490,401.13

（4）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	61,208,742.37	89,329,720.84
其中：库存现金	55,349.79	115,112.87
可随时用于支付的银行存款	61,153,223.85	89,214,439.36
可随时用于支付的其他货币资金	168.73	168.61
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	61,208,742.37	89,329,720.84
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		

（5）公司不存在使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况。

（6）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	3,453,623.63	156,621.03	使用受限制
合计	3,453,623.63	156,621.03	

56、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	52,371.45
其中：美元	7,450.98	7.0288	52,371.45
应收账款	--	--	14,419,908.44
其中：美元	2,051,545.67	7.0288	14,419,908.44
1年内到期的非流动资产	--	--	1,258,131.95
其中：美元	178,996.61	7.0288	1,258,131.95
长期应收款	--	--	103,308.17
其中：美元	14,697.84	7.0288	103,308.17

（2）本公司不存在境外经营的实体。

57、租赁

（1）本公司作为承租方

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：490,065.70元。

本期与租赁相关的总现金流出：518,142.16元。

（2）本公司作为出租方

——作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	1,716,670.10	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
材料支出	5,450,974.03	2,349,764.54
人工费用	18,902,428.58	14,530,281.69
折旧与摊销	6,152,969.25	5,835,339.85
委托开发	1,872,855.77	1,159,461.86
其他费用	2,955,708.94	1,595,774.62
合计	35,334,936.57	25,470,622.56
其中：费用化研发支出	34,319,238.62	25,470,622.56
资本化研发支出	1,015,697.95	

1、符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	其他减少	期末余额
微型涡轮增程发电机技术开发项目	23,662,808.00	1,015,697.95		24,678,505.95	
合计	23,662,808.00	1,015,697.95		24,678,505.95	

注：微型涡轮增程发电机技术开发项目的其他减少为公司丧失对爱微特的控制权而转出。

2、无重要外购在研项目。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本报告期，公司未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本报告期，公司未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本报告期，公司未发生反向购买。

（四）处置子公司

1.单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
广州市爱微特科技有限公司	2025 年 12 月 29 日	6,000,000.00	60.00	出售	详见下表说明	-1,779,936.35

（续上表）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
广州市爱微特科技有限公司	21.73	5,186,624.79	5,186,624.79	-	账面净资产	-

注：公司持有爱微特54.32%的股权，根据公司与张鸿冰签订《广州市爱微特科技有限公司股权转让协议》，公司将持有爱微特600万元的注册资本，对应爱微特32.59%股权转让给张鸿冰，转让价款为人民币600万元。截至2025年12月31日，公司已收到股权转让款360万元，且已于2025年12月29日完成工商变更手续，公司已不再拥有对爱微特的实质控制权，故2025年12月29日起不再将其纳入合并财务报表范围。

2.通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

本报告期，公司未发生通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

（五）其他原因的合并范围变动

1、新设子公司

本公司本年新设1家控股子公司，为济二爱司凯（济南）科技有限公司。

2、注销子公司

本公司本年注销1家子公司，为合肥特泽信息技术有限公司。

（六）其他

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

序号	子公司名称	注册资本（人民币万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
1	杭州数腾科技有限公司	500.00	杭州市	杭州市	软件开发、销售	100.00		同一控制合并
2	广州市保利特企业发展有限公司	1,932.9095	广州市	广州市	设备租赁、销售	100.00		同一控制合并
3	杭州爱数凯科技有限公司	6,000.00	杭州市	杭州市	设备生产、销售	100.00		投资设立
4	杭州爱新凯科技有限公司	8,000.00	杭州市	杭州市	设备生产、销售	100.00		投资设立
5	济二爱司凯（济南）科技有限公司	1,000.00	济南市	济南市	设备生产、销售	59.00		投资设立

2、重要的非全资子公司

无。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

无。

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		会计处理方法
				直接	间接	
杭州德驭投资合伙企业（有限合伙）	杭州市	杭州市	投资管理	22.727		权益法
洛阳易普特智能科技有限公司	洛阳市	洛阳市	生产制造	20.00	2.85	权益法
无锡惠思特快速制造科技有限公司	无锡市	无锡市	生产制造	20.00		权益法
爱司达智能制造（江苏）有限公司	靖江市	靖江市	生产制造	20.00		权益法
佛山市迅纬智能制造有限公司	佛山市	佛山市	生产制造	20.00		权益法
易普特智能科技（山西）有限公司	晋城市	晋城市	生产制造	20.00	16.90	权益法
广州市爱微特科技有限公司	广州市	广州市	技术研究、开发	21.73		权益法
广州爱凯初心产业投资合伙企业(有限合伙)	广州市	广州市	投资管理	94.3396		权益法
福建泉州爱丁智能科技有限公司	晋江市	晋江市	生产制造	25.00		权益法

（1）持有20%以下表决权但具有重大影响的依据：无

（2）持有50%以上表决权但未纳入合并的依据：

本公司参与设立广州爱凯初心产业投资合伙企业（有限合伙），认缴出资比例为94.3396%。根据合伙协议，该合伙企业设投资决策委员会，由4名委员组成：执行事务合伙人广州凯得粤豪私募基金管理有限公司委派1名，有限合伙人爱司凯科技股份有限公司（本公司）、广东初心投资有限公司各委派1名，有限合伙人吴元昊担任1名。投资决策委员会会议须全体委员出席方可举行，每名委员享有一票表决权，决议须经全体委员一致通过。据此，本公司对合伙企业不构成控制，但与其他方共同控制，故将其作为合营企业，采用权益法核算。

2、重要合营企业的主要财务信息：

项目	广州爱凯初心产业投资合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
流动资产	31,877,524.51	
非流动资产		
资产合计	31,877,524.51	

项目	广州爱凯初心产业投资合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	31,877,524.51	
按持股比例计算的净资产份额	30,073,136.36	
调整事项		
对合营企业权益投资的账面价值	30,073,136.36	
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	77,524.51	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	77,524.51	
本年度收到的来自联营企业的股利		/

3、重要联营企业的主要财务信息

项目	广州市爱微特科技有限公司		杭州德驭投资合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
流动资产	699,581.87		21,432,741.00	21,636,955.00
非流动资产	24,678,505.95		3,655,226.00	9,456,614.00
资产合计	25,378,087.82		25,087,967.00	31,093,569.00
流动负债	1,933,045.52		18,938,285.00	19,030,723.00
非流动负债			1,229,936.00	2,412,569.00
负债合计	1,933,045.52		20,168,221.00	21,443,292.00
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	23,445,042.30		4,919,746.00	9,650,277.00
按持股比例计算的净资产份额	5,186,624.79		1,118,258.27	2,193,507.96
调整事项			-223,651.66	156,754.40

项目	广州市爱微特科技有限公司		杭州德驭投资合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
对联营企业权益投资的账面价值	5,186,624.79		894,606.61	2,350,262.36
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入			-4,350,260.00	-6,223,262.00
净利润	-186,617.61		-3,569,629.00	-5,077,810.00
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-186,617.61		-3,569,629.00	-5,077,810.00
本年度收到的来自联营企业的股利			866,070.00	

（续上表）

项目	易普特智能科技（山西）有限公司		洛阳易普特智能科技有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
流动资产	1,115,520.82	1,115,520.82	27,377,678.31	24,206,398.04
非流动资产	6,771,576.83	7,955,791.27	11,389,384.65	15,271,325.58
资产合计	7,887,097.65	9,071,312.09	38,767,062.96	39,477,723.62
流动负债	5,364,498.50	5,305,257.41	16,388,810.99	19,106,407.97
非流动负债			7,845,577.78	3,127,838.10
负债合计	5,364,498.50	5,305,257.41	24,234,388.77	22,234,246.07
少数股东权益			756,779.75	1,129,816.41
归属于母公司股东权益	2,522,599.15	3,766,054.68	13,775,894.44	16,113,661.14
按持股比例计算的净资产份额	504,519.83	753,210.94	3,325,500.92	3,889,837.80
调整事项	-504,519.83	-753,210.94	-1,268,304.68	-1,544,447.59
对联营企业权益投资的账面价值			2,057,196.24	2,345,390.21
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		271,271.61	19,061,020.87	21,514,364.32
净利润	-1,243,455.53	-1,749,021.74	-2,749,239.82	414,601.25
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-1,243,455.53	-1,749,021.74	-2,749,239.82	414,601.25
本年度收到的来自联营企业的股利				

（续上表）

项目	无锡惠思特快速制造科技有限公司		爱司达智能制造（江苏）有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
流动资产	9,231,304.94	13,983,959.03	36,269,417.36	17,046,837.49
非流动资产	4,991,150.73	5,640,421.52	12,786,120.06	7,980,937.87
资产合计	14,222,455.67	19,624,380.55	49,055,537.42	25,027,775.36
流动负债	3,532,415.14	9,321,530.28	50,586,549.81	22,174,244.35
非流动负债			327,578.90	
负债合计	3,532,415.14	9,321,530.28	50,914,128.71	22,174,244.35
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	10,690,040.53	10,302,850.27	-1,858,591.29	2,853,531.01
按持股比例计算的净资产份额	2,138,008.11	2,060,570.05	-371,718.26	570,706.20
调整事项	-84,239.97	-182,424.67	407,021.03	281,484.09
对联营企业权益投资的账面价值	2,053,768.14	1,878,145.38	35,302.77	852,190.29
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	6,511,089.97	12,562,388.48	46,183,460.40	20,953,112.60
净利润	387,190.26	2,615,795.12	-4,712,122.30	-946,906.20
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	387,190.26	2,615,795.12	-4,712,122.30	-946,906.20
本年度收到的来自联营企业的股利				

（续上表）

项目	佛山市迅纬智能制造有限公司		福建泉州爱丁智能科技有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
流动资产	418,680.15	442,084.43	15,497,378.06	
非流动资产	1,879,235.77	2,325,858.47	24,936,257.87	
资产合计	2,297,915.92	2,767,942.90	40,433,635.93	
流动负债	958,849.56	958,849.56	14,961,854.05	
非流动负债			2,529,077.08	
负债合计	958,849.56	958,849.56	17,490,931.13	

项目	佛山市迅纬智能制造有限公司		福建泉州爱丿智能科技有限公司	
	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额	期末余额/本年发生额	上年期末余额/上年发生额
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	1,339,066.36	1,809,093.34	22,942,704.80	
按持股比例计算的净资产份额	267,813.27	361,818.67	5,735,676.20	
调整事项	-265,411.13	-324,048.47	2,714,071.09	
对联营企业权益投资的账面价值	2,402.14	37,770.20	8,449,747.29	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入			2,050,944.50	
净利润	-470,026.98	-455,616.83	-3,348,450.20	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-470,026.98	-455,616.83	-3,348,450.20	
本年度收到的来自联营企业的股利				

调整事项主要包括：其他投资者认缴的出资额尚未缴足，故认缴的投资比例与实缴投资比例不一致，本公司投资成本调整增加；未实现内部交易损益调整投资成本；杭州德驭投资合伙企业（有限合伙）按照合伙企业的投资协议计提了权益分配。

4、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

5、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6、合营企业或联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
易普特智能科技（山西）有限公司	154,631.69	248,691.11	403,322.80

7、与合营企业或联营企业投资相关的未确认承诺

无。

8、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

（四）重要的共同经营

无。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

（六）其他

无。

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助：无

2、涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	4,778,061.50	798,400.00		599,041.44			4,977,420.06	与资产相关
递延收益		10,146,600.00					10,146,600.00	与收益相关
合计	4,778,061.50	10,945,000.00		599,041.44			15,124,020.06	

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	4,371,988.29	5,752,512.96
合计	4,371,988.29	5,752,512.96

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产和财务担保合同等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金和交易性金融资产主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，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、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本附注五、56.“外币货币性项目”。

本公司不存在以外币作为记账本位币的子公司。

（2）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于应收票据贴现，本公司有息负债配置以固定利率为主，本公司认为利率风险不重大。

（3）其他价格风险

截止期末本公司无持有其他上市公司的权益投资，因此本公司面临的其他价格风险较低。

（二）金融资产转移

1、转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资	25,611,732.31	终止确认	具有较高信用等级的银行承兑汇票、商业承兑汇票，已经转移了其几乎所有的风险和报酬，背书终止确认-已到期
背书	应收款项融资	14,777,313.30	终止确认	具有较高信用等级的银行承兑汇票、商业承兑汇票，已经转移了其几乎所有的风险和报酬，背书终止确认-未到期
贴现	应收款项融资	5,000,000.00	终止确认	具有较高信用等级的银行承兑汇票，已经转移了其几乎所有的风险和报酬，贴现终止确认-已到期

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现	应收款项融资	18,000.00	终止确认	具有较高信用等级的银行承兑汇票，已经转移了其几乎所有的风险和报酬，贴现终止确认-未到期
背书	应收票据	14,847,386.23	终止确认	较低信用等级的银行承兑汇票、商业承兑汇票，保留了其几乎所有的风险和报酬，已背书已到期，终止确认
背书	应收票据	13,480,340.10	未终止确认	较低信用等级的银行承兑汇票、商业承兑汇票，保留了其几乎所有的风险和报酬，已背书未到期，未终止确认。
贴现	应收票据	5,000,000.00	终止确认	较低信用等级的银行承兑汇票、商业承兑汇票，保留了其几乎所有的风险和报酬，已贴现已到期，终止确认。
合计		78,734,771.94		

2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资			
其中：银行承兑汇票	背书	40,389,045.61	
银行承兑汇票	贴现	5,018,000.00	
应收票据			
其中：银行承兑汇票	背书	13,702,459.03	
商业承兑汇票	背书	1,144,927.20	
银行承兑汇票	贴现	5,000,000.00	
合计		65,254,431.84	

3、继续涉入的资产转移金融资产：

项目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据			
其中：银行承兑汇票	背书	13,480,340.10	13,480,340.10
合计		13,480,340.10	13,480,340.10

十一、公允价值的披露

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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				
（一）应收款项融资			2,013,475.21	2,013,475.21
（二）其他非流动金融资产			6,626,319.30	6,626,319.30
二、非持续的公允价值计量				

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：无。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：无。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，持续第三层次公允价值计量项目：

本公司应收款项融资系期末应收票据中应收信用风险低的国内大型商业银行出票并承兑的银行承兑汇票，由于信用风险小，变现期限短，未来现金流量波动小，因此本公司以银行承兑汇票的票面金额作为公允价值。

本公司其他非流动金融资产系权益工具投资，由于本公司持有被投资单位股权比例较低，无重大影响，对被投资单位采用收益法或市场进行估值不切实可行。因此采用被投资单位的净资产作为对公允价值的最佳估计。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析。

项目	其他非流动金融资产	应收款项融资
期初余额	6,483,600.62	6,813,383.13
当期利得或损失总额	-424,038.92	
—计入损益	-424,038.92	
—计入其他综合收益		
购买	500,000.00	
发行		

项目	其他非流动金融资产	应收款项融资
转入	66,757.60	43,745,493.80
转出		48,545,401.72
出售结算		
期末余额	6,626,319.30	2,013,475.21
对于在报告期末持有的资产/负债，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	-424,038.92	

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策。

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业的母公司情况

（1）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
北海市爱数特企业管理有限公司	北海市	企业管理服务	2,400.00 万元	24.61	24.61

（2）本公司最终控制方是李明之、唐晖、朱凡。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“八、（一）在子公司中的权益”。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见“八、（三）在合营企业或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
无锡惠思特快速制造科技有限公司	本公司的联营企业
爱司达智能制造（江苏）有限公司	本公司的联营企业
洛阳易普特智能科技有限公司	本公司的联营企业
微瓷科技(江西)有限公司	曾是本公司的合营企业，现为公司参股 5%以上的企业。
福建泉州爱丁智能科技有限公司	本公司的联营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李明之	实际共同控制人
唐晖	实际共同控制人
朱凡	实际共同控制人
唐敏	实际共同控制人唐晖的妹妹
杭州上池科技有限公司	曾是实际控制人唐晖妹妹担任董事的公司
关键管理人员	本公司董事、监事、高级管理人员

注：杭州上池科技有限公司的关联关系截止至2025年7月10日。

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
爱司达智能制造（江苏）有限公司	购买材料	79,486.72	50,856.64
洛阳易普特智能科技有限公司	购买材料	221,073.89	60,098.24
无锡惠思特快速制造科技有限公司	购买材料	140,661.05	79,237.16

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
洛阳易普特智能科技有限公司	接受劳务	278,537.75	715,613.21
杭州上池科技有限公司	购买材料	419,918.55	17,841.59
合计	/	1,139,677.96	923,646.84

②出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
无锡惠思特快速制造科技有限公司	销售产品	183,105.31	4,900,594.82
微瓷科技(江西)有限公司	销售产品	4,043,519.41	3,564,983.17
洛阳易普特智能科技有限公司	销售产品	2,134,260.23	1,204,999.08
爱司达智能制造（江苏）有限公司	销售产品	22,799,980.91	19,620,772.05
福建泉州爱丁智能科技有限公司	销售产品	19,064,031.11	
合计	/	48,224,896.97	29,291,349.12

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

公司受托管理/承包情况：无。

公司委托管理/出包情况：无。

3、关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
洛阳易普特智能科技有限公司	设备租赁收入	88,495.58	88,495.57
杭州上池科技有限公司	房屋建筑物	55,045.88	110,091.72
合计	/	143,541.46	198,587.29

4、本公司作为承租方：无

5、关联担保情况

本公司作为担保方：无

本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李明之、朱凡（注 1）	爱司凯科技股份有限公司	20,000,000.00	2024-12-04	2025-12-04	否
李明之、朱凡（注 2）	爱司凯科技股份有限公司	20,000,000.00	2024-12-18	2025-12-10	否

注1、2024年12月04日，李明之、朱凡作为担保人与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签订的《最高额保证合同》，该合同中确定了担保人提供保证担保的范围为上海浦东发展银行股份有限公司广州分行根据《融资额度协议》在授信额度内向本公司提供的贷款及其他授信本金余额之和（最高融资额为人民币贰仟万元），以及利息（包括利息、罚息和复利）、违约金、损害赔偿金、手续费及其他为签订或履行本合同而发生的费用、以及债权人实现担保权利和债权产生的费用（包括但不限于诉讼费、律师费、差旅费等），以及根据主合同经债权人要求债务人需补足的保证金；担保责任期间：债权人按债务人每笔债权分别计算，担保人的保证责任期间为自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日起三年止。截至2025年12月31日止，公司尚有上述《银行承兑协议》下已开出尚未兑付的银行承兑汇票2,100,000.00元。

注2、2024年12月18日，李明之、朱凡作为担保人与招商银行股份有限公司广州分行签订的《最高额不可撤销担保书》，该合同确定了担保人提供保证担保的范围为招商银行股份有限公司广州分行根据《授信协议》在授信额度内向本公司提供的贷款及其他授信本金余额之和（最高限额为人民币贰仟万元整），以及相关利息、罚息、复息、违约金、迟延履行金、保理费用、实现担保权和债权的费用和其他相关费用；担保责任期间：担保人的保证责任期间为自本担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。任一项具体授信展期，则保证期间延续至展期期间届满后另加三年止。截至2025年12月31日止，公司尚有未到期保函保证金1,350,000.00元。

6、关联方资金拆借：无

7、关联方资产转让、债务重组情况：无

8、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员	4,516,241.64	4,726,548.66

9、其他关联交易：无

（六）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	微瓷科技（江西）有限公司	5,158,671.01	1,164,614.11	4,063,265.01	607,143.51
应收账款	爱司达智能制造（江苏）有限公司	4,579,878.00	244,255.15	2,791,441.00	142,624.30
应收账款	无锡惠思特快速制造科技有限公司	552,468.00	55,123.40	2,200,000.00	110,000.00
应收账款	洛阳易普特智能科技有限公司	1,547.00	77.35	130,000.00	13,000.00
应收账款	杭州上池科技有限公司	60,000.00	3,000.00	51,037.17	2,551.86
预付款项	爱司达智能制造（江苏）有限公司	390.00		3,500.00	
其他应收款	广州市爱微特科技有限公司	249,823.44	199,858.75		
合同资产	爱司达智能制造（江苏）有限公司	2,152,500.00	150,150.00	977,500.00	48,875.00
合同资产	洛阳易普特智能科技有限公司	110,000.00	5,500.00		
一年以内到期的非流动资产	福建泉州爱丁智能科技有限公司	10,164,750.00	508,237.50		
一年以内到期的非流动资产	爱司达智能制造（江苏）有限公司	9,860,341.35	873,562.41	7,014,000.00	375,450.00
一年以内到期的非流动资产	微瓷科技（江西）有限公司	1,772,704.00	139,362.80	614,134.00	30,706.70
一年以内到期的非流动资产	无锡惠思特快速制造科技有限公司	1,570,000.00	683,600.00	2,342,000.00	511,200.00
一年以内到期的非流动资产	洛阳易普特智能科技有限公司	860,750.00	109,387.50	825,000.00	59,400.00
长期应收款	福建泉州爱丁智能科技有限公司	4,948,250.00	247,412.50		
长期应收款	爱司达智能制造（江苏）有限公司	4,468,000.00	229,800.00	1,757,000.00	96,700.00
长期应收款	无锡惠思特快速制造科技有限公司	329,000.00	164,500.00	1,070,000.00	285,600.00
长期应收款	洛阳易普特智能科技有限公司	143,750.00	7,187.50	487,000.00	36,500.00
长期应收款	微瓷科技（江西）有限公司	3,059,796.00	218,887.20	1,799,616.00	89,980.80
应收票据	洛阳易普特智能科技有限公司	263,600.0		163,000.00	
应收票据	爱司达智能制造（江苏）有限公司	12,927,341.61		3,355,582.39	47,644.65
应收票据	无锡惠思特快速制造科技有限公司	470,863.60		568,943.69	
应收款项融资	洛阳易普特智能科技有限公司			1,310.00	
应收款项融资	无锡惠思特快速制造科技有限公司	183,826.40		10,817.47	
应收款项融资	爱司达智能制造（江苏）有限公司	104,424.32		165,388.40	

2、应付项目

项目	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	洛阳易普特智能科技有限公司	100,000.00	155,047.17
应付账款	爱司达智能制造（江苏）有限公司		11,950.71
应付账款	无锡惠思特快速制造科技有限公司	55,730.97	76,597.16
合同负债	洛阳易普特智能科技有限公司	447,935.08	
合同负债	爱司达智能制造（江苏）有限公司	1,922,123.88	
合同负债	福建泉州爱丁智能科技有限公司	1,988,495.59	
合同负债	无锡惠思特快速制造科技有限公司	22,123.89	

（七）关联方承诺：无。

（八）其他：无。

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员			80,000	802,400.00	80,000	802,400.00	80,000	802,400.00
管理人员			5,010,000	50,250,300.00	5,010,000	50,250,300.00	5,010,000	50,250,300.00
研发人员			485,000	4,864,550.00	485,000	4,864,550.00	485,000	4,864,550.00
生产人员			155,000	1,554,650.00	155,000	1,554,650.00	155,000	1,554,650.00
合计	-	-	5,730,000	57,471,900.00	5,730,000	57,471,900.00	5,730,000.	57,471,900.00

期末无发行在外的股票期权或其他权益工具。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	深证综合指数波动率
可行权权益工具数量的确定依据	管理层对业绩指标的合理判断及股权激励计划的归属安排
本期估计与上期估计有重大差异的原因	公司 2025 年度业绩未达预期，2024 年限制性股票激励计划行权条件未达成

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,629,670.67
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-1,007,005.49

（三）以现金结算的股份支付情况

无。

（四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	-25,276.92	
管理人员	-820,628.06	
研发人员	-122,616.10	
生产人员	-38,484.41	
合计	-1,007,005.49	-

（五）股份支付的修改、终止情况

鉴于公司2025年度业绩未达到《2024年限制性股票激励计划（草案）》设定的首次授予和预留授予的第二个归属期的业绩考核目标，故对公司2024年限制性股票激励计划首次授予和预留授予的第二个归属期的已授予但尚未归属的股票期权合计573万股作废。

（六）其他

无。

十四、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至2025年12月31日，本公司不存在需要披露的或有事项。

（三）其他

无。

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

公司于2026年1月21日与子公司爱新凯、浙江自贸区芒果管理咨询合伙企业（有限合伙）签订《股权投资协议》，经三方一致同意，浙江自贸区芒果管理咨询合伙企业（有限合伙）拟以货币方式向爱新凯增资1,000万元人民币，增资金额全部计入注册资本。公司拟放弃本次增资的优先认购权，本次增资完成后，爱新凯的注册资本由8,000万元人民币增加至9,000万元人民币，浙江自贸区芒果管理咨询合伙企业（有限合伙）持股比例为11.11%，公司对爱新凯的持股比例将由100%变更为88.89%。

（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后事项说明

无。

十六、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

无。

（二）债务重组

无。

（三）资产置换

1、非货币性资产交换

无。

2、其他资产置换

无。

（四）年金计划

无。

（五）终止经营

无。

（六）分部信息

本公司不存在多种经营，因此本公司管理层认为不需要编制分部报告。

（七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2025年1月1日。“上期发生额”指2024年度。

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	36,219,165.99	53,926,773.86
1－2年（含2年）	6,554,246.52	9,986,042.02
2－3年（含3年）	4,237,630.57	3,496,258.93
3－4年（含4年）	2,010,047.88	1,352,549.98
4－5年（含5年）	423,183.34	53,893.44
5年以上	11,957,176.06	16,490,267.55
小计	61,401,450.36	85,305,785.78
减：坏账准备	17,058,418.81	20,583,643.75
合计	44,343,031.55	64,722,142.03

（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	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,586,500.00	2.58	1,586,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	59,814,950.36	97.42	15,471,918.81	25.87	44,343,031.55
其中：账龄组合	59,814,950.36	97.42	15,471,918.81	25.87	44,343,031.55
应收合并范围内关联方					
合计	61,401,450.36	100.00	17,058,418.81	27.78	44,343,031.55

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,608,100.00	1.89	1,608,100.00	100.00	
按组合计提坏账准备	83,697,685.78	98.11	18,975,543.75	22.67	64,722,142.03
其中：账龄组合	59,606,358.16	69.87	18,975,543.75	31.83	40,630,814.41
应收合并范围内关联方	24,091,327.62	28.24			24,091,327.62
合计	85,305,785.78	100.00	20,583,643.75	24.13	64,722,142.03

①按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西金凰伟业印刷有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
湖南翰林文化商务有限公司	190,000.00	190,000.00	100.00	预计无法收回
青岛泊海源工贸有限公司	305,000.00	305,000.00	100.00	预计无法收回
柳斌	146,500.00	146,500.00	100.00	预计无法收回
郑州诺迪科商贸有限公司	103,000.00	103,000.00	100.00	预计无法收回
杭州凌云印刷有限公司	110,000.00	110,000.00	100.00	预计无法收回
贵阳晟翔彩印有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
张凤玉	97,000.00	97,000.00	100.00	预计无法收回
李兴修	35,000.00	35,000.00	100.00	预计无法收回
上海甬领包装印刷有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,586,500.00	1,586,500.00	100.00	/

（续上表）

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西金凰伟业印刷有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
湖南翰林文化商务有限公司	190,000.00	190,000.00	100.00	预计无法收回
青岛泊海源工贸有限公司	305,000.00	305,000.00	100.00	预计无法收回
柳斌	146,500.00	146,500.00	100.00	预计无法收回
郑州诺迪科商贸有限公司	124,600.00	124,600.00	100.00	预计无法收回
杭州凌云印刷有限公司	110,000.00	110,000.00	100.00	预计无法收回
贵阳晟翔彩印有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
张凤玉	97,000.00	97,000.00	100.00	预计无法收回
李兴修	35,000.00	35,000.00	100.00	预计无法收回
上海甬领包装印刷有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,608,100.00	1,608,100.00	100.00	/

②按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	36,219,165.99	1,810,958.30	5.00
1—2年（含2年）	6,554,246.52	655,424.65	10.00
2—3年（含3年）	4,237,630.57	1,271,289.17	30.00
3—4年（含4年）	2,010,047.88	1,005,023.95	50.00
4—5年（含5年）	323,183.34	258,546.68	80.00
5年以上	10,470,676.06	10,470,676.06	100.00
合计	59,814,950.36	15,471,918.81	25.87

（续上表）

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	34,140,801.06	1,707,040.05	5.00
1—2年（含2年）	5,680,687.20	568,068.72	10.00
2—3年（含3年）	3,496,258.93	1,048,877.68	30.00
3—4年（含4年）	1,252,549.98	626,275.00	50.00
4—5年（含5年）	53,893.44	43,114.75	80.00

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	14,982,167.55	14,982,167.55	100.00
合计	59,606,358.16	18,975,543.75	31.83

（3）本期应收账款坏账准备计提、收回或转回的情况。

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,608,100.00		21,600.00		1,586,500.00
账龄组合	18,975,543.75		3,503,624.94		15,471,918.81
合计	20,583,643.75		3,525,224.94		17,058,418.81

本期无重要的应收账款坏账准备收回或转回。

（4）本期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	9,326,200.81		9,326,200.81	14.13	991,876.32
第二名	8,338,002.96	130,468.77	8,468,471.73	12.83	8,222,305.03
第三名	6,840,704.21		6,840,704.21	10.36	1,064,640.81
第四名	4,514,878.00	2,152,500.00	6,667,378.00	10.10	375,893.90
第五名	5,041,116.01		5,041,116.01	7.64	1,158,736.36
合计	34,060,901.99	2,282,968.77	36,343,870.76	55.06	11,813,452.42

（6）公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	44,200,000.00	54,200,000.00

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	47,486,824.07	5,217,106.91
合计	91,686,824.07	59,417,106.91

（1）应收股利

①应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
杭州数腾科技有限公司	44,200,000.00	54,200,000.00
合计	44,200,000.00	54,200,000.00

②公司无重要的账龄超过1年的应收股利。

③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	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,200,000.00	100.00			44,200,000.00
其中：应收并表方	44,200,000.00	100.00			44,200,000.00
合计	44,200,000.00	100.00			44,200,000.00

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	54,200,000.00	100.00			54,200,000.00
其中：应收并表方	54,200,000.00	100.00			54,200,000.00
合计	54,200,000.00	100.00			54,200,000.00

④本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

⑤本公司本期无实际核销的应收股利情况。

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	46,296,125.53	4,627,485.29
1－2年（含2年）	978,310.58	420,722.37
2－3年（含3年）	420,722.37	5,000.00
3－4年（含4年）	5,000.00	338,855.90
4－5年（含5年）	338,855.90	
5年以上	526,079.75	526,079.75
小计	48,565,094.13	5,918,143.31
减：坏账准备	1,078,270.06	701,036.40
合计	47,486,824.07	5,217,106.91

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来款	42,543,732.95	2,770,553.33
应收出口退税款	2,429,466.48	2,369,708.45
股权转让款	2,400,000.00	
往来款	941,281.84	691,458.40
房屋租赁及其他押金	150,799.25	33,953.81
应收员工款项	99,813.61	52,469.32
合计	48,565,094.13	5,918,143.31

③坏账准备计提情况

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	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	321,576.81	0.66	321,576.81	100.00	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	48,243,517.32	99.34	756,693.25	1.57	47,486,824.07
其中：账龄组合	5,599,970.76	11.53	756,693.25	13.51	4,843,277.51
应收员工款项	99,813.61	0.21			99,813.61
应收合并范围内关联方	42,543,732.95	87.60			42,543,732.95
合计	48,565,094.13	100.00	1,078,270.06	2.22	47,486,824.07

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	321,576.81	5.43	321,576.81	100.00	
按组合计提坏账准备	5,596,566.50	94.57	379,459.59	6.78	5,217,106.91
其中：账龄组合	2,773,543.85	46.87	379,459.59	13.68	2,394,084.26
应收员工款项	52,469.32	0.89			52,469.32
应收合并范围内关联方	2,770,553.33	46.81			2,770,553.33
合计	5,918,143.31	100.00	701,036.40	11.85	5,217,106.91

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	274,459.59		426,576.81	701,036.40
2025年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	377,233.66			377,233.66

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	651,693.25		426,576.81	1,078,270.06

④本公司本期无实际核销的其他应收款情况。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
杭州爱新凯科技有限公司	应收合并范围内关联方	41,250,000.00	1 年以内	84.94	
待报解预算收入	应收出口退税款	2,429,466.48	1 年以内	5.00	121,473.32
张鸿冰	股权转让款	2,400,000.00	1 年以内	4.94	120,000.00
广州市保利特企业发展有限公司	应收合并范围内关联方	1,293,732.95	1-2 年：976,810.58；2-3 年：316,922.37	2.66	
广州市爱微特科技有限公司	往来款	249,823.44	4-5 年	0.51	199,858.75
合计	/	47,623,022.87	/	98.05	441,332.07

⑥本公司本年无因资金集中管理而列报于其他应收款的情形。

3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	142,734,286.08		142,734,286.08
对联营、合营企业投资	48,752,784.34		48,752,784.34
合计	191,487,070.42		191,487,070.42

（续上表）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	154,333,742.46		154,333,742.46
对联营、合营企业投资	11,877,817.14		11,877,817.14
合计	166,211,559.60		166,211,559.60

注：“对联营、合营企业投资”的期初余额与财务报表存在差异系公司本期处置子公司爱微特，由成本法转换权益法核算导致。

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
杭州数腾科技有限公司	22,168,180.04					-253,795.07	21,914,384.97	
广州市保利特企业发展有限公司	25,946,609.95					-125,384.72	25,821,225.23	
广州市爱微特科技有限公司	10,000,000.00			6,000,000.00		-4,000,000.00		
合肥特泽信息技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00				
杭州爱新凯科技有限公司	74,218,952.47					-220,276.59	73,998,675.88	
杭州爱数凯科技有限公司	21,000,000.00						21,000,000.00	
济二爱司凯（济南）科技有限公司								
合计	154,333,742.46			7,000,000.00		-4,599,456.38	142,734,286.08	

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
微瓷科技(江西)有限公司	3,186,149.46			-3,186,149.46							
广州爱凯初心产业投资合伙企业（有		30,000,000.00		73,136.36						30,073,136.36	

货币单位：人民币元

被投资单位	期初余额	本年增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
限合伙）											
小计	3,186,149.46	30,000,000.00		-3,113,013.10						30,073,136.36	
二、联营企业											
杭州德驭投资合伙企业（有限合伙）	2,350,262.36			-589,585.75			866,070.00			894,606.61	
洛阳易普特智能科技有限公司	2,345,390.21			-288,193.97						2,057,196.24	
爱司达智能制造(江苏)有限公司	852,190.29			-816,887.52						35,302.77	
无锡惠思特快速制造科技有限公司	1,878,145.38			175,622.76						2,053,768.14	
佛山市迅纬智能制造有限公司	37,770.20			-35,368.06						2,402.14	
广州市爱微特科技有限公司	1,227,909.24			-41,284.45					4,000,000.00	5,186,624.79	
福建泉州爱丁智能科技有限公司		10,000,000.00		-1,550,252.71						8,449,747.29	
小计	8,691,667.68	10,000,000.00		-3,145,949.70			866,070.00		4,000,000.00	18,679,647.98	
合计	11,877,817.14	40,000,000.00		-6,258,962.80			866,070.00		4,000,000.00	48,752,784.34	

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	197,842,767.18	161,763,858.23	188,907,309.64	162,418,304.51
其他业务收入	4,822,083.54	5,261,745.17	9,103,063.20	8,559,854.24
合计	202,664,850.72	167,025,603.40	198,010,372.84	170,978,158.75

（2）营业收入和营业成本（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
设备销售收入	185,624,925.02	156,587,490.10	177,644,772.71	155,859,354.13
年保收入	9,480,685.08	3,266,436.13	7,197,679.68	3,432,076.88
升级收入	2,642,836.28	1,774,279.19	3,864,329.97	2,805,093.50
设备出租收入	94,320.80	135,652.81	200,527.28	321,780.00
其他业务收入	4,822,083.54	5,261,745.17	9,103,063.20	8,559,854.24
合计	202,664,850.72	167,025,603.40	198,010,372.84	170,978,158.75

（3）合同产生的收入情况

项目	计算机直接制版机相关业务	3D打印机相关业务	其他业务	合计
①按产品类型分类				
销售商品	101,611,634.06	89,910,923.84		191,522,557.90
提供服务	7,627,118.28	1,853,550.31		9,480,668.59
经营租赁	5,825.22	88,495.58	1,567,303.43	1,661,624.23
合计	109,244,577.56	91,852,969.73	1,567,303.43	202,664,850.72
②按经营地区分类				-
境内	45,487,820.87	83,559,206.18	1,567,303.43	130,614,330.48
境外	63,756,756.69	8,293,763.55		72,050,520.24
合计	109,244,577.56	91,852,969.73	1,567,303.43	202,664,850.72
③按销售渠道分类				-
经销	105,991,099.84	50,543,216.06	143,119.24	156,677,435.14
直销	3,253,477.72	41,309,753.67	1,424,184.19	45,987,415.58

项目	计算机直接制版机相关业务	3D打印机相关业务	其他业务	合计
合计	109,244,577.56	91,852,969.73	1,567,303.43	202,664,850.72
④按商品转让的时间分类				-
在某一时点履约	104,167,332.00	91,580,344.89	-	195,747,676.89
在某一时段内履约	5,077,245.56	272,624.84	1,567,303.43	6,917,173.83
合计	109,244,577.56	91,852,969.73	1,567,303.43	202,664,850.72

（4）履约义务的说明

如本财务报表附注“三、29、收入确认原则和计量方法”所述，本公司境内销售商品业务以相关商品控制权转移给客户，以取得客户签署的验收单的日期确认收入；境外销售商品业务在报关出口后，以出口报关单上的出口日期确认收入。

本公司提供年保服务和经营租赁业务在合同约定的履约期间，按照直线法在每月确认应收取的服务费和租金。

（5）与剩余履约义务相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为2,723,051.72元。

对于上述金额确认为收入的预计时间如下：

预计将确认的收入年度	预计收入
2026 年	2,274,571.34
2027 年	431,863.45
2028年	15,731.97
2029年	884.96
合计	2,723,051.72

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		20,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-6,258,962.80	-4,062,478.65
理财产品处置收益		426,989.07
高信用等级票据贴现利息	-26,739.25	-55,641.50

处置长期股权投资取得的投资收益	505,786.36	
合计	-5,779,915.69	16,308,868.92

十八、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,708,818.55	
计入当期损益的政府补助（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）	984,972.32	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,412,427.37	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	21,600.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-162,821.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
减：所得税影响额	-203,774.71	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-2,073,720.20	

注：上述非经常性损益包含了权益法核算下联营企业和合营企业的非经常性损益。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-3.01	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.60	-0.09	-0.09

此页无正文，为爱司凯科技股份有限公司2025年度财务报表附注之签字盖章页。

爱司凯科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇二六年四月二十八日

编号：S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

（副 本）

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、许可、监管信息。

名　　称　广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　吉争雄

经营范围　商务服务业（具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询，网址：http://www.gsxt.gov.cn/。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。）

出　资　额　壹仟肆佰捌拾贰万壹仟元（人民币）

成立日期　2020年11月25日

主要经营场所　广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

登记机关

2020年 04月 10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日通过国家企业信用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：广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吉争雄

主任会计师：

经营场所：广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44010293

批准执业文号：粤财穗函〔2020〕27号

批准执业日期：2020年12月9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：广东省财政厅

2024年 1 月 15 日

中华人民共和国财政部制

姓　名
Full name

性　别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.



证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：　年　月　日
Date of Issuance　y　m　d

广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

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

连声柱 440100793831

年　月　日
y　m　d

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

2020 年 12 月 10 日
y　m　d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

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

2020 年 12 月 10 日
y　m　d

9

11

姓　　名
Full name　蔡淑娴

性　　别
Sex　女

出生日期
Date of birth　1989-11-01

工作单位
Working unit　广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码
Identity card No　441224198911011722



证书编号：
No of Certificate　440100790175

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

发证日期：
Date of Issuance　2019 年/y 01 月/m 21 日/d

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

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.

蔡淑娴 440100790175

年/y　月/m　日/d

7

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

广东省注册会计师协会 转会特所 印

事务所 CPAs

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

2020年 12月 10日
年/y　月/m　日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所 CPAs

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

2020年 12月 10日
年/y　月/m　日/d

13

合并资产负债表

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　金额单位：元

项目	2026年6月30日	2025年12月31日
流动资产		
货币资金	55,771,594.31	64,662,366.00
△结算备付金		
△拆出资金		
交易性金融资产	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	26,424,075.25	31,734,017.31
应收账款	42,813,191.06	44,558,197.55
应收款项融资	1,146,917.86	2,013,475.21
预付款项	8,319,970.86	7,151,295.40
△应收保费		
△应收分保账款		
△应收分保合同准备金		
其他应收款	3,523,428.64	5,001,270.08
其中：应收利息		-
应收股利		
△买入返售金融资产		
存货	156,677,025.32	128,841,875.01
合同资产	7,085,276.03	4,280,197.81
持有待售资产	-	
一年内到期的非流动资产	59,882,688.82	68,729,772.26
其他流动资产	17,290,113.54	12,065,014.70
流动资产合计	378,934,281.69	369,037,481.33
非流动资产		
△发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款	14,315,551.96	18,046,716.47
长期股权投资	43,085,619.18	48,752,784.34
其他权益工具投资		-
其他非流动金融资产	12,659,791.56	6,626,319.30
投资性房地产	4,736,053.63	4,927,148.83
固定资产	146,969,707.30	147,010,893.37
在建工程	61,327.43	61,327.43
生产性生物资产		-
油气资产		-
使用权资产	1,194,763.06	1,039,850.32
无形资产	11,074,588.74	11,224,665.91
开发支出	-	-
商誉		
长期待摊费用	1,686,740.66	2,062,483.76
递延所得税资产	34,092,945.11	33,763,085.74
其他非流动资产	8,534,619.95	8,136,206.95
非流动资产合计	278,411,708.58	281,651,482.42
资产总计	657,345,990.27	650,688,963.75

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2026年6月30日	2025年12月31日
流动负债		
短期借款		-
△向中央银行借款		
△拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	5,000,000.00	7,000,000.00
应付账款	31,370,571.75	32,048,327.74
预收款项	-	-
合同负债	27,279,866.05	18,432,545.03
△卖出回购金融资产款		
△吸收存款及同业存放		
△代理买卖证券款		
△代理承销证券款		
应付职工薪酬	9,563,722.35	12,105,989.75
应交税费	1,912,801.11	2,386,320.27
其他应付款	12,840,885.06	13,937,057.28
其中：应付利息		
应付股利		
△应付手续费及佣金		
△应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	818,517.79	641,121.36
其他流动负债	18,756,967.06	15,069,463.89
流动负债合计	107,543,331.17	101,620,825.32
非流动负债		
△保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中:优先股		
永续债		
租赁负债		236,668.80
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	18,747,798.52	15,887,288.86
递延所得税负债	2,999,800.10	2,413,028.58
其他非流动负债		-
非流动负债合计	21,747,598.62	18,536,986.24
负 债 合 计	129,290,929.79	120,157,811.56
所有者权益		
股本	149,730,000.00	149,730,000.00
其他权益工具		
其中:优先股		
永续债		
资本公积	204,267,742.56	196,545,185.26
减:库存股	-	-
其他综合收益	-	-
专项储备	-	-
盈余公积	23,655,900.45	23,655,900.45
△一般风险准备	-	-
未分配利润	144,498,432.44	160,567,082.70
归属于母公司所有者权益合计	522,152,075.45	530,498,168.41
少数股东权益	5,902,985.03	32,983.78
所有者权益合计	528,055,060.48	530,531,152.19
负债及所有者权益合计	657,345,990.27	650,688,963.75

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　金额单位：元

项目	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业总收入	84,151,493.50	76,098,339.85
其中：营业收入	84,151,493.50	76,098,339.85
△利息收入		
△已赚保费		
△手续费及佣金收入		
二、营业总成本	100,439,800.45	86,029,024.56
其中:营业成本	55,563,925.50	47,575,140.10
△利息支出		
△手续费及佣金支出		
△退保金		
△赔付支出净额		
△提取保险责任准备金净额		
△保单红利支出		
△分保费用		
税金及附加	1,373,753.12	1,195,992.02
销售费用	14,623,847.39	10,954,338.15
管理费用	11,774,947.05	12,913,180.33
研发费用	17,523,109.46	14,937,517.77
财务费用	-419,782.07	-1,547,143.81
其中：利息费用	13,061.23	-
利息收入	1,138,239.20	1,443,213.77
加：其他收益	2,875,253.70	1,798,407.58
投资收益（损失以“－”号填列）	479,456.15	-2,619,774.18
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	-481,147.11	-2,619,774.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-113,222.36	-80,329.80
信用减值损失（损失以“－”号填列）	167,307.82	239,752.90
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-1,948,931.38	74,640.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-14,828,443.02	-10,517,987.26
加：营业外收入	21,217.62	167,144.57
减：营业外支出	165,443.80	1,051,107.26
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-14,972,669.20	-11,401,949.95
减：所得税费用	1,603,422.51	1,849,588.74
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-16,576,091.71	-13,251,538.69
其中:被合并方在合并前实现的净利润		
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-16,576,091.71	-13,251,538.69
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	-16,068,650.26	-13,235,076.57
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	-507,441.45	-16,462.12
六、其他综合收益的税后净额	-	-
归属母公司所有者的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		
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-16,576,091.71	-13,251,538.69
归属于母公司所有者的综合收益总额	-16,068,650.26	-13,235,076.57
归属于少数股东的综合收益总额	-507,441.45	-16,462.12
八、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）	-0.1073	-0.0919
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.1073	-0.0919

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　金额单位：元

项目	2026年1-6月	2025年1-6月
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	75,541,576.33	60,103,866.84
△客户存款和同业存放款项净增加额		
△向中央银行借款净增加额		
△向其他金融机构拆入资金净增加额		
△收到原保险合同保费取得的现金		
△收到再保险业务现金净额		
△保户储金及投资款净增加额		
△收取利息、手续费及佣金的现金		
△拆入资金净增加额		
△回购业务资金净增加额		
△代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	5,085,736.68	4,911,041.28
收到其他与经营活动有关的现金	5,593,430.18	12,874,090.15
经营活动现金流入小计	86,220,743.19	77,888,998.27
购买商品、接受劳务支付的现金	41,977,473.23	45,102,906.80
△客户贷款及垫款净增加额		
△存放中央银行和同业款项净增加额		
△支付原保险合同赔付款项的现金		
△拆出资金净增加额		
△支付利息、手续费及佣金的现金		
△支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	34,375,839.59	30,177,555.48
支付的各项税费	8,138,678.08	7,516,706.45
支付其他与经营活动有关的现金	17,153,515.11	16,681,663.90
经营活动现金流出小计	101,645,506.01	99,478,832.63
经营活动产生的现金流量净额	-15,424,762.82	-21,589,834.36
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	0.00	50,019.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,379,028.76
收到其他与投资活动有关的现金	1,110,000.00	
投资活动现金流入小计	1,110,000.00	2,429,047.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,870,939.75	11,730,745.26
投资支付的现金	-	30,000,000.00
△质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	5,870,939.75	41,730,745.26
投资活动产生的现金流量净额	-4,760,939.75	-39,301,697.33
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	14,100,000.00	52,005,550.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	14,100,000.00	
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	14,100,000.00	52,005,550.00
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	-	5,760,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	632,450.64	
筹资活动现金流出小计	632,450.64	5,760,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	13,467,549.36	46,245,550.00
四、汇率变动对现金的影响	-222,619.39	220,477.35
五、现金及现金等价物净增加额	-6,940,772.60	-14,425,504.34
加：期初现金及现金等价物的余额	61,208,742.37	89,329,720.84
六、期末现金及现金等价物余额	54,267,969.77	74,904,216.50

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　金额单位：元

项目	2026年1-6月														
	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	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	149,730,000.00	-	-	-	196,545,185.26	-	-	-	23,655,900.45	-	160,567,082.70	-	530,498,168.41	32,983.78	530,531,152.19
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	149,730,000.00	-	-	-	196,545,185.26	-	-	-	23,655,900.45	-	160,567,082.70	-	530,498,168.41	32,983.78	530,531,152.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	7,722,557.30	-	-	-	-	-	-16,068,650.26	-	-8,346,092.96	5,870,001.25	-2,476,091.71
（一）综合收益总额							-				-16,068,650.26		-16,068,650.26	-507,441.45	-16,576,091.71
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	7,722,557.30	-	-	-	-	-	-	-	7,722,557.30	6,377,442.70	14,100,000.00
1.所有者投入的普通股													-	14,100,000.00	14,100,000.00
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					7,722,557.30								7,722,557.30	-7,722,557.30	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积									-		-		-		-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对所有者（或股东）的分配													-		-
4.其他													-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-		-
3.盈余公积弥补亏损													-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5.其他综合收益结转留存收益													-		-
6.其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-		-
2.本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	149,730,000.00	-	-	-	204,267,742.56	-	-	-	23,655,900.45	-	144,498,432.44	-	522,152,075.45	5,902,985.03	528,055,060.48

法定代表人：李朋之　　主管会计工作负责人：陆叶　　会计机构负责人：陈飞伦

合并股东权益变动表(续)

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　金额单位：元

项目	2025年1-6月														
	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	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	144,000,000.00	-	-	-	145,810,290.75	-	-	-	23,655,900.45	-	175,699,500.79	-	489,165,691.99	10,561,331.57	499,727,023.56
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	144,000,000.00	-	-	-	145,810,290.75	-	-	-	23,655,900.45	-	175,699,500.79	-	489,165,691.99	10,561,331.57	499,727,023.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,348,182.53	-	-	-	-	-	-13,235,076.57	-	-11,886,894.04	-16,462.12	-11,903,356.16
（一）综合收益总额							-				-13,235,076.57		-13,235,076.57	-16,462.12	-13,251,538.69
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,348,182.53	-	-	-	-	-	-	-	1,348,182.53	-	1,348,182.53
1.所有者投入的普通股													-		-
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额					1,348,182.53								1,348,182.53		1,348,182.53
4.其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-		-		-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对所有者（或股东）的分配													-		-
4.其他													-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-		-
3.盈余公积弥补亏损													-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5.其他综合收益结转留存收益													-		-
6.其他													-		-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-		-
2.本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	144,000,000.00	-	-	-	147,158,473.28	-	-	-	23,655,900.45	-	162,464,424.22	-	477,278,797.95	10,544,869.45	487,823,667.40

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　金额单位：元

项　目	2026年6月30日	2025年12月31日
流动资产：		
货币资金	20,263,857.96	45,342,566.97
△结算备付金		
△拆出资金		
交易性金融资产	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	26,424,075.25	31,734,017.31
应收账款	42,517,523.18	44,343,031.55
应收款项融资	1,146,917.86	2,013,475.21
预付款项	24,442,707.86	26,530,970.23
△应收保费		
△应收分保账款		
△应收分保合同准备金		
其他应收款	89,572,705.03	91,686,824.07
其中：应收利息	-	-
应收股利	42,200,000.00	44,200,000.00
△买入返售金融资产		
存货	148,763,109.11	123,853,613.61
合同资产	7,085,276.03	4,280,197.81
持有待售资产	-	
一年内到期的非流动资产	59,882,688.82	68,729,772.26
其他流动资产	12,698,004.91	8,547,686.71
流动资产合计	432,796,866.01	447,062,155.73
非流动资产：		
△发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款	14,315,551.96	18,046,716.47
长期股权投资	191,719,905.26	191,487,070.42
其他权益工具投资	-	-
其他非流动金融资产	12,659,791.56	6,626,319.30
投资性房地产	4,736,053.63	4,927,148.83
固定资产	74,000,611.00	72,076,606.11
在建工程	61,327.43	61,327.43
生产性生物资产	-	-
油气资产	-	-
使用权资产	1,194,763.06	1,039,850.32
无形资产	5,233,024.05	5,287,736.06
开发支出	-	-
商誉	-	-
长期待摊费用	1,112,809.19	1,362,872.65
递延所得税资产	33,353,639.04	33,127,908.86
其他非流动资产	8,434,459.33	7,947,659.33
非流动资产合计	346,821,935.51	341,991,215.78
资　产　总　计	779,618,801.52	789,053,371.51

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2026年6月30日	2025年12月31日
流动负债		
短期借款		
△向中央银行借款		
△拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	5,000,000.00	7,000,000.00
应付账款	244,684,241.99	244,191,392.19
预收款项	-	-
合同负债	26,405,175.78	18,432,545.03
△卖出回购金融资产款		
△吸收存款及同业存放		
△代理买卖证券款		
△代理承销证券款		
应付职工薪酬	6,705,025.80	7,942,048.25
应交税费	821,838.43	1,159,420.50
其他应付款	14,021,895.77	14,083,225.61
其中：应付利息		
应付股利		
△应付手续费及佣金		
△应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	818,517.79	641,121.36
其他流动负债	18,756,967.06	15,069,463.89
流动负债合计	317,213,662.62	308,519,216.83
非流动负债		
△保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中:优先股		
永续债		
租赁负债		236,668.80
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	18,035,298.09	15,149,788.47
递延所得税负债	2,999,800.10	2,413,028.58
其他非流动负债		-
非流动负债合计	21,035,098.19	17,799,485.85
负　债　合　计	338,248,760.81	326,318,702.68
所有者权益		
股本	149,730,000.00	149,730,000.00
其他权益工具		
其中:优先股		
永续债		
资本公积	207,291,275.53	208,538,064.11
减:库存股	-	-
其他综合收益	-	-
专项储备	-	-
盈余公积	23,655,900.45	23,655,900.45
△一般风险准备	-	-
未分配利润	60,692,864.73	80,810,704.27
所有者权益合计	441,370,040.71	462,734,668.83
负债及所有者权益合计	779,618,801.52	789,053,371.51

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业总收入	84,052,477.88	79,051,642.31
其中：营业收入	84,052,477.88	79,051,642.31
△利息收入		
△已赚保费		
△手续费及佣金收入		
二、营业总成本	105,904,720.40	88,606,498.13
其中:营业成本	71,986,819.11	65,410,051.98
△利息支出		
△手续费及佣金支出		
△退保金		
△赔付支出净额		
△提取保险责任准备金净额		
△保单红利支出		
△分保费用		
税金及附加	587,011.54	383,348.98
销售费用	14,351,068.76	9,091,438.85
管理费用	7,413,367.12	7,722,937.50
研发费用	11,985,598.25	7,490,607.76
财务费用	-419,144.38	-1,491,886.94
其中：利息费用	13,061.23	-
利息收入	1,134,186.70	1,383,612.74
加：其他收益	1,343,744.34	676,080.15
投资收益（损失以“－”号填列）	1,726,244.73	-3,410,507.18
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	-481,147.11	-2,789,535.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）	-	-
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-113,222.36	-80,329.80
信用减值损失（损失以“－”号填列）	234,410.21	251,080.88
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-952,041.84	-1,200,830.51
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-	-
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-19,613,107.44	-13,319,362.28
加：营业外收入	21,217.62	145,940.93
减：营业外支出	164,908.38	1,292,039.22
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-19,756,798.20	-14,465,460.57
减：所得税费用	361,041.34	351,689.39
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-20,117,839.54	-14,817,149.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-20,117,839.54	-14,817,149.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
六、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		
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
七、综合收益总额	-20,117,839.54	-14,817,149.96
八、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　金额单位：元

项　　目	2026年1-6月	2025年1-6月
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	74,847,479.89	86,941,120.57
△客户存款和同业存放款项净增加额		
△向中央银行借款净增加额		
△向其他金融机构拆入资金净增加额		
△收到原保险合同保费取得的现金		
△收到再保险业务现金净额		
△保户储金及投资款净增加额		
△收取利息、手续费及佣金的现金		
△拆入资金净增加额		
△回购业务资金净增加额		
△代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	3,586,744.21	3,823,881.32
收到其他与经营活动有关的现金	4,925,126.22	28,379,782.03
经营活动现金流入小计	83,359,350.32	119,144,783.92
购买商品、接受劳务支付的现金	54,473,348.05	58,844,542.20
△客户贷款及垫款净增加额		
△存放中央银行和同业款项净增加额		
△支付原保险合同赔付款项的现金		
△拆出资金净增加额		
△支付利息、手续费及佣金的现金		
△支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	24,298,179.08	13,777,938.77
支付的各项税费	2,996,340.99	1,605,436.08
支付其他与经营活动有关的现金	16,207,378.99	54,383,056.71
经营活动现金流出小计	97,975,247.11	128,610,973.76
经营活动产生的现金流量净额	-14,615,896.79	-9,466,189.84
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,110,000.00	2,379,028.76
取得投资收益收到的现金	2,000,000.00	4,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	0.00	50,019.18
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	3,110,000.00	6,429,047.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,867,743.10	10,887,279.60
投资支付的现金	5,900,000.00	30,000,000.00
△质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	10,767,743.10	40,887,279.60
投资活动产生的现金流量净额	-7,657,743.10	-34,458,231.66
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	52,005,550.00
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		
收到其他与筹资活动有关的现金	16,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	16,000,000.00	52,005,550.00
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	-	5,760,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	16,632,450.64	
筹资活动现金流出小计	16,632,450.64	5,760,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-632,450.64	46,245,550.00
四、汇率变动对现金的影响	-222,619.39	220,477.35
五、现金及现金等价物净增加额	-23,128,709.92	2,541,605.85
加：期初现金及现金等价物的余额	41,888,943.34	68,796,471.20
六、期末现金及现金等价物余额	18,760,233.42	71,338,077.05

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表(续)

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　金额单位：元

项目	2025年1-6月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	144,000,000.00	-	-	-	156,556,381.02	-	-	-	23,655,900.45	-	109,812,172.84	434,024,454.31
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	144,000,000.00	-	-	-	156,556,381.02	-	-	-	23,655,900.45	-	109,812,172.84	434,024,454.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,348,182.53	-	-	-	-	-	-14,817,149.96	-13,468,967.43
（一）综合收益总额							-				-14,817,149.96	-14,817,149.96
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,348,182.53	-	-	-	-	-	-	1,348,182.53
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额					1,348,182.53							1,348,182.53
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-	-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	144,000,000.00	-	-	-	157,904,563.55	-	-	-	23,655,900.45	-	94,995,022.88	420,555,486.88

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：爱司凯科技股份有限公司　　金额单位：元

项目	2026年1-6月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	149,730,000.00	-	-	-	208,538,064.11	-	-	-	23,655,900.45	-	80,810,704.27	462,734,668.83
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	149,730,000.00	-	-	-	208,538,064.11	-	-	-	23,655,900.45	-	80,810,704.27	462,734,668.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-1,246,788.58	-	-	-	-	-	-20,117,839.54	-21,364,628.12
（一）综合收益总额							-				-20,117,839.54	-20,117,839.54
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积									-		-	-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他					-1,246,788.58							-1,246,788.58
四、本年年末余额	149,730,000.00	-	-	-	207,291,275.53	-	-	-	23,655,900.45	-	60,692,864.73	441,370,040.71

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：