

证券代码：874158

证券简称：天元重工

主办券商：一创投行

德阳天元重工股份有限公司关于前期会计差错更正后的2025年半年度 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的半年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日
流动资产：		
货币资金	五.1	121,600,642.17
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	五.2	40,147,694.95
衍生金融资产		
应收票据	五.3	16,253,509.30
应收账款	五.4	295,620,077.92
应收款项融资	五.6	8,618,797.32
预付款项	五.8	16,558,436.54
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	五.7	7,454,874.95
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五.9	253,789,074.48
合同资产	五.5	63,788,528.18
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	五.10	1,779,113.43
流动资产合计		825,610,749.24
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	五.11	591,088.16

其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	五.12	182,585,847.13
在建工程	五.13	5,135,965.80
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	五.14	2,038,546.78
无形资产	五.15	46,515,003.99
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	五.16	599,375.74
递延所得税资产	五.17	14,992,334.17
其他非流动资产	五.18	58,967,017.24
非流动资产合计		311,425,179.01
资产总计		1,137,035,928.25
流动负债：		
短期借款	五.20	65,731,638.22
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	五.21	45,520,000.00
应付账款	五.22	142,199,989.59
预收款项		
合同负债	五.24	153,279,123.76
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	五.25	6,120,189.65
应交税费	五.26	2,646,921.54
其他应付款	五.23	6,751,616.89
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	五.27	75,011,539.63
其他流动负债	五.28	39,631,702.04
流动负债合计		536,892,721.32
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	五.29	28,700,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	五.30	1,354,944.78
长期应付款		

长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	五.17	4,916,103.32
其他非流动负债	五.31	267,047.38
非流动负债合计		35,238,095.48
负债合计		572,130,816.80
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五.32	171,200,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五.33	131,270,451.01
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	五.34	6,977,915.18
盈余公积	五.35	24,844,772.36
一般风险准备		
未分配利润	五.36	222,374,147.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		556,667,285.70
少数股东权益		8,237,825.75
所有者权益（或股东权益）合计		564,905,111.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,137,035,928.25

法定代表人：汪德全
母公司资产负债表

主管会计工作负责人：马梅

会计机构负责人：马梅

单位：元

项目	附注	2025年6月30日
流动资产：		
货币资金		81,734,262.64
交易性金融资产		25,147,694.95
衍生金融资产		
应收票据		1,045,400.50
应收账款	十八.1	136,649,245.22
应收款项融资		7,467,488.32
预付款项		17,345,042.09
其他应收款	十八.2	35,620,164.02
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		163,996,562.04
合同资产		26,662,605.28
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		1,578,352.79
流动资产合计		497,246,817.85
非流动资产：		
债权投资		

其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	十八.3	173,864,954.36
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		109,067,392.71
在建工程		1,990,432.23
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		1,760,034.23
无形资产		28,898,126.02
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		581,660.35
递延所得税资产		7,857,426.18
其他非流动资产		40,775,116.35
非流动资产合计		364,795,142.43
资产总计		862,041,960.28
流动负债：		
短期借款		39,320,278.89
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		52,995,000.00
应付账款		71,777,634.24
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		3,019,982.51
应交税费		49,308.20
其他应付款		1,402,796.19
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		127,744,782.53
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		29,928,613.01
其他流动负债		28,411,260.45
流动负债合计		354,649,656.02
非流动负债：		
长期借款		11,300,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		698,159.50
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		3,196,007.87
其他非流动负债		

非流动负债合计		15,194,167.37
负债合计		369,843,823.39
所有者权益（或股东权益）：		
股本		171,200,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		147,018,962.38
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		2,131,226.85
盈余公积		24,844,772.36
一般风险准备		
未分配利润		147,003,175.30
所有者权益（或股东权益）合计		492,198,136.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		862,041,960.28

合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月
一、营业总收入		190,377,325.71
其中：营业收入	五.37	190,377,325.71
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		186,723,397.08
其中：营业成本	五.37	149,267,121.85
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	五.38	2,131,506.92
销售费用	五.39	7,184,227.69
管理费用	五.40	16,423,442.00
研发费用	五.41	7,710,965.55
财务费用	五.42	4,006,133.07
其中：利息费用		3,532,381.38
利息收入		286,116.21
加：其他收益	五.43	808,362.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五.44	52,060.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-233,234.18
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）		147,694.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.45	1,805,417.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.46	2,784,158.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.47	1,585.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,253,208.10
加：营业外收入	五.48	15,001.70
减：营业外支出	五.49	34,221.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,233,988.26
减：所得税费用	五.50	831,463.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,402,524.34
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）		8,402,524.34
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		229,580.05
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,172,944.29
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		8,402,524.34
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,172,944.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额		229,580.05
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		0.05

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.05
法定代表人：汪德全	主管会计工作负责人：马梅	会计机构负责人：马梅

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月
一、营业收入	十八.4	90,190,482.99
减：营业成本	十八.4	67,630,363.43
税金及附加		1,218,769.05
销售费用		4,017,303.59
管理费用		7,061,812.96
研发费用		5,914,248.90
财务费用		944,309.75
其中：利息费用		1,607,377.29
利息收入		967,666.50
加：其他收益		746,605.37
投资收益（损失以“-”号填列）	十八.5	57,047.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-233,234.18
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）		147,694.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,740,005.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		3,502,892.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,769.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,119,679.00
加：营业外收入		224.09
减：营业外支出		27,226.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,092,676.21
减：所得税费用		-161,075.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,253,751.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,253,751.72
（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		3,253,751.72
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		291,131,176.14
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		
收到其他与经营活动有关的现金	五.51(1)	18,150,433.00
经营活动现金流入小计		309,281,609.14
购买商品、接受劳务支付的现金		191,013,071.40
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		45,653,360.54
支付的各项税费		18,780,574.16
支付其他与经营活动有关的现金	五.51(1)	26,563,863.92
经营活动现金流出小计		282,010,870.02
经营活动产生的现金流量净额		27,270,739.12
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		338,793.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,229.96

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	五.51(2)	139,600,000.00
投资活动现金流入小计		139,942,023.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,199,297.69
投资支付的现金		250,000.00
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		1,147,067.62
支付其他与投资活动有关的现金	五.51(2)	179,500,000.00
投资活动现金流出小计		187,096,365.31
投资活动产生的现金流量净额		-47,154,341.94
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		69,200,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	五.51(3)	2,747,357.63
筹资活动现金流入小计		71,947,357.63
偿还债务支付的现金		69,350,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,093,682.46
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	五.51(3)	330,000.00
筹资活动现金流出小计		93,773,682.46
筹资活动产生的现金流量净额		-21,826,324.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		-41,709,927.65
加：期初现金及现金等价物余额		136,445,719.15
六、期末现金及现金等价物余额		94,735,791.50

法定代表人：汪德全

主管会计工作负责人：马梅

会计机构负责人：马梅

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		145,814,742.80
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		13,177,948.95
经营活动现金流入小计		158,992,691.75
购买商品、接受劳务支付的现金		104,447,770.99
支付给职工以及为职工支付的现金		21,649,876.32
支付的各项税费		9,512,035.23
支付其他与经营活动有关的现金		19,290,955.21
经营活动现金流出小计		154,900,637.75
经营活动产生的现金流量净额		4,092,054.00
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		290,281.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,290.00
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		96,000,000.00
投资活动现金流入小计		96,293,571.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,768,551.35
投资支付的现金		250,000.00
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		114,800,000.00
投资活动现金流出小计		119,818,551.35
投资活动产生的现金流量净额		-23,524,980.07
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		49,200,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		49,200,000.00
偿还债务支付的现金		43,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,409,637.64
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		64,709,637.64
筹资活动产生的现金流量净额		-15,509,637.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		-34,942,563.71
加：期初现金及现金等价物余额		94,924,270.48
六、期末现金及现金等价物余额		59,981,706.77

（二）更正后的财务报表附注

德阳天元重工股份有限公司 二〇二五年半年度财务报表附注

（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

一、公司的基本情况

德阳天元重工股份有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）前身为四川德阳浩泊环保工程有限公司（以下简称德阳浩泊），成立于2002年1月31日，由自然人顾金华、孙惠芳、李幸国、以及上海浩泊环保工程有限公司共同出资设立，注册资本为人民币300万元。2005年2月22日，德阳浩泊更名为德阳天元重工有限公司（以下简称天元有限）。

2015年4月26日，本公司召开创立大会暨2015年第一次临时股东大会，同意以净资产折股整体变更设立股份有限公司。变更基准日2015年3月31日经审计的净资产为93,484,207.77元，以每股1元折合股本6,703.7308万股，超出部分26,446,899.77元计入资本公积。

2024年12月16日起，本公司股票在新三板基础层挂牌，证券代码874158.NQ。

截至2025年6月30日，本公司注册资本（股本）为17,120万元。

本公司统一社会信用代码：91510600734889339A；法定代表人：汪德全；注册地址：四川省德阳市庐山南路三段20号；经营范围：金属桥梁结构及桥梁零部件（包含桥梁伸缩装置、桥梁支座、阻尼器等）的设计制造、销售、安装，普通机械设备及配件设计制造与销售，桥梁工程设计，桥梁工程咨询，钢结构工程，进出口业务，软件开发及计算机信息服务。（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）

本集团属金属制品加工行业，主要从事桥梁受力产品的研发、设计、制造及服务，产品和服务主要包括索鞍、索夹等桥梁受力部件产品、桥梁钢结构及其质量检测服务、产品安装服务与维护服务。

本财务报表于2025年8月25日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则），以及中国证券监督管理委员会（以下简称证监会）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露相关规定编制。

（二）持续经营

本集团对自本年末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本集团于 2025 年 6 月 30 日的财务状况以及 2025 年半年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过 1 年的重要预付账款	五、8	账龄 1 年以上余额大于 100 万元
重大在建工程项目变动情况	五、13	单项预算投资金额大于 1000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	五、22	账龄 1 年以上余额大于 100 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	五、24	账龄 1 年以上余额大于 100 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	五、23.1	账龄 1 年以上余额大于 100 万元
收到的重要的与投资活动有关的现金	五、51	单笔投资金额大于 100 万元
支付的重要的与投资活动有关的现金	五、51	单笔投资金额大于 100 万元
重要的非全资子公司	八、1	营业收入占比超过 10%的非全资子公司
重要的合营企业或联营企业	八、3	单项投资金额大于 500 万元

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

本公司作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公

允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为：本集团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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现

金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

10. 金融资产和金融负债

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的，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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产为交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人

信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收款项，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。其中：

① 应收票据及应收款项融资

组合 1：低风险票据组合。根据本集团持有意图以及背书或贴现后是否满足终止确认条件，本集团将中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行，以及招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行等 15 家银行(6+9)的银行承兑汇票作为应收款项融资核算。这 15 家银行信用等级高，预期违约风险率极低，本集团不计提坏账准备。

组合 2：一般票据组合。除上述 15 家银行以外的银行（或非银行金融机构）承兑汇票以及商业承兑汇票，作为应收票据核算，并按照与应收账款账龄组合一致的预期信用损失率计提坏账准备。应收票据的账龄自初始应收款项确认之日起连续计算。

② 应收账款账龄组合和预期损失率

项目	账龄					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
违约损失率	5%	10%	20%	50%	80%	100%

合同资产主要为留作质保金的合同尾款，其账龄自初始确认之日起连续计算，并参照应收账款账龄组合计提减值准备。

上述应收款项及合同资产中，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项及合同资产按照单项计提损失准备。

③ 其他应收款参照应收账款账龄组合计提减值准备。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6）金融负债和权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

（7）金融资产和金融负债的抵消

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、发出商品以及合同履约成本。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；存货发出时采用个别计价法或加权平均法确定其发出的实际成本。低值易耗品中工具采用五五摊销法摊销，其他低值易耗品采用一次性摊销。

直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的订单价格或估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；存在交付或结算风险的商品存货，其可变现净值按商品处置价值加上可能获得的补偿金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的订单价格或估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本集团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。如本集团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，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

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

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

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本集团对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

15. 固定资产

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20 年	5.00	4.75
2	机器设备	3 年、5 年、10 年	5.00	9.50、19.00、31.67
3	运输设备	4 年	5.00	23.75
4	办公设备及其他	3 年、5 年	5.00	19.00、31.67

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际交付使用时
机器设备	经安装调试验收合格
运输工具	交付时
办公设备及其他	交付时

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上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和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建

或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除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；占用一般借款的，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确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团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合同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，本集团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，本集团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，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益，装修期的折旧计入“长期待摊费用——租入资产改良”。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

（4）使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团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。

19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用主要是园林绿化费、装修改造费等。该费用在受益期（3-5年）内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利等。

在职工为本集团提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。本集团暂无设定受益计划。

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

23. 租赁负债

（1）初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团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，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

24. 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下

条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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

25. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

26. 专项储备

本集团对机械设备制造业务和安装工程及建筑工程业务，按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的有关规定计提和使用安全生产费。

上述计提额在成本费用中列支、已计提未使用金额在所有者权益的“专项储备”项目单独反映。使用安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减“专项储备”。

27. 收入确认原则和计量方法

（1）收入确认原则

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

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司通常考虑下列迹象：1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5)客户已接受该商品；6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（2）收入确认的具体政策

本集团收入主要包括商品销售收入、销售商品并提供安装服务收入、服务收入三大类。

商品销售收入主要包括：①不承担安装义务的桥梁受力部件销售，属于向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺，以合同中约定的单项产品为某一时点履行的履约义务，于该项产品交付完毕并取得签(验)收单时确认收入；②铸钢件销售和机器设备销售，属于在某一时点履行的履约义务，以产品交付并取得签(验)收单时确认收入。

销售商品并提供安装服务收入主要包括承担安装义务的钢结构件等制造及安装服务，属于在某一时段履行的履约义务，按照产出法确定履约进度，以各批次经甲方签章的已完工计量结算单作为产出依据，按照合同约定金额或计量单结算金额确认该已完工部分收入。

服务收入主要包括：①钢结构件检测、材料力学性能检测、化学成分分析等检测服务，属于在某一时点履行的履约义务，在提交检测报告并开具发票时确认收入；②桥梁部件安装工程服务（单纯安装项目），属于在某一时段履行的履约义务，按照产出法确定履约进度，以甲方签章的已完工计量结算单作为产出依据，按照合同约定金额或计量单结算金额确认该已完工部分收入。

28. 政府补助

本集团的政府补助包括从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。

与收益相关的政府补助用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)

的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

30. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更：

本集团本年无需要披露的重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本集团本年无需要披露的重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品、提供劳务增值额	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%、3.5%
教育费附加	应纳流转税额	3%、1.5%
地方教育附加	应纳流转税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	注
其他	按照税法规定或主管税务机关核定计缴	

注：不同纳税主体企业所得税税率如下

纳税主体名称	简称	本年度实际执行的税率
德阳天元重工股份有限公司	本公司	15%

纳税主体名称	简称	本年度实际执行的税率
四川兴天元钢桥有限公司	兴天元	15%
四川广汉乐石机械铸造有限公司	乐石铸造	5%
四川安立通索桥工程有限公司	安立通	5%
四川路安路桥科技有限公司	路安路桥	5%
四川品智检测技术有限公司	品智检测	5%
重庆建科建设工程质量检测有限公司	重庆建科	5%
四川众能传动科技有限公司	众能传动	5%
成都天元智成科技有限公司	天元智成	5%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税税收优惠

1) 西部大开发所得税优惠

本公司及子公司兴天元业务符合《产业结构调整指导目录（2024 年版）》鼓励类的第二十四类“公路及道路运输”第 3 条范围，根据国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）以及财政部 税务总局 国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）文件规定，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2) 高新技术企业税收优惠

根据科技部、财政部和国家税务总局 2016 年第 32 号《关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》、国家税务总局 2017 年第 24 号《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》，本公司于 2024 年 12 月 6 日取得高新技术企业资格复审，从 2024 年 12 月 6 日至 2027 年 12 月 5 日享受 15% 的企业所得税税收优惠，并已向主管税务机关办理备案手续。

3) 小型微利企业税收优惠

根据财政部、税务总局发布的〔2022〕13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局发布的〔2023〕6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

子公司乐石铸造、安立通、路安路桥、品智检测、众能传动、天元智成、重庆建科报告期内享受上述税收优惠。

4) 研发费用加计扣除税收优惠

根据财政部、国家税务总局 2021 年第 13 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，制造业自 2021 年 1 月 1 日起，按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据财政部、国家税务总局 2023 年第 7 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

本公司及子公司兴天元、众能传动报告期内享受上述税收优惠。

5) 设备、器具一次性税前扣除税收优惠

根据财政部和税务总局公告 2023 年第 37 号《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》，企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过 500 万元的，仍按《企业所得税法实施条例》、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75 号）、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕106 号）等相关规定执行。

本公司及子公司兴天元、众能传动报告期内享受上述税收优惠。

6) 残疾职工工资加计扣除

根据《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税〔2007〕92 号）、《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70 号）、《关于加强企业所得税减免管理有关问题的通知》（川地税发〔2005〕157 号）和《税收减免管理办法》（国税发〔2005〕129 号）的规定，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

本公司及子公司兴天元、乐石铸造报告期内享受上述税收优惠。

(2) 其他税种税收优惠政策

1) 重点群体创业就业税收优惠

根据财政部、税务总局、人力资源社会保障部、农业农村部 2023 年第 15 号《关于进

一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对招用重点群体并签订 1 年以上劳动合同的企业，按实际招用人数，以每人每年 7800 元扣减当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税税额。

2) 小微企业“六税两费”减免政策

根据财政部、税务总局 2023 年第 12 号《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》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业按应纳税额的 50%减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加。

3) 先进制造业增值税加计抵减政策

根据财政部、税务总局 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

本公司享受上述优惠政策。

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”系指 2025 年 1 月 1 日，“期末”系指 2025 年 6 月 30 日，“本期”系指 2025 年 1 月 1 日至 6 月 30 日“上期”系指 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	129,805.40	82,780.06
银行存款	98,495,233.54	136,362,939.09
其他货币资金	22,975,590.01	29,053,876.43
合计	121,600,642.17	165,499,595.58
其中：存放在境外的款项		

2. 交易性金融资产

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	40,147,694.95	100,000.00
其中：理财产品	40,147,694.95	100,000.00
合计	40,147,694.95	100,000.00

3. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
非 6+9 银行承兑汇票	947,110.86	162,355.54	784,755.32
商业承兑汇票	17,310,009.22	1,841,255.24	15,468,753.98
合计	18,257,120.08	2,003,610.78	16,253,509.30

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
非 6+9 银行承兑汇票	3,240,075.40	503,539.20	2,736,536.20
商业承兑汇票	9,021,406.11	666,102.32	8,355,303.79
合计	12,261,481.51	1,169,641.52	11,091,839.99

(2) 按坏账计提方法分类列示

项目	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	18,257,120.08	100.00	2,003,610.78	—	16,253,509.30
其中：非 6+9 银行承兑汇票	947,110.86	5.19	162,355.54	17.14	784,755.32
商业承兑汇票	17,310,009.22	94.81	1,841,255.24	10.64	15,468,753.98
合计	18,257,120.08	100.00	2,003,610.78	—	16,253,509.30

续上表：

项目	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	12,261,481.51	100.00	1,169,641.52	—	11,091,839.99
其中：非 6+9 银行承兑汇票	3,240,075.40	26.42	503,539.20	15.54	2,736,536.20
商业承兑汇票	9,021,406.11	73.58	666,102.32	7.38	8,355,303.79
合计	12,261,481.51	100.00	1,169,641.52	—	11,091,839.99

1) 按单项计提应收票据坏账准备：无。

2) 按组合计提坏账准备的应收票据

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,118,754.93	805,937.75	5

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-2年	500,000.00	50,000.00	10
2-3年	38,365.15	7,673.03	20
3-4年	600,000.00	300,000.00	50
4-5年	800,000.00	640,000.00	80
5年以上	200,000.00	200,000.00	100
合计	18,257,120.08	2,003,610.78	—

注：应收票据账龄自应收款项确认之日起连续计算。

3) 各期计提、收回或转回的应收票据坏账准备

期间	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	
坏账准备	1,169,641.52	833,969.26			2,003,610.78

4) 报告期内实际核销的应收票据：无。

(3) 截至 2025 年 6 月 30 日已用于质押的应收票据：无。

(4) 已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	未终止确认金额
非 6+9 银行承兑汇票	560,203.86
商业承兑汇票	9,836,542.15
合计	10,396,746.01

(5) 截至 2025 年 6 月 30 日因出票人未履约而将其转为应收账款的票据：无。

4. 应收账款

(1) 应收账款分类

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	1,735,019.31	0.48	1,735,019.31	100.00	
按组合计提坏账准备	362,584,802.79	99.52	66,964,724.87	—	295,620,077.92
其中：账龄组合	362,584,802.79	99.52	66,964,724.87	18.47	295,620,077.92
合计	364,319,822.10	100.00	68,699,744.18	—	295,620,077.92

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	1,215,876.75	0.33	1,215,876.75	100.00	
按组合计提坏账准备	371,141,869.66	99.67	69,971,206.59	—	301,170,663.07
其中：账龄组合	371,141,869.66	99.67	69,971,206.59	18.85	301,170,663.07
合计	372,357,746.41	100.00	71,187,083.34	—	301,170,663.07

1) 其中，期末单项计提坏账的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
四川新路桥机械有限公司	1,215,876.75	1,215,876.75	100%	对方为失信被执行人
四川永存建筑工程有限公司	223,029.37	223,029.37	100%	对方为失信被执行人
其他零星	296,113.19	296,113.19	100%	预计无法收回

2) 其中，期末以账龄特征为基础的预期信用损失组合应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	173,703,781.19	8,685,189.03	5
1-2 年	93,276,457.13	9,327,645.72	10
2-3 年	29,054,645.94	5,810,929.19	20
3-4 年	36,878,304.36	18,439,152.19	50
4-5 年	24,849,027.13	19,879,221.70	80
5 年以上	4,822,587.04	4,822,587.04	100
合计	362,584,802.79	66,964,724.87	

(2) 各期坏账准备计提、转回（或收回）的情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		本期计提	转销或核销	企业合并并入	
坏账准备	71,187,083.34	-2,840,724.47		353,385.31	68,699,744.18

(3) 报告期内实际核销的应收账款：无。

5. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算款项	72,873,470.10	9,084,941.92	63,788,528.18
合计	72,873,470.10	9,084,941.92	63,788,528.18

注：本项目为预计在1年内可达到付款条件的已完工未结算款项。

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算款项	89,854,370.08	9,907,196.25	79,947,173.83
合计	89,854,370.08	9,907,196.25	79,947,173.83

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因：无。

(3) 合同资产按照减值计提方法分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	72,873,470.10	100.00	9,084,941.92	—	63,788,528.18
其中：账龄组合	72,873,470.10	100.00	9,084,941.92	12.47	63,788,528.18
合计	72,873,470.10	100.00	9,084,941.92	12.47	63,788,528.18

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	89,854,370.08	100.00	9,907,196.25	—	79,947,173.83
其中：账龄组合	89,854,370.08	100.00	9,907,196.25	11.03	79,947,173.83
合计	89,854,370.08	100.00	9,907,196.25	11.03	79,947,173.83

1) 单项计提减值准备的合同资产：无。

2) 按账龄组合计提减值准备的合同资产

账龄	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	33,384,828.90	1,669,241.44	5
1-2年	19,309,157.54	1,930,915.75	10
2-3年	17,558,503.33	3,511,700.66	20
3-4年	1,014,198.35	507,099.18	50
4-5年	703,985.45	563,188.36	80
5年以上	902,796.53	902,796.53	100

账龄	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
合计	72,873,470.10	9,084,941.92	

(4) 各期减值准备计提、转回（或收回）的情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		本年计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	9,907,196.25	-822,254.33			9,084,941.92

6. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
6+9 银行承兑汇票	8,618,797.32	13,338,410.98

本项目为期末持有在手的信用等级高的 15 家银行承兑的银行承兑汇票，本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，本集团将其在应收款项融资列报。由于这 15 家银行信用等级高，预期违约风险率极低，本集团不计提坏账准备。

7. 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	7,454,874.95	7,942,994.37
合计	7,454,874.95	7,942,994.37

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	7,077,978.10	8,705,109.14
备用金	546,088.96	105,936.34
代收代缴款	625,307.52	29,549.08
其他	684,217.36	378,123.66
原值合计	8,933,591.94	9,218,718.22
减：坏账准备	1,478,716.99	1,275,723.85
账面价值合计	7,454,874.95	7,942,994.37

(2) 其他应收款原值按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	3,734,995.02	5,053,878.04
1-2 年	3,170,672.97	3,247,066.23
2-3 年	1,112,200.00	15,078.84

账龄	期末余额	期初余额
3-4 年	15,328.84	169,495.11
4-5 年	777,998.00	613,200.00
5 年以上	122,397.11	120,000.00
合计	8,933,591.94	9,218,718.22

因本期新增合并重庆建科的影响，部分账龄段余额大于期初前一账龄段余额。

(3) 按坏账计提方法分类

类别	期年末余额				账面价值
	账面原值		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,933,591.94	100.00	1,478,716.99	—	7,454,874.95
其中：账龄组合	8,933,591.94	100.00	1,478,716.99	16.55	7,454,874.95
合计	8,933,591.94	100.00	1,478,716.99	—	7,454,874.95

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面原值		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,218,718.22	100.00	1,275,723.85	—	7,942,994.37
其中：账龄组合	9,218,718.22	100.00	1,275,723.85	13.84	7,942,994.37
合计	9,218,718.22	100.00	1,275,723.85	—	7,942,994.37

1) 按单项计提坏账准备的其他应收款：无。

2) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款原值	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,734,995.02	186,749.76	5
1-2 年	3,170,672.97	317,067.30	10
2-3 年	1,112,200.00	222,440.00	20
3-4 年	15,328.84	7,664.42	50
4-5 年	777,998.00	622,398.40	80
5 年以上	122,397.11	122,397.11	100
合计	8,933,591.94	1,478,716.99	—

(4) 各期坏账准备计提、转回（或收回）情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 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		1,275,723.85		1,275,723.85
2025 年 1 月 1 日其他应收款 账面余额在本年	—	—	—	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		201,337.38		201,337.38
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动		1,655.76		1,655.76
2025 年 6 月 30 日余额		1,478,716.99		1,478,716.99

(5) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	期初余额	本期变动金额				期末余额
		本年计提	收回或转回	转销或核销	企业合并并入	
2025 年 1-6 月	1,275,723.85	201,337.38			1,655.76	1,478,716.99

(6) 报告期内实际核销的其他应收款：无。

8. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,558,436.54	100.00	3,545,798.80	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	16,558,436.54	100.00	3,545,798.80	100.00

(2) 截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

9. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价/减值准备	账面价值
原材料	25,011,463.66		25,011,463.66
周转材料	10,532,215.38		10,532,215.38
在产品	167,838,229.71		167,838,229.71
库存商品	35,359,414.73	5,541,573.76	29,817,840.97
发出商品	615,784.54	2,029.46	613,755.08
合同履约成本	20,693,910.74	718,341.06	19,975,569.68
合计	260,051,018.76	6,261,944.28	253,789,074.48

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价/减值准备	账面价值
原材料	14,644,846.58	-	14,644,846.58
周转材料	10,707,054.98	-	10,707,054.98
在产品	141,390,265.85	-	141,390,265.85
库存商品	50,423,200.63	5,383,953.53	45,039,247.10
发出商品	1,188,979.95	126,487.48	1,062,492.47
合同履约成本	17,656,279.76	601,836.21	17,054,443.55
合计	236,010,627.75	6,112,277.22	229,898,350.53

(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		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
库存商品	5,383,953.53	175,022.17			17,401.94	5,541,573.76
发出商品	126,487.48	50,709.71			175,167.73	2,029.46
合同履约成本	601,836.21	116,504.85				718,341.06
合计	6,112,277.22	342,236.73			192,569.67	6,261,944.28

归属于具体项目但存在交付或结算风险的存货，其可变现净值按钢材处置价值加上可能获得的补偿金额确定；无具体项目归属的存货，其可变现净值按钢材处置价值确定；超出合同约定结算金额的合同履约成本，其可变现净值以合同金额为限确定。

(3) 各期末存货余额中均不含借款费用资本化金额。

10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣、认证进项税	907,365.07	271,281.63
预缴企业所得税	871,748.36	13,146.30
合计	1,779,113.43	284,427.93

11. 长期股权投资

被投资单位	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	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		
一、合营企业										
二、联营企业	824,322.34			-233,234.18						591,088.16
四川智能创新铸造有限公司	824,322.34			-233,234.18						591,088.16
合计	824,322.34			-233,234.18						591,088.16

四川智能创新铸造有限公司（简称智能铸造）成立于2018年11月15日，法定代表人为胡文广，注册资本为1,000万元人民币。本公司出资300万元，持股比例30%，截至2025年6月30日，已实缴出资265万元，认缴出资35万元。本公司委派1名董事（董事会设4名董事），对其构成重大影响，以权益法核算该项投资。2025年6月9日，智能铸造因决议解散拟向公司登记机关申请注销登记，目前尚在清算中。

12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	182,585,847.13	189,259,049.19
固定资产清理		
合计	182,585,847.13	189,259,049.19

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	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	144,074,289.10	202,161,165.53	2,937,369.14	4,812,282.85	353,985,106.62
2.本期增加金额		7,862,064.07	232,678.87	185,544.73	8,280,287.67
(1)购置		1,000,770.18	156,432.74	119,339.90	1,276,542.82
(2)在建工程转入		3,149,271.17			3,149,271.17
(3)前期暂估调整					
(4)企业合并增加		3,712,022.72	76,246.13	66,204.83	3,854,473.68
3.本期减少金额		830,806.42	71,522.24	53,444.07	955,772.73
(1)处置		220,406.42	71,522.24	53,444.07	345,372.73
(2)前期暂估调整					
(3)政府补助冲减		610,400.00			610,400.00
4.期末余额	144,074,289.10	209,192,423.18	3,098,525.77	4,944,383.51	361,309,621.56
二、累计折旧					
1.期初余额	44,522,611.82	113,980,882.77	2,601,101.34	3,621,461.50	164,726,057.43
2.本期增加金额	3,429,973.38	10,487,682.61	166,035.70	242,129.41	14,325,821.10
(1)计提	3,429,973.38	8,674,655.34	97,695.91	205,721.38	12,408,046.01
(2)企业合并增加		1,813,027.27	68,339.79	36,408.03	1,917,775.09
3.本期减少金额		209,386.10	67,946.13	50,771.87	328,104.10
(1)处置		209,386.10	67,946.13	50,771.87	328,104.10
4.期末余额	47,952,585.20	124,259,179.28	2,699,190.91	3,812,819.04	178,723,774.43
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	96,121,703.90	84,933,243.90	399,334.86	1,131,564.47	182,585,847.13
2.期初账面价值	99,551,677.28	88,180,282.76	336,267.80	1,190,821.35	189,259,049.19

(2) 2025年6月30日暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	6,018,463.98	452,638.71		5,565,825.27	

闲置房屋建筑物系兴天元取得的客户抵账房产，公司将择机进行处置。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：

项目	期末账面价值
房屋建筑物	778,532.84

(4) 未办妥产权证书的固定资产：无。

(5) 固定资产的减值测试情况：无。

13. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	5,135,965.80		5,135,965.80
合计	5,135,965.80		5,135,965.80

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	5,343,664.23		5,343,664.23
合计	5,343,664.23		5,343,664.23

(2) 重大在建工程项目变动情况：无。

14. 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	1,691,897.85	1,691,897.85
2. 本期增加金额	896,255.28	896,255.28
(1) 租入	896,255.28	896,255.28
3. 本期减少金额	153,637.98	153,637.98
(1) 终止	153,637.98	153,637.98
4. 期末余额	2,434,515.15	2,434,515.15
二、累计折旧		
1. 期初余额	304,942.20	304,942.20
2. 本期增加金额	244,664.15	244,664.15
(1) 计提	244,664.15	244,664.15
3. 本期减少金额	153,637.98	153,637.98
(1) 终止	153,637.98	153,637.98
4. 期末余额	395,968.37	395,968.37
三、减值准备		
四、账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
1.期末账面价值	2,038,546.78	2,038,546.78
2.期初账面价值	1,386,955.65	1,386,955.65

15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	54,145,485.80	4,699,388.63	58,844,874.43
2.本期增加金额	1,591.15	0.02	1,591.17
(1)购置	1,591.15	0.02	1,591.17
3.本期减少金额			
4.期末余额	54,147,076.95	4,699,388.65	58,846,465.60
二、累计摊销			
1.期初余额	9,374,856.34	2,200,703.22	11,575,559.56
2.本期增加金额	543,944.46	211,957.59	755,902.05
(1)计提	543,944.46	211,957.59	755,902.05
3.本期减少金额			
4.期末余额	9,918,800.80	2,412,660.81	12,331,461.61
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	44,228,276.15	2,286,727.84	46,515,003.99
2.期初账面价值	44,770,629.46	2,498,685.41	47,269,314.87

土地使用权本期新增金额系办理土地合宗补缴的出让金，软件本期新增金额系来票调增原暂估金额。

(2) 截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无通过内部研发形成的无形资产。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权：无。

(4) 无形资产的减值测试情况：无。

16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
绿化工程	159,433.86		53,144.58		106,289.28
车间办公室装修	130,922.68		17,171.28		113,751.40
改造维修费	359,268.93	111,242.57	91,176.44		379,335.06
合计	649,625.47	111,242.57	161,492.30		599,375.74

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	95,580,656.84	13,638,101.42
可弥补亏损	7,035,530.60	404,273.18
固定资产加速折旧	4,147.30	622.10
租赁负债	1,859,416.48	92,970.83
暂估应付	2,319,085.68	115,954.28
内部交易未实现损益	2,052,717.13	307,907.57
政府补助冲减资产账面价值	2,883,365.18	432,504.80
合计	111,734,919.21	14,992,334.17

续上表：

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	100,385,246.25	14,439,681.10
可弥补亏损	4,224,513.40	211,225.67
固定资产加速折旧	5,240.20	786.03
租赁负债	1,390,471.14	69,523.56
暂估应付	2,318,585.68	115,929.28
内部交易未实现损益	1,476,848.28	221,527.24
政府补助冲减资产账面价值	2,400,000.00	360,000.00
合计	112,200,904.95	15,418,672.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并公允价值增值	1,794,866.72	89,743.33
固定资产折旧一次性税前抵扣	31,927,677.92	4,702,278.41
使用权资产	2,038,546.78	101,927.34
金融资产公允价值变动	147,694.95	22,154.24
合计	35,908,786.37	4,916,103.33

续上表：

项目	期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并公允价值增值	1,351,110.51	67,555.53
固定资产折旧一次性税前抵扣	31,576,744.53	4,639,636.99
使用权资产	1,386,955.65	69,347.78
合计	34,314,810.69	4,776,540.30

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值损失	1,060,905.01	683,420.41
可弥补亏损	9,279,990.51	9,190,057.46
合计	10,340,895.52	9,873,477.87

子公司众能传动、天元智成暂未确认递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2025 年	496,230.95	496,230.95
2026 年	1,924,931.26	1,924,931.26
2027 年	4,535,091.21	4,535,091.21
2028 年	1,654,454.86	1,654,454.86
2029 年	579,349.18	579,349.18
2030 年	89,933.05	
合计	9,279,990.51	9,190,057.46

18. 其他非流动资产

(1) 其他非流动资产情况

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
已完工未结算	68,079,620.94	9,112,603.70	58,967,017.24	98,572,527.16	11,416,744.48	87,155,782.68
合计	68,079,620.94	9,112,603.70	58,967,017.24	98,572,527.16	11,416,744.48	87,155,782.68

注：本项目已完工未结算款项系预计 1 年以上才能达到付款条件的合同资产。

(2) 其他非流动资产按减值计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	68,079,620.94	100.00	9,112,603.70	—	58,967,017.24
其中：账龄组合	68,079,620.94	100.00	9,112,603.70	13.39	58,967,017.24
合计	68,079,620.94	100.00	9,112,603.70	—	58,967,017.24

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	98,572,527.16	100.00	11,416,744.48	—	87,155,782.68
其中：账龄组合	98,572,527.16	100.00	11,416,744.48	11.58	87,155,782.68
合计	98,572,527.16	100.00	11,416,744.48	—	87,155,782.68

1) 单项计提减值准备的其他非流动资产：无。

2) 按账龄组合计提减值准备的其他非流动资产

账龄	期末余额		
	其他非流动资产	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	36,017,618.66	1,800,880.93	5
1-2年	19,025,709.09	1,902,570.91	10
2-3年	7,239,517.26	1,447,903.45	20
3-4年	3,584,173.87	1,792,086.94	50
4-5年	217,202.98	173,762.39	80
5年以上	1,995,399.08	1,995,399.08	100
合计	68,079,620.94	9,112,603.70	

(3) 其他非流动资产各期减值准备计提、转回（或收回）的情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		本期计提	收回或转回	转销或核销	
减值准备	11,416,744.48	-2,304,140.78			9,112,603.70

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额		
	账面原值	账面价值	受限类型
货币资金	22,975,590.01	22,975,590.01	保证金
货币资金	3,889,260.66	3,889,260.66	共管资金
应收账款	24,551,331.29	23,323,764.72	贷款质押
合同资产	401,028.88	380,977.44	贷款质押
其他非流动资产	11,077,557.75	10,523,679.86	贷款质押
固定资产	233,660,681.96	115,864,509.32	抵押贷款
无形资产	38,524,412.57	30,158,680.68	抵押贷款
合计	335,079,863.12	207,116,462.69	

续上表：

项目	期初余额		
	账面原值	账面价值	受限类型
货币资金	29,053,876.43	29,053,876.43	保证金
固定资产	126,765,774.66	68,125,549.42	抵押贷款
无形资产	33,071,986.02	25,564,041.99	抵押贷款
合计	188,891,637.11	122,743,467.84	—

20. 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	23,000,000.00	13,000,000.00
组合借款	30,000,000.00	30,000,000.00
抵押借款	9,300,000.00	
票据融资借款	3,394,803.40	4,254,770.00
短期借款利息	36,834.82	48,397.23
合计	65,731,638.22	47,303,167.23

21. 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	30,820,000.00	33,950,000.00
商业承兑汇票	14,700,000.00	29,317,367.39
合计	45,520,000.00	63,267,367.39

期末已到期未支付的应付票据：无。

22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	114,031,864.35	163,888,435.78
1-2 年	16,191,138.45	22,707,154.07
2-3 年	4,650,179.01	4,896,804.57
3 年以上	7,326,807.78	6,471,176.39
合计	142,199,989.59	197,963,570.81

23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,751,616.89	5,657,168.07
合计	6,751,616.89	5,657,168.07

24. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	153,279,123.76	84,889,777.35
合计	153,279,123.76	84,889,777.35

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无。

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,088,813.91	36,001,474.37	41,186,773.51	5,903,514.77
离职后福利		3,195,353.92	2,978,679.04	216,674.88
合计	11,088,813.91	39,196,828.29	44,165,452.55	6,120,189.65

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,480,018.71	32,686,484.59	37,950,537.42	5,215,965.88
职工福利费		311,298.79	311,298.79	
社会保险费	267.58	1,644,859.75	1,504,749.08	140,378.25
其中：医疗保险费		1,382,381.56	1,284,401.23	97,980.33
生育保险费		5,028.64	5,028.64	
工伤保险费	267.58	257,449.55	215,319.21	42,397.92
住房公积金	140.00	662,970.00	611,210.00	51,900.00
工会经费和职工教育经费	608,387.62	695,861.24	808,978.22	495,270.64
合计	11,088,813.91	36,001,474.37	41,186,773.51	5,903,514.77

(3) 离职后福利（设定提存计划）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,083,569.52	2,874,547.44	209,022.08
失业保险费		111,784.40	104,131.60	7,652.80
合计		3,195,353.92	2,978,679.04	216,674.88

26. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,054,795.49	7,221,159.77
城市维护建设税	118,349.05	467,516.65
教育费附加	51,074.07	203,725.03
地方教育费附加	34,049.37	130,519.29
印花税	48,158.40	138,819.04
个人所得税	66,672.31	550,778.01

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	273,364.39	2,620,415.39
环保税	458.46	521.28
合计	2,646,921.54	11,333,454.46

27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	74,190,000.00	62,800,000.00
一年内到期的数字化债权凭证	200,000.00	4,810,000.00
长期借款应付利息	117,067.93	156,940.84
一年内到期的租赁负债	504,471.70	286,493.13
合计	75,011,539.63	68,053,433.97

28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
背书未到期票据债务	8,551,454.52	4,339,871.84
数字化债权凭证	12,389,934.16	13,960,168.13
待转销项税	18,690,313.36	11,035,671.02
合计	39,631,702.04	29,335,710.99

29. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	28,700,000.00	41,340,000.00
保证借款		18,200,000.00
数字化债权凭证		200,000.00
合计	28,700,000.00	59,740,000.00

30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,429,602.72	1,164,167.00
减：未确认融资费用	74,657.94	60,188.99
合计	1,354,944.78	1,103,978.01

31. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
数字化债权凭证	267,047.38	
合计	267,047.38	

32. 股本

项目	期初余额	本期变动增减（+、-）	期末余额
----	------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	171,200,000.00						171,200,000.00

33. 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	130,896,880.80		6,429.79	130,890,451.01
股份支付	380,000.00			380,000.00
合计	131,276,880.80		6,429.79	131,270,451.01

注：本期股本溢价减少系因单方对子公司增资导致的权益稀释。

34. 专项储备

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
安全生产费	5,671,091.38	2,254,744.33	947,920.53	6,977,915.18
合计	5,671,091.38	2,254,744.33	947,920.53	6,977,915.18

35. 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	24,844,772.36			24,844,772.36
合计	24,844,772.36			24,844,772.36

36. 未分配利润

项目	本期	上期
上年年末余额	234,745,202.86	182,071,648.71
加：年初未分配利润调整数		
其中：同一控制合并范围变更		
本年年初余额	234,745,202.86	182,071,648.71
加：本年归属于母公司所有者的净利润	8,172,944.29	35,078,734.65
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	20,544,000.00	-
本年年末余额	222,374,147.15	217,150,383.36

37. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	187,837,985.35	148,817,361.40	283,287,987.28	203,663,473.91
其他业务	2,539,340.36	449,760.45	2,673,956.47	1,751,019.98
合计	190,377,325.71	149,267,121.85	285,961,943.75	205,414,493.89

38. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	398,504.32	449,098.94
土地使用税	710,835.97	710,835.97
教育费附加	180,655.54	197,992.40
地方教育附加费	579,956.41	594,666.70
房产税	121,069.64	131,994.89
印花税	131,967.44	215,783.15
车船税	7,560.80	7,468.92
环保税	956.80	1,242.15
合计	2,131,506.92	2,309,083.12

39. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,348,971.91	2,732,436.29
业务招待费	2,073,178.98	2,702,016.93
差旅费	997,673.74	951,625.17
车辆使用费	221,209.63	199,360.62
广告宣传费	105,683.05	135,521.62
折旧费	21,132.80	44,720.31
办公会务费	167,805.72	193,836.95
投标费	41,325.19	6,490.10
其他	207,246.67	248,958.17
合计	7,184,227.69	7,214,966.16

40. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,562,616.81	20,278,168.09
折旧、摊销	1,984,934.39	3,772,787.15
办公费	1,416,509.51	2,988,701.78
差旅费	546,389.70	1,593,626.12
业务招待费	776,237.65	1,183,454.28
中介机构费	1,152,738.71	4,349,739.18
车辆使用费	329,030.69	707,385.38
维修费	75,261.39	152,162.44
其他	579,723.15	954,305.72
合计	16,423,442.00	35,980,330.14

41. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	2,483,040.96	3,406,103.16

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,341,306.65	3,204,490.06
折旧、摊销	690,088.52	832,538.52
其他	1,196,529.42	970,552.03
合计	7,710,965.55	8,413,683.77

42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,532,381.38	5,558,565.79
减：利息收入	286,116.21	539,118.66
加：贴现息	563,121.09	136,939.15
手续费	147,330.90	
金融机构服务费	-37,206.33	
其他融资费用	86,622.24	352,039.50
合计	4,006,133.07	5,508,425.78

43. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵减	560,978.48	587,037.25
省级知识产权专项资金支持主体培育补助款	200,000.00	
稳岗补贴	26,387.60	9,012.36
实施工业创新产品销售奖励		396,000.00
科技创新券后补助资金		343,560.00
工业经济长“开门红”奖励		140,000.00
重点小巨人奖补资金		152,100.00
其他零星政府补助	3,000.00	214,942.46
个税手续费返还	17,996.17	20,712.10
合计	808,362.25	1,863,364.17

44. 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	-233,234.18	-274,181.88
理财产品收益	343,902.03	467,001.17
债务重组收益	-53,498.33	
合计	52,060.90	192,819.29

45. 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动	147,694.95	
合计	147,694.95	

46. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账准备	-833,969.26	-8,669,335.65
应收账款坏账准备	2,840,724.47	5,743,573.24
其他应收款坏账准备	-201,337.38	-191,742.52
合计	1,805,417.83	-3,117,504.93

47. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值准备	822,254.33	-485,025.46
其他非流动资产减值准备	2,304,140.78	451,637.28
存货跌价准备	-342,236.73	-48,543.69
合计	2,784,158.38	-81,931.87

48. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	1,585.16		1,585.16
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	1,585.16		1,585.16
其中：固定资产处置收益	1,585.16		1,585.16
使用权资产处置收益			
合计	1,585.16		1,585.16

49. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
核销的应付款	224.00	20,520.19	224.00
非同控合并收益	14,466.24		14,466.24
其他	311.46	13,002.87	311.46
合计	15,001.70	33,523.06	15,001.70

50. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	9,435.52	20,526.21	9,435.52
其中：固定资产处置损益	9,435.52	11,242.88	9,435.52
公益性捐赠支出	20,000.00		20,000.00
其他	4,786.02	4,069.08	4,786.02
合计	34,221.54	24,595.29	34,221.54

51. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	279,781.94	5,819,574.38
递延所得税费用	551,681.98	560.71
合计	831,463.92	5,820,135.09

52. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金流量

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
收押金、保证金	5,203,818.04	4,507,343.51
受限货币资金解冻	11,467,126.79	12,807,350.24
政府补助	839,787.60	1,874,195.65
利息收入	286,116.21	473,406.05
其他	353,584.36	361,477.09
合计	18,150,433.00	20,023,772.54

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
付保证金、押金	3,789,997.00	1,542,997.21
日常往来、费用	10,871,344.88	11,583,209.64
员工备用金	2,624,421.01	3,779,991.32
受限货币资金增加	9,278,101.03	12,820,993.96
合计	26,563,863.92	29,727,192.13

(2) 与投资活动有关的现金流量

1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	139,600,000.00	168,420,000.00
合计	139,600,000.00	168,420,000.00

2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	179,500,000.00	168,350,000.00
合计	179,500,000.00	168,350,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金流量

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
贴现及保理	2,747,357.63	
合计	2,747,357.63	

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
租赁付款额	330,000.00	
合计	330,000.00	

53. 现金流量表补充资料

(1) 合并现金流量表补充资料

项目	本期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	8,402,524.34
加：资产减值准备	-2,784,158.38
信用减值损失	-1,805,417.83
固定资产折旧	12,408,046.01
使用权资产折旧	244,664.15
无形资产摊销	755,902.05
长期待摊费用摊销	161,492.30
处置固定资产的损失（收益以“-”填列）	-1,585.16
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	9,435.52
财务费用（收益以“-”填列）	3,803,871.84
投资损失（收益以“-”填列）	-142,708.75
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	448,492.95
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	85,436.97
存货的减少（增加以“-”填列）	-23,890,723.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	39,133,978.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-9,572,977.96
其他	14,466.24
经营活动产生的现金流量净额	27,270,739.12
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
3.现金及现金等价物净变动情况	
现金的期末余额	94,735,791.50
减：现金的期初余额	136,445,719.15
加：现金等价物的期末余额	

项目	本期发生额
减：现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	-41,709,927.65

(2) 当期支付的取得子公司的现金净额：

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,343,700.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	196,632.38
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	1,147,067.62

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	94,735,791.50	136,445,719.15
其中：库存现金	129,805.40	82,780.06
可随时用于支付的银行存款	94,605,986.10	136,362,939.09
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的其他货币资金		
期末现金和现金等价物余额	94,735,791.50	136,445,719.15
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物的情况：无。

(5) 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
票据保证金	3,873,000.00	5,092,500.00	不能随时支取
保函保证金	19,102,590.01	23,961,376.43	
共管资金	3,889,260.66		用途受限
合计	26,864,850.67	29,053,876.43	—

六、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并：

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
重庆建科建设工程质量检测有限公司	2025年1月31日	1,343,700.00	93.75%	拍卖

续上表：

购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的财务信息		
		收入	净利润	现金流量
2025年1月31日	移交控制权	1,529,114.36	-1,148,653.79	7,446,307.29

(2) 合并成本及商誉

项目	重庆建科公司
现金	1,343,700.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	1,343,700.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,358,166.24
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-14,466.24

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	重庆建科公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	196,632.38	196,632.38
应收款项	3,485,042.74	3,485,042.74
固定资产	1,936,698.59	1,297,262.33
递延所得税资产	17,752.06	17,752.06
负债：		
借款		
应付款项	1,460,935.49	1,460,935.49
其他流动负债	2,694,507.81	2,694,507.81
递延所得税负债	31,971.81	
净资产	1,448,710.66	841,246.21
减：少数股东权益	90,544.42	52,577.89
取得的净资产	1,358,166.24	788,668.32

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失：无。

(5) 购买日或合并当年年末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明：无。

(6) 其他说明：无。

2. 同一控制下企业合并：无。
3. 反向收购：无。
4. 处置子公司：无。
5. 其他原因的合并范围变动：无。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
乐石铸造	广汉市	广汉市	金属制品业	100.00		非同一控制下合并
安立通	德阳市	德阳市	工程技术服务业	100.00		同一控制下合并
路安路桥	德阳市	德阳市	金属制品业	100.00		出资新设
品智检测	德阳市	德阳市	技术服务业	100.00		同一控制下合并
重庆建科	重庆市	重庆市	技术服务业		98.00	非同一控制下合并
兴天元	德阳市	德阳市	金属制品业	96.05		同一控制下合并
众能传动	德阳市	德阳市	设备制造业	91.00		同一控制下合并
天元智成	成都市	成都市	研究和试验发展	100.00		出资新设

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况：无。
3. 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：无。

八、政府补助

1. 报告期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
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	790,366.08	1,842,652.07

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风

险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款，于各期末本公司的带息债务情况如下：

年度	本期末	上期末
浮动利率债务	35,750,000.00	26,000,000.00
固定利率债务	129,440,000.00	139,340,000.00
合计	165,190,000.00	165,340,000.00

浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来调节固定利率及浮动利率合同的余额及相对比例，以降低利率风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响：

敏感性分析	本期		上年度	
	净利润变动	权益变动	净利润变动	权益变动
基准点+10%	352,735.64	352,735.64	971,086.47	971,086.47
基准点-10%	-352,735.64	-352,735.64	-971,086.47	-971,086.47

(2) 价格风险

本公司以市场价格销售钢材制品，部分项目约定根据实际采购时市场价格调整合同最终结算金额，因此受到此等价格波动的影响不重大。

2. 信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。同时，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。年末应收账款前五名金额合

计金额 292,109,129.80 元，占应收账款总额的 80.18%。

3. 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源。于各期末本公司尚未使用的银行借款额度 40,350,000.00 元。

4. 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	本期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/背书	应收票据	10,396,746.01	未终止	保留了几乎所有的风险和报酬
贴现/背书	应收票据/应收账款	139,692,825.10	终止确认	转移了几乎所有的风险和报酬
保理	应收账款	14,768,477.45	未终止	保留了几乎所有的风险和报酬
合计		164,858,048.56		

(2) 因转移金融资产而终止确认的金额

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据/应收账款	票据背书	66,799,779.21	
应收票据/应收账款	票据贴现	72,893,045.89	292,946.13
合计		139,692,825.10	292,946.13

(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	本期继续涉入的金融资产金额	本期继续涉入的负债金额
应收票据/应收账款	票据背书	21,570,420.06	21,570,420.06
应收票据/应收账款	票据贴现	1,845,291.49	1,845,291.49
应收账款	应收账款保理	1,749,511.91	1,749,511.91
合计		25,165,223.46	25,165,223.46

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	2025年6月30日公允价值			
	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	—	—	—	—
交易性金融资产	25,147,694.95		15,000,000.00	40,147,694.95
应收款项融资			8,618,797.32	8,618,797.32
持续以公允价值计量的资产总额	25,147,694.95		23,618,797.32	48,766,492.27
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

2. 第三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

在有限情况下用以确定公允价值的近期信息不足，本公司以成本代表公允价值最佳估计。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

1)控股股东

名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
成都观今科技有限公司	成都市高新区	研究和试验发展	144 万元	31.23%	31.23%

2)最终控制方

姓名	对本公司直接持股比例	对本公司的表决权比例
唐明	0%	64.28%

唐明持有成都观今科技有限公司（以下简称观今科技）59.62%股权和天元机械 71.42% 股权，为观今科技和天元机械的控股股东。观今科技和天元机械分别持有本公司 31.23% 和 28.76% 的股份，故唐明通过观今科技和天元机械合计持有公司 59.99% 的表决权。同时，唐明控制的成都观今股权投资基金管理有限公司分别持有德阳专冠股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称专冠投资）和武汉锦鸚创业投资基金合伙企业（有限合伙）（武汉锦鸚）0.73% 和 0.09% 的出资份额，且为专冠投资和武汉锦鸚的执行事务合伙人，故唐明通过专冠投资持有公司 1.37% 的表决权、通过武汉锦鸚持有公司 2.92% 的表决权。

综上，唐明合计控制本公司 64.28% 的表决权，为公司实际控制人。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
成都观今科技有限公司	1,440,000.00			1,440,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	期末余额		期初余额	
	持股金额	持股比例	持股金额	持股比例
成都观今科技有限公司	53,461,314.00	31.23%	53,461,314.00	31.23%

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、3.（1）重要的合营企业或联营企业”相关内容。本公司报告期末未发生与合营或联营企业的关联交易。

4. 其他关联方

其他关联方名称	简称	与本公司关系
四川天元机械股份有限公司	天元机械	同一最终控制人控制的其他企业
四川天元机车车辆服务有限公司	天元机车	实控人直系亲属控制的企业
汪德全		董事、总经理
陈静		汪德全配偶

(二) 关联交易

1. 销售商品及提供服务

关联方简称	关联交易内容	2025年1-6月	2024年度
智能创新	销售商品	481.13	3,781.09
合计		481.13	3,781.09

2. 关联担保情况

担保方简称	被担保方简称	担保金额 (万元)	起始日	到期日	是否履 行完毕	说明
汪德全、天元机械	乐石铸造	167.00	2024/3/20	2025/3/19	是	注1
汪德全、陈静、本公司	乐石铸造	700.00	2024/1/1	2025/1/1	是	注2
兴天元	乐石铸造	133.00	2024/11/7	2025/11/7	否	注3
兴天元	乐石铸造	167.00	2024/11/28	2025/11/28	否	注4
乐石铸造、天元机械	本公司	1,300.00	2023/3/14	2025/1/13	是	注5
兴天元	本公司	2,000.00	2024/3/29	2025/3/28	是	注6

担保方简称	被担保方简称	担保金额 (万元)	起始日	到期日	是否履 行完毕	说明
兴天元	本公司	2,000.00	2025/3/24	2026/3/23	否	
兴天元	本公司	1,000.00	2024/6/14	2025/6/13	是	注7
兴天元	本公司	1,000.00	2025/6/26	2026/6/25	否	
兴天元	本公司	1,000.00	2024/3/8	2026/3/5	否	注8
本公司	兴天元	1,500.00	2023/12/15	2025/12/14	否	注9
本公司	兴天元	1,000.00	2024/6/25	2025/6/24	是	注10
本公司	兴天元	1,000.00	2024/6/28	2026/6/27	否	注11
本公司	兴天元	1,000.00	2025/6/27	2026/6/26	否	注12
本公司	兴天元	1,000.00	2025/6/23	2026/6/22	否	注13

注 1: 2024 年 3 月 20 日, 乐石铸造与中国银行罗江支行签订了 167 万元的借款合同, 借款期限分别为 2024 年 3 月 20 日至 2025 年 3 月 19 日。借款由汪德全、天元机械提供保证担保。截至 2025 年 6 月 30 日, 该项担保实际借款金额为零。

注 2: 2023 年 12 月 18 日, 乐石铸造与工商银行德阳东大街支行签订了 700 万元的借款合同, 借款期限为 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 1 月 1 日。借款由汪德全、陈静夫妇、本公司提供担保保证。截至 2025 年 6 月 30 日, 该项担保实际借款金额为零。

注 3: 2024 年 11 月 5 日, 乐石铸造与中国银行罗江支行签订了 133 万元的借款合同, 借款期限分别为 2024 年 11 月 7 日至 2025 年 11 月 7 日, 借款由兴天元提供保证担保。截至 2025 年 6 月 30 日, 该笔借款余额为 133 万元。

注 4: 2024 年 11 月 27 日, 乐石铸造与中国银行罗江支行签订了 167 万元的借款合同, 借款期限为 2024 年 11 月 28 日至 2025 年 11 月 28 日, 借款由兴天元提供保证担保。截至 2025 年 6 月 30 日, 该笔借款余额为 167 万元。

注 5: 2023 年 1 月 13 日, 本公司与工商银行德阳东大街支行签订 1,300 万元的借款合同, 借款期限为 2023 年 3 月 14 日至 2025 年 1 月 13 日。该项借款由天元机械提供保证担保, 同时由乐石铸造提供房地产抵押担保。截至 2025 年 6 月 30 日, 该项担保实际借款金额为零。

注 6: 2025 年 3 月 24 日, 本公司与成都银行德阳分行签订 2,000 万元的借款合同, 借款时间为 2025 年 3 月 24 日至 2026 年 3 月 23 日。该项借款由兴天元提供保证担保。截至 2025 年 6 月 30 日, 该项担保实际借款余额为 2,000 万。

注 7: 2025 年 6 月 26 日, 本公司与成都银行德阳分行签订 1,000 万元的借款合同,

借款时间为2025年6月26日至2026年6月25日。该项借款由兴天元提供保证担保。截至2025年6月30日，该项担保实际借款余额为1,000万。

注8：2024年3月8日，本公司与中信银行德阳分行签订1,000万元的借款合同，借款时间为2024年3月8日至2026年3月5日，该项借款由兴天元提供保证担保。截至2025年6月30日，该借款余额为900万。

注9：2023年12月15日，兴天元与中信银行签订1,500万元的借款合同，借款期限为2023年12月15日至2025年12月14日，该项借款由本公司提供保证担保。截至2025年6月30日，该合同借款余额为1,275万元。

注10：2024年6月25日，兴天元与成都银行德阳分行签订1,000万元的借款合同，借款期间为2024年6月25日至2025年6月24日，该项借款由本公司提供保证担保。截至2025年6月30日，该项担保实际借款金额为零。

注11：2024年6月27日，兴天元与交通银行德阳分行签订1,000万元的借款合同，借款期间为2024年6月28日至2026年6月27日，该项借款由本公司提供保证担保。截至2025年6月30日，该项担保实际借款金额为980万元。

注12：2025年6月27日，兴天元与成都银行德阳分行签订1,000万元的借款合同，借款期间为2025年6月27日至2026年6月26日，该项借款由本公司提供担保。截至2025年6月30日该笔借款余额为1,000万元。

注13：2025年6月23日，兴天元与兴业银行德阳分行签订1,000万元的借款合同，借款时间为2025年6月23日至2026年6月22日，该笔借款由本公司提供保证担保。截至2025年6月30日该笔借款余额为1,000万元。

3.关联方租赁

出租方简称	承租方简称	租赁资产种类	确认的租赁收益	
			2025年1-6月	2024年1-6月
兴天元	智能创新	房屋及建筑物	18,495.42	28,725.14
天元重工	智能创新	房屋及建筑物	27,238.18	
合计			45,733.60	28,725.14

4.关键管理人员薪酬

项目名称	2025年1-6月	2024年1-6月
薪酬合计	1,553,484.95	1,372,970.75

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方简称	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	天元机械	1,079,763.96	1,070,629.83	1,271,742.08	1,262,607.95
应收账款	智能创新	510.00	25.50		

2. 应付项目

项目名称	关联方简称	期末余额	期初余额
应付账款	天元机车	198.23	
应付账款	智能创新	191,500.00	
其他应付款	智能创新	350,000.00	600,000.00

十二、股份支付：无。

十三、或有事项：无。

十四、承诺事项：本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

十五、资产负债表日后事项：

1. 重要的非调整事项：无。

2. 利润分配情况：无。

十六、其他重要事项：无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

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	169,805,291.09	100.00	33,156,045.87	—	136,649,245.22
其中：账龄组合	163,169,455.40	96.09	33,156,045.87	20.32	130,013,409.53
关联方组合	6,635,835.69	3.91			6,635,835.69
合计	169,805,291.09	100.00	33,156,045.87	—	136,649,245.22

续上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	129,493,636.47	100.00	29,092,793.98	—	100,400,842.49
其中：账龄组合	127,794,581.72	98.69	29,092,793.98	22.77	98,701,787.74
关联方组合	1,699,054.75	1.31			1,699,054.75
合计	129,493,636.47	100.00	29,092,793.98	—	100,400,842.49

其中，期末以账龄特征为基础的预期信用损失组合应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	86,566,304.47	4,328,315.23	5
1-2 年	27,773,101.05	2,777,310.11	10
2-3 年	12,926,598.11	2,585,319.62	20
3-4 年	19,977,118.24	9,988,559.12	50
4-5 年	12,248,958.69	9,799,166.95	80
5 年以上	3,677,374.84	3,677,374.84	100
合计	163,169,455.40	33,156,045.87	

(2) 坏账准备计提、转回（或收回）的情况

项目	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	
坏账准备	29,092,793.98	4,063,251.89			33,156,045.87

(3) 报告期无实际核销的应收账款：无。

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,620,164.02	42,101,657.50
合计	35,620,164.02	42,101,657.50

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	173,273,866.20		173,273,866.20	173,273,866.20		173,273,866.20
对联营、合营企业投资	591,088.16		591,088.16	824,322.34		824,322.34
合计	173,864,954.36		173,864,954.36	174,098,188.54		174,098,188.54

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川广汉乐石机械铸造有限公司	22,831,380.00			22,831,380.00		
四川安立通索桥工程有限公司	11,991,863.41			11,991,863.41		
四川路安路桥科技有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00		
四川品智检测技术有限公司	10,161,353.73			10,161,353.73		
四川兴天元钢桥有限公司	104,089,269.06			104,089,269.06		
成都天元智成科技有限公司	2,500,000.00			2,500,000.00		
四川众能传动科技有限公司	18,200,000.00			18,200,000.00		
合计	173,273,866.20			173,273,866.20		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	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	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											
二、联营企业	824,322.34			-233,234.18						591,088.16	

被投资单位	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	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		
四川智能创新铸造有限公司	824,322.34			-233,234.18						591,088.16	
合计	824,322.34			-233,234.18						591,088.16	

4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	86,780,893.36	65,817,914.81	194,843,272.51	138,965,996.33
其他业务	3,409,589.63	1,812,448.62	3,525,002.03	1,388,171.84
合计	90,190,482.99	67,630,363.43	198,368,274.54	140,354,168.17

5. 投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资股利		7,510,739.59
权益法核算的长期股权投资收益	-233,234.18	-274,181.88
理财产品取得的收益	290,281.28	351,164.66
合计	57,047.10	7,587,722.37

十八、财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2025年1-6月
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-7,850.36
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）	229,387.60
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	486,488.36
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	14,466.24
债务重组损益	-53,498.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,250.56
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,996.17
小计	662,739.12
减：所得税影响额	97,594.23
减：少数股东权益影响额（税后）	793.39
归属于母公司股东非经常性净损益	564,351.50

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	1.43%	0.0477	0.0477
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	1.33%	0.0444	0.0444

德阳天元重工股份有限公司

董事会

2025年12月18日