

上海铁大电信科技股份有限公司

审计报告

天职业字[2026]17531号

---

目 录

审计报告	1
2025年度财务报表	5
2025年度财务报表附注	17



上海铁大电信科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了上海铁大电信科技股份有限公司（以下简称“贵公司”或“铁大科技”）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则以及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，适用了对公众利益实体的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>一、收入确认</b></p> <p>铁大科技主营业务主要为设备监测（监控）系统、雷电防护系统、LED信号机系统等业务。</p> <p>2025年度实现营业收入339,136,148.12元。由于营业收入是铁大科技关键业绩指标。从而存在管理层为达到特定目标或期望而调节收入确认的固有风险，我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。</p> <p>具体的收入政策、数据披露分别详见财务报表附注三、（二十九）、附注六、（三十一）所</p>	<p>针对营业收入的确认，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解并评价收入确认相关的内部控制的设计和运行，并对关键控制运行的有效性进行测试；</p> <p>（2）对公司管理层的访谈，检查销售合同的主要条款，结合销售合同、业务实质评价铁大科技收入确认政策是否符合《企业会计准则》的相关规定；</p> <p>（3）对营业收入执行分析程序，包括年度波</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
述。	动分析、分业务类别和项目进行毛利率分析，与同行业对比分析等，复核收入的合理性； （4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括但不限于招投标相关资料、销售合同、签收单、验收单、物流单、银行回单等，检查收入的真实性； （5）采用积极式函证方式选取样本函证其交易额和余额，确认收入的真实性和准确性； （6）对新增的大客户背景及关联关系进行检查，通过查阅天眼查、国家企业信用信息公示系统等渠道了解客户的背景信息：核查铁大科技与客户是否存在关联关系； （7）对营业收入执行截止性测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。
<b>二、应收账款的坏账计提</b>	
<p>截至 2025 年 12 月 31 日，铁大科技应收账款原值 284,809,806.94 元，坏账准备 67,050,678.04 元，账面价值 217,759,128.90 元。</p> <p>由于应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款坏账准备计提识别为关键审计事项。</p> <p>具体的会计政策、数据披露分别详见财务报表附注三、（十一）、（十三）、附注六、（三）所述。</p>	<p>针对应收账款坏账准备的计提，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解并评价应收账款坏账准备计提相关的内部控制的设计和运行，并对关键控制运行的有效性进行测试；</p> <p>（2）对公司应收账款坏账准备计提政策、方法是否符合会计准则规定进行评价；</p> <p>（3）对公司按信用风险特征组合计提的坏账准备进行测试，评价相关参数及金额计算是否准确；</p> <p>（4）检查与应收账款预期信用损失相关的信息是否在财务报表中作出恰当的列报。</p>

#### 四、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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

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

（6）就铁大科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

[以下无正文]



中国注册会计师：  
  
(项目合伙人)



中国注册会计师：





### 合并资产负债表

编制单位：上海铁大电信科技股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	80,808,851.72	105,067,284.25	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	35,540,031.53	31,451,917.31	六、(二)
应收账款	217,759,128.90	189,888,600.54	六、(三)
应收款项融资	29,117,659.09	27,217,475.91	六、(五)
预付款项	1,301,756.92	1,993,092.12	六、(六)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,411,079.04	2,890,047.16	六、(七)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	172,878,018.15	150,163,468.13	六、(八)
其中：数据资源			
合同资产	15,169,238.78	15,541,880.83	六、(四)
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	45,892.29	21,421,265.53	六、(九)
<b>流动资产合计</b>	<b>554,031,656.42</b>	<b>545,635,031.78</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	56,047,377.70		六、(十)
其他权益工具投资			六、(十一)
其他非流动金融资产			
投资性房地产	44,566,574.40	47,753,226.78	六、(十二)
固定资产	22,317,267.70	10,930,124.91	六、(十三)
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	18,378,284.95	18,543,179.42	六、(十四)
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	16,057,689.62	13,811,342.47	六、(十五)
其他非流动资产	8,531,332.74	9,609,957.39	六、(十六)
<b>非流动资产合计</b>	<b>165,898,527.11</b>	<b>100,647,830.97</b>	
<b>资产总计</b>	<b>719,930,183.53</b>	<b>646,282,862.75</b>	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：成远

主管会计工作负责人：丁洁波

会计机构负责人：潘敏



Handwritten signature of Cheng Yuan.



Handwritten signature of Ding Jiebo.



Handwritten signature of Pan Min.



## 合并资产负债表（续）

编制单位：上海交大电信科技股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	116,450,646.38	86,057,451.15	六、(十八)
预收款项			
合同负债	61,229,831.77	71,465,027.26	六、(十九)
△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	24,231,436.09	24,044,017.23	六、(二十)
应交税费	17,707,734.42	12,831,591.85	六、(二十一)
其他应付款	3,355,089.63	3,023,027.21	六、(二十二)
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	4,304,725.17		六、(二十三)
其他流动负债	15,211,250.78	15,230,754.94	六、(二十四)
<b>流动负债合计</b>	<b>242,490,714.24</b>	<b>212,651,869.64</b>	
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	6,147,537.49	12,432,799.76	六、(二十五)
递延收益			
递延所得税负债	3,755,379.02	3,771,290.55	六、(十五)
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>9,902,916.51</b>	<b>16,204,090.31</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>252,393,630.75</b>	<b>228,855,959.95</b>	
所有者权益			
股本	136,700,000.00	136,700,000.00	六、(二十六)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	64,733,541.09	64,733,541.09	六、(二十七)
减：库存股			
其他综合收益	-909,801.14	-909,801.14	六、(二十八)
专项储备			
盈余公积	61,941,772.41	51,168,611.81	六、(二十九)
△一般风险准备			
未分配利润	205,071,040.42	165,734,551.04	六、(三十)
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>467,536,552.78</b>	<b>417,426,902.80</b>	
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>	<b>467,536,552.78</b>	<b>417,426,902.80</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>719,930,183.53</b>	<b>646,282,862.75</b>	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：成远

主管会计工作负责人：丁洁波

会计机构负责人：潘敏



## 合并利润表

编制单位：上海铁大电信科技股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	339,136,148.12	279,948,483.90	
其中：营业收入	339,136,148.12	279,948,483.90	六、(三十一)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	246,141,744.42	224,919,842.81	
其中：营业成本	176,999,518.13	155,648,732.08	六、(三十一)
△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	3,616,449.57	3,652,409.29	六、(三十二)
销售费用	18,533,604.27	19,421,280.95	六、(三十三)
管理费用	20,428,114.80	20,470,562.42	六、(三十四)
研发费用	26,799,183.37	26,380,273.57	六、(三十五)
财务费用	-235,125.72	-653,415.50	六、(三十六)
其中：利息费用			六、(三十六)
利息收入	381,002.58	911,630.29	六、(三十六)
加：其他收益	8,351,978.00	19,531,433.90	六、(三十七)
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,245,259.02		六、(三十八)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-16,968,154.09	-15,277,634.21	六、(三十九)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,851,287.25	4,370,889.53	六、(四十)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-90,172.36	-78,529.35	六、(四十一)
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	80,191,508.98	63,574,800.96	
加：营业外收入	180,089.53	309,445.41	六、(四十二)
减：营业外支出	636,595.12	86,605.68	六、(四十三)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	79,735,003.39	63,797,640.69	
减：所得税费用	9,120,353.41	6,806,315.80	六、(四十四)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	70,614,649.98	56,991,324.89	
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）	70,614,649.98	56,991,324.89	
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）	70,614,649.98	56,991,324.89	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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. 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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	70,614,649.98	56,991,324.89	
归属于母公司所有者的综合收益总额	70,614,649.98	56,991,324.89	
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.52	0.42	
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.52	0.42	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：成远



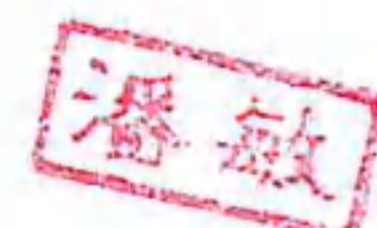
成远

主管会计工作负责人：丁洁波



丁洁波

会计机构负责人：潘敏



潘敏





### 合并现金流量表

编制单位：上海铁大电信科技股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	291,082,544.76	275,487,222.12	
△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	6,213,159.64	12,761,494.07	
收到其他与经营活动有关的现金	10,853,667.57	14,616,288.99	六、(四十五)
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>308,149,371.97</b>	<b>302,865,005.18</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	132,925,141.30	113,849,496.84	
△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	67,083,724.03	60,365,642.15	
支付的各项税费	33,390,601.92	36,321,985.84	
支付其他与经营活动有关的现金	27,741,652.48	29,566,601.98	六、(四十五)
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>261,141,119.73</b>	<b>240,103,726.81</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>47,008,252.24</b>	<b>62,761,278.37</b>	<b>六、(四十六)</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	91,106,200.00		
取得投资收益收到的现金	2,707,363.28		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,670.00	28,014.40	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>93,815,233.28</b>	<b>28,014.40</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,238,315.55	6,368,604.68	
投资支付的现金	130,000,000.00	21,106,200.00	
△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			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>145,238,315.55</b>	<b>27,474,804.68</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-51,423,082.27</b>	<b>-27,446,790.28</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,940,444.44	六、(四十五)
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>9,940,444.44</b>	
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	20,505,000.00	30,386,446.93	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>20,505,000.00</b>	<b>30,386,446.93</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-20,505,000.00</b>	<b>-20,446,002.49</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-24,919,830.03</b>	<b>14,868,485.60</b>	<b>六、(四十六)</b>
加：期初现金及现金等价物的余额	104,473,969.05	89,605,483.45	六、(四十六)
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>79,554,139.02</b>	<b>104,473,969.05</b>	<b>六、(四十六)</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：成远



主管会计工作负责人：丁洁波



会计机构负责人：潘敏



# 合并所有者权益变动表

2025年度

项目	本期金额										所有者权益合计			
	股本		其他权益工具			归属于母公司所有者权益		少数股东权益						
	优先股	永续债	其他	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	
一、上年年末余额				64,733,541.09				51,168,611.81		165,734,551.04		417,426,902.80		417,426,902.80
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额				64,733,541.09				51,168,611.81		165,734,551.04		417,426,902.80		417,426,902.80
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）								10,773,160.60		39,336,489.38		50,109,649.98		50,109,649.98
（一）综合收益总额										70,614,649.98		70,614,649.98		70,614,649.98
（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								10,773,160.60		-31,278,160.60		-20,505,000.00		-20,505,000.00
2.提取一般风险准备								10,773,160.60		-10,773,160.60				
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				64,733,541.09				61,941,772.41		205,071,040.42		467,536,552.78		467,536,552.78

金额单位：元

编制单位：上海交大电信科技股份有限公司



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：成远

主管会计工作负责人：丁洁波

会计机构负责人：潘敏



成远



丁洁波

潘敏







## 资产负债表（续）

编制单位：上海铁大电信科技股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	116,440,569.97	86,047,374.74	
预收款项			
合同负债	61,229,831.77	71,465,027.26	
△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	24,231,436.09	24,044,017.23	
应交税费	17,399,392.20	12,581,939.74	
其他应付款	2,995,089.63	2,663,027.21	
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	4,304,725.17		
其他流动负债	15,211,250.78	15,230,754.94	
<b>流动负债合计</b>	<b>241,812,295.61</b>	<b>212,032,141.12</b>	
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	6,147,537.49	12,432,799.76	
递延收益			
递延所得税负债	1,234,914.19	1,168,412.69	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>7,382,451.68</b>	<b>13,601,212.45</b>	
<b>负债合计</b>	<b>249,194,747.29</b>	<b>225,633,353.57</b>	
所有者权益			
股本	136,700,000.00	136,700,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	64,733,541.09	64,733,541.09	
减：库存股			
其他综合收益	-909,801.14	-909,801.14	
专项储备			
盈余公积	61,941,772.41	51,168,611.81	
△一般风险准备			
未分配利润	205,712,357.51	165,169,447.42	
<b>所有者权益合计</b>	<b>468,177,869.87</b>	<b>416,861,799.18</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>717,372,617.16</b>	<b>642,495,152.75</b>	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：成远

主管会计工作负责人：丁洁波

会计机构负责人：潘敏



成远



丁洁波



潘敏



## 利润表

编制单位：上海铁大电信科技股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	333,967,046.77	274,968,778.56	
其中：营业收入	333,967,046.77	274,968,778.56	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	241,167,549.04	220,216,600.20	
其中：营业成本	173,581,241.82	152,230,085.85	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	2,908,468.62	2,967,510.78	
销售费用	18,533,604.27	19,421,280.95	
管理费用	19,579,378.35	19,836,279.98	
研发费用	26,799,183.37	26,380,273.57	
财务费用	-234,327.39	-618,830.93	
其中：利息费用			
利息收入	378,431.25	875,748.36	
加：其他收益	8,351,978.00	19,531,433.90	
投资收益（损失以“-”号填列）	38,942.48		十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-17,061,309.90	-7,362,723.30	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,851,287.25	4,370,889.53	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-90,172.36	-78,529.35	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	81,187,648.70	71,213,249.14	
加：营业外收入	180,089.45	309,445.41	
减：营业外支出	636,393.66	85,708.25	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	80,731,344.49	71,436,986.30	
减：所得税费用	8,910,273.80	7,818,684.33	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	71,821,070.69	63,618,301.97	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	71,821,070.69	63,618,301.97	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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. 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			
<b>七、综合收益总额</b>	71,821,070.69	63,618,301.97	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：成远

主管会计工作负责人：丁洁波

会计机构负责人：潘敏



成远



丁洁波



潘敏





### 现金流量表

编制单位：上海铁大电信科技股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	283,348,374.73	267,320,544.90	
△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	6,213,159.64	12,761,494.07	
收到其他与经营活动有关的现金	10,851,096.16	20,694,910.31	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>300,412,630.53</b>	<b>300,776,949.28</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	132,675,930.84	113,619,605.60	
△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	67,083,724.03	60,365,642.15	
支付的各项税费	32,229,850.98	35,376,053.68	
支付其他与经营活动有关的现金	27,220,593.69	27,374,280.12	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>259,210,099.54</b>	<b>236,735,581.55</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>41,202,530.99</b>	<b>64,041,367.73</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	70,000,000.00		
取得投资收益收到的现金	38,942.48		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,670.00	28,014.40	
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	5,000,000.00		
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>75,040,612.48</b>	<b>28,014.40</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,268,201.91	6,368,604.68	
投资支付的现金	98,000,000.00	22,000,000.00	
△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	16,300,000.00		
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>123,568,201.91</b>	<b>28,368,604.68</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-48,527,589.43</b>	<b>-28,340,590.28</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,940,444.44	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>9,940,444.44</b>	
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	20,505,000.00	30,386,446.93	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>20,505,000.00</b>	<b>30,386,446.93</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-20,505,000.00</b>	<b>-20,446,002.49</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-27,830,058.44</b>	<b>15,254,774.96</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	101,357,979.71	86,103,204.75	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>73,527,921.27</b>	<b>101,357,979.71</b>	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：成远



主管会计工作负责人：丁洁波



会计机构负责人：潘敏



# 所有者权益变动表

编制单位：上海交大电信科技股份有限公司 2025年度 金额单位：元

项目	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	136,700,000.00						64,733,541.09		-909,801.14		51,168,611.81		165,169,447.42	416,861,799.18
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	136,700,000.00						64,733,541.09		-909,801.14		51,168,611.81		165,169,447.42	416,861,799.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											10,773,160.60		40,542,910.09	51,316,070.69
（一）综合收益总额													71,821,070.69	71,821,070.69
（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											10,773,160.60		-31,278,160.60	-20,505,000.00
1.提取盈余公积											10,773,160.60		-10,773,160.60	
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配													-20,505,000.00	-20,505,000.00
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	136,700,000.00						64,733,541.09		-909,801.14		61,941,772.41		205,712,357.51	468,177,869.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：成远



主管会计工作负责人：丁洁波

Handwritten signature of Ding Jiebo.



会计机构负责人：潘敏

Handwritten signature of Pan Min.



# 所有者权益变动表(续)

编制单位：上海铁大电信科技股份有限公司

2025年度

项	上期金额							所有者权益合计					
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润
	股本	其他	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	136,700,000.00					64,733,541.09		-909,801.14		41,625,866.51		141,480,337.68	383,629,944.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	136,700,000.00					64,733,541.09		-909,801.14		41,625,866.51		141,480,337.68	383,629,944.14
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额										9,542,745.30		23,689,109.74	33,231,855.04
(二) 所有者投入和减少资本												63,618,301.97	63,618,301.97
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										9,542,745.30		-39,929,192.23	-30,386,446.93
2.提取一般风险准备										9,542,745.30		-9,542,745.30	
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	136,700,000.00					64,733,541.09		-909,801.14		51,168,611.81		165,169,447.42	416,861,799.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：成远

主管会计工作负责人：丁洁波

会计机构负责人：潘敏

成远

丁洁波

潘敏



# 上海铁大电信科技股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司注册地、组织形式和总部地址。

公司注册地址: 上海市嘉定区南翔镇蕴北公路 1755 弄 6 号

公司类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

#### 2. 历史沿革

上海铁大电信科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系上海铁道学院信号设备厂(以下简称“信号设备厂”), 成立于 1992 年 11 月 11 日, 注册资本 70 万元, 由上海铁道学院(后更名为“上海铁道大学”, 系由铁道部、上海市人民政府双重领导)全额投资设立, 上述增资业经中国工商银行上海分行验资报告验证到位。

1999 年, 信号设备厂改制为上海铁大电信设备有限公司, 注册资本人民币 360 万元, 其中, 上海铁道大学以信号设备厂经评估后的净资产 2,016,482.47 元投入, 其中的 201.60 万元计入实收资本, 482.47 元计入资本公积; 忻兵、王伯军等 42 个自然人以现金 158.40 万元投入, 上述增资业经上海上通会计师事务所上通事(2000)验字第 015 号验资报告验证到位。

2000 年 4 月 20 日, 本公司召开股东会, 决定马全松等 40 名自然人股东将其持有的全部股权(出资额 138.96 万元, 占注册资本的 38.60%)全部转让给忻兵、王伯军 2 位自然人股东, 公司股东变更为上海铁道大学、忻兵、王伯军。后上海铁道学院并入同济大学。

2003 年 4 月 25 日, 同济大学出具“同产[2003]021 号”《关于同意受让股权的函》, 同意上海同济企业管理中心(以下简称“企管中心”)以每股 2.40 元的价格, 受让同济大学持有的本公司 15%的股权(出资额 54 万元人民币), 转让价款为人民币 129.60 万元。

2003 年, 公司召开第三次股东会, 同意同济大学将其持有的公司 15%的股权(计 54 万股)以人民币 129.60 万元的价格转让给企管中心, 并将其持有的公司 8%的股权(计 28.80 万股)分别转让给忻兵 5%(计 18 万股, 转让价款人民币 43.20 万元)、转让给王伯军 2%(计 7.20 万股, 转让价款人民币 17.28 万元)、转让给黄志红 1%(计 3.60 万股, 转让价款人民币 8.64 万元)。忻兵、王伯军受让同济大学上述股权后, 由忻兵将 12.30%的股权、王伯军将 16.70%的股权分别转让给黄志红等 24 名自然人。

2005 年 3 月, 同济大学将持有的本公司 33%的股权(出资额 118.80 万元)无偿划转至企管中心。



2005年7月18日，经本公司第五次股东会审批通过，同意原股东忻兵、黄志红、王雪霞、关玉芬、金雪军、杨先成、杨承义、向虹退股，并将其持有的公司全部股权（出资额90万元，股权比例共计25%）分别转让给公司股东王伯军、成远、秦亚明、顾爱明、马全松、黎帆、傅继浩、祁新、丁洁波、李永燕。同时，原股东方芝仙、李晓文、杨磊、孙童海退股，并将其持有的全部股权（出资额共计14.40万元，股权比例共计4%），转让给新股东周国珍、孙亚群、郝云岗、张志宇。

2006年5月28日，经本公司临时股东会审议，同意公司股东王伯军受让所有其他17名自然人股东的股权共计股权比例44%、出资额158.40万元。

2006年11月23日，经本公司股东会审议，同意公司股东王伯军将其持有的52%股权中的44%的股权转让给成远等17名自然人（即恢复到上一次股权转让前的股权结构）。

2007年5月1日，经本公司股东会审议，同意公司股东以盈余公积282万元及未分配利润358万元，共计640万元转增注册资本，各股东按持股比例同比例增资，转增基准日期为2007年5月1日。公司注册资本变更为1,000万元，上述增资业经上海永华联合会计师事务所上永验字（2007）第049号验资报告验证到位。

2008年9月4日，经本公司股东会审议，同意以上海永华联合会计师事务所出具的上永会报（2008）第228号审计报告中经审计的未分配利润2,000万元转增注册资本，各股东按持股比例同比例增资，转增基准日为2008年9月5日。公司注册资本变更为3,000万元，上述增资业经上海永华联合会计师事务所（2008）验字第470号验资报告验证到位，上述工商变更登记手续已于2008年9月22日办妥。

2010年5月28日，经本公司股东会决议审议，同意以截至2009年12月31日止的账面盈余公积3,936,119.43元及未分配利润16,563,880.57元，转增资本20,500,000.00元，上述增资事项业经上海长浩会计师事务所审验，并出具上永验字（2010）第043号验资报告。

2010年9月26日，经本公司股东会决议审议，同意原股东祁新将持有本公司5%股份转给刘琳。上述工商变更登记手续已于2010年9月26日办妥。

2011年7月15日，本公司股东会通过决议并签署新的公司章程，同意本公司增加注册资本人民币1,050万元，新增注册资本由高校科技产业化促进中心有限公司、广东博源创业投资有限公司、上海南翔资产经营有限公司以及王伯军等18位自然人股东以货币资金认缴。上述增资事项于2011年9月1日取得中华人民共和国教育部《教育部关于同意上海铁大电信设备有限公司增资的批复》（科技发函[2011]32号）批准，并于2011年9月30日经天职国际会计师事务所审验，出具了“天职沪QJ[2011]1754号”验资报告。本公司已于2011年11月30日完成了工商登记变更手续，并换领了注册号为310114000039357的营业执照。

2011年12月23日，经本公司股东会决议审议，同意股东刘影、陆琴、张浩将其持有的股权（出资额共计25.00万元，股权比例共计0.41%）转让给王伯军、丁洁波、邵思钟和李永燕。同意股东缪万里、夏琼、赵俊伟、叶斌、赵新生和左丽晗将其持有的股权（出资额共计50.00万元，股权比例共计0.82%）转让给新股东祁新、卢斌、刘超以及肖丹。同意法人股东广东博源创业投资有限公司将其持有的股权（出资额共计325.00万元，股权比例共计5.33%）转让给东莞市博源凯德创业投资合伙企业（有限合伙）。



2013年7月25日，经本公司股东会决议审议，同意广东博源创业投资有限公司将持有本公司2.46%股份转让给东莞市博源凯信股权投资合伙企业（有限合伙）。上述工商变更登记手续已于2013年7月30日办妥。

2014年6月26日，经本公司股东会决议审议，同意以2013年7月31日为基准日进行股份制改制，公司名称变更为上海铁大电信科技股份有限公司。

2015年11月26日，高校科技产业化促进中心有限公司将持有本公司0.80%股份转让给东莞市博源凯信股权投资合伙企业（有限合伙），将持有本公司0.07%的股份转让给上海复旦科技园股份有限公司，将持有本公司0.78%的股份转让给东莞市博源凯盛股权投资合伙企业（有限合伙），将持有本公司0.40%股份转让给北京国科新禾投资管理有限公司，将持有本公司0.09%股份转让给北京赛诺豪特投资咨询有限公司，将持有本公司0.07%股份转让给北京马力文化有限公司。

2016年2月5日，成远将持有本公司2.30%股份转让给东莞市原始森林二号股权投资合伙企业（有限合伙）；2016年3月15日，黎帆将持有本公司0.98%股份转让给东莞市东骏集团有限公司；2016年6月1日，北京赛诺豪特投资咨询有限公司将持有本公司0.09%股份转让给李首钧。

2019年8月29日东莞市博源凯德创业投资合伙企业（有限合伙）、东莞市博源凯盛股权投资合伙企业（有限合伙）、东莞市东骏集团有限公司、东莞市原始森林二号股权投资合伙企业（有限合伙）、共青城博源凯信投资合伙企业（有限合伙）通过盘后协议转让交易方式将其持有的本公司5,162,349股的股票转让给成远及其一致行动人。2019年9月2日东莞市博源凯德创业投资合伙企业（有限合伙）通过盘后协议转让方式将其持有的本公司1,700,000股的股票转让给成远及其一致行动人。2019年9月18日东莞市博源凯德创业投资合伙企业（有限合伙）通过盘后协议转让方式将其持有的本公司850,000股的股票转让给成远及其一致行动人。成远及其一致行动人通过2019年8月29日、2019年9月2日、2019年9月18日三次收购行为，持股比例由从36.26%上升至48.91%，本次收购完成后，成远及其一致行动人持有公司股份由22,120,000股变更为29,832,349股，持股比例由36.26%变更为48.91%，成为公司实际控制人。

2019年12月12日，中山市联汇股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“中山联汇合伙企业”）通过特定事项协议转让方式受让同济创新创业控股有限公司（以下简称“同济创新创业公司”）持有的本公司15,090,000股股份。股权转让后，同济创新创业公司持有本公司股数由24,240,000股变更为9,150,000股，持股比例由39.74%变为15.00%；中山联汇合伙企业持有本公司股份比例由0.00%变为24.74%，公司第一大股东由同济创新创业公司变更为中山联汇合伙企业。截至资产负债表日，中山联汇合伙企业与同济创新创业公司已在中国证券登记结算有限公司完成股权登记手续。

2019年6月26日，公司取得由上海市工商行政管理局换发的证照编号为00000000201906260020，统一社会信用代码为9131000013297865X2的《营业执照》。

2020年8月24日，公司召开2020年第一次临时股东大会，会议通过了利润分配方案，将截止至2020年6月30日归属于母公司的未分配利润111,182,672.88元，以总股本61,000,000



股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 1.70 元（含税），预计派发现金股利总额为 10,370,000.00 元（含税）；以资本公积 44,842,064.82 元向全体股东以每 10 股转增 7 股，预计转增 42,700,000 股。

2020 年 9 月 23 日，公司完成工商信息变更，公司取得由上海市市场监督管理局换发的证照编号为 00000000202009230017，统一社会信用代码为 9131000013297865X2 的《营业执照》，注册资本为人民币 10,370 万元，公司股份总数为 10,370 万股。

2021 年 11 月 23 日，公司召开第三次临时股东大会，会议通过了《关于上海铁大电信科技股份有限公司〈股票定向发行说明书〉的议案》，以及 2021 年 12 月 1 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司的股转系统函[2021]3928 号文同意铁大科技定向发行的批复，铁大科技发行 300 万股人民币普通股股票，全部为定向发行新股。发行对象为周志波、张利娟。股票种类为人民币普通股，发行的股票数量不超过 300 万股（含 300 万股），募集资金金额不超过 1,164 万元（含 1,164 万元）。本次增资后，公司股本增加 300 万元，资本公积增加 864 万元。

2022 年 1 月 19 日，公司完成工商信息变更，公司取得由上海市市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 9131000013297865X2 的《营业执照》，注册资本为人民币 10,670 万元，公司股份总数为 10,670 万股。

2023 年 2 月 14 日，公司召开第三届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于调整公司申请公开发行股票并在北交所上市方案的议案》。根据以上会议审议通过，以及 2023 年 1 月 4 日中国证券监督管理委员会证监许可[2023]24 号文同意铁大科技注册申请的批复，以及《上海铁大电信科技股份有限公司招股说明书》（以下简称“《招股说明书》”）和《向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市发行公告》（以下简称“《发行公告》”），公司向不特定合格投资者公开发行 3,000.00 万股人民币普通股股票（每股面值 1 元）（行使超额配售选择权前），全部为公开发行新股。公司原注册资本为人民币 106,700,000.00 元，申请增加注册资本（股本）人民币 30,000,000 元，发行完成后的注册资本（股本）为人民币 136,700,000.00 元。

3. 公司实际从事的主要经营活动。如企业所处的行业、所提供的主要产品或服务、客户的性质、销售策略、监管环境的性质等。

公司一直专注于轨道交通行业的通信信号领域。主营业务为通信信号产品的研制、生产与销售，并向客户提供系统集成、工程施工、技术咨询、技术培训、技术支持等一体化的轨道交通安全监控与防护整体解决方案。

4. 实际控制人的名称。

本公司的实际控制人：成远及其一致行动人。

5. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本财务报告于 2026 年 4 月 17 日经董事会批准报出。



## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司评价了自报告年末起 12 个月的持续经营能力。

本公司认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
期末账龄超过 1 年的重要合同负债	公司将单项合同负债余额超过总资产的 1% 的合同负债认定为重要合同负债
重要的投资活动现金流量	公司将投资活动现金流量金额超过资产总额 1% 的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
期末账龄超过 1 年的重要应付账款	公司将账龄超过 1 年的应付账款金额超过总资产的 1% 的应付账款认定为重要应付账款。



## （六）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的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法



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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：

(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻



止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为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。

## 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （十）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。



## （十一）金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

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（a）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（b）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。

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### （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：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。



### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

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。

## 3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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，其他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

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

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



#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

#### 5. 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，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

##### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

##### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

##### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

##### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收



入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当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。

(2) 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。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### (3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

## 6. 金融资产转移

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

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

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。

## (十二) 应收票据

### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

对对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终



按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收票据账龄。

## 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## （十三）应收账款

### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
关联方组合	应收合并范围内关联方的款项	该组合预期信用损失率为 0%

## 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。



#### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### （十四）应收款项融资

##### 1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

##### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
账龄组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

##### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收款项融资账龄。

#### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收款项融资已经发生信用减值，则本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### （十五）其他应收款

##### 1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十一）金融工具】进行处理。

##### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以其他应收款的账龄作为	①其他应收款自初始确认后信用风险未显著增加的，



项目	确定组合的依据	计提方法
	信用风险特征组合	处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；②其他应收款自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；③其他应收款自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

### 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## （十六）存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费



用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## （十七）合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

## （十八）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。



## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 在本公司个别财务报表中采用成本法核算; 对具有共同控制或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。

采用成本法时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 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, 按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益, 并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 归入长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时, 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的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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, 按照本公司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内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本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, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指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回报金额; 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。

## 4. 长期股权投资的处置

### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。



## 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （十九）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。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。

### （二十）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

#### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （二十一）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。



## （二十二）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者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，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## （二十三）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	法定剩余年限
软件	10

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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，每年均进行减值测试。

公司无使用寿命不确定的无形资产。



## 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

### (1) 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、材料费、折旧及摊销费用、检验费等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

### (2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

### (二十四) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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。



资产预计未来现金流量的现值，应当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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

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。

#### （二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

#### （二十六）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。

#### （二十七）职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

##### 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。



### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

### 4. 设定受益计划

#### (1) 内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### (2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

### (二十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。



## （二十九）收入

### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

#### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括专项设备收入等。

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）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“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。

**本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：**

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③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。

**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：

①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。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

①对于不需要安装调试的商品销售，按普通商品销售原则核算，以客户签收的装箱单且公司取得收款的权利时确认收入。



②对于需要安装调试的商品销售，在同时具备以下条件时确认收入：已与客户签订销售合同；安装调试完成并取得完工验收报告；收到全部合同价款或已取得收取全部合同价款的权利。

③软件产品。如果属于集成产品的组成部分，软件产品随同集成产品确认收入；如果属于客户单独购买的软件，于软件发出给客户，经验收合格并取得收取货款的权利时确认收入。

### （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，应当采用与本企业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。

### （4）对收入确认具有重大影响的判断

本公司的相关业务不存在对收入确认具有重大影响的判断。

## 2. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况



### （三十）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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。

### （三十一）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）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，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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



5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照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公司两种情况处理：

(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公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### (三十三) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

#### (1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

#### (2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁



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

## 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率 (%)
企业所得税	应纳税所得额	15、25
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、9、6
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%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
城市建设维护税	应缴流转税税额	5
教育费附加	应缴流转税税额	3、2
土地使用税	应税土地面积	单位税额3元/平方米、6元/平方米

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
上海铁大电信科技股份有限公司	15%
上海正特机械管道技术有限公司	25%
上海沪通智行科技有限公司	25%

### (二) 重要税收优惠政策及其依据

1. 本公司于2023年11月15日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202331001755，有效期为三年。根据《企业所得税法》及相关规定，公司按15%的税率计缴企业所得税。

2. 根据《国务院关于印发〈进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策〉的通知》（国



发〔2011〕4号）和《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）中的有关规定，本公司销售自行开发生产的软件产品时享受对增值税实际税负超过3%的部分即征即退的税收政策。

3. 《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）规定，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。上海铁大电信科技股份有限公司2025年度适用该政策。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

无。

### 2. 会计估计的变更

无。

### 3. 前期会计差错更正

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2025年01月01日，期末指2025年12月31日，上期指2024年度，本期指2025年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	51,220.90	8,002.18
银行存款	78,793,259.49	103,345,636.87
其他货币资金	1,964,371.33	1,713,645.20
存放财务公司存款		
合计	<u>80,808,851.72</u>	<u>105,067,284.25</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 1,254,712.70 元。



(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	194,500.00	500,000.00
商业承兑汇票	35,345,531.53	30,951,917.31
<u>合计</u>	<u>35,540,031.53</u>	<u>31,451,917.31</u>

2. 期末已质押的应收票据

无。

3. 期末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
商业承兑汇票		13,258,130.78
<u>合计</u>		<u>13,258,130.78</u>

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	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	<u>35,897,057.10</u>	<u>100.00</u>	<u>357,025.57</u>		<u>35,540,031.53</u>
其中:					
预期信用风险组合	35,897,057.10	100.00	357,025.57	0.99	35,540,031.53
<u>合计</u>	<u>35,897,057.10</u>	<u>100.00</u>	<u>357,025.57</u>		<u>35,540,031.53</u>

接上表:

类别	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	<u>31,764,562.94</u>	<u>100.00</u>	<u>312,645.63</u>		<u>31,451,917.31</u>
其中:					
预期信用风险组合	31,764,562.94	100.00	312,645.63	0.98	31,451,917.31
<u>合计</u>	<u>31,764,562.94</u>	<u>100.00</u>	<u>312,645.63</u>		<u>31,451,917.31</u>

按单项计提坏账准备: 无。



按组合计提坏账准备

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
预期信用风险组合	35,897,057.10	357,025.57	0.99
<u>合计</u>	<u>35,897,057.10</u>	<u>357,025.57</u>	

5. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按组合计提预期信用损失的 应收票据坏账 损失	312,645.63	44,379.94			357,025.57
<u>合计</u>	<u>312,645.63</u>	<u>44,379.94</u>			<u>357,025.57</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

6. 本期实际核销的应收票据情况

无。

(三) 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)	145,774,871.14	128,357,128.92
1-2年(含2年)	61,092,048.54	35,786,415.01
2-3年(含3年)	22,626,043.41	43,322,841.67
3-4年(含4年)	32,196,614.33	12,593,031.04
4-5年(含5年)	8,937,035.34	10,071,749.04
5年以上	14,183,194.18	9,900,468.08
<u>合计</u>	<u>284,809,806.94</u>	<u>240,031,633.76</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	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	<u>284,809,806.94</u>	<u>100.00</u>	<u>67,050,678.04</u>	<u>23.54</u>	<u>217,759,128.90</u>



类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
其中：					
按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	284,809,806.94	100.00	67,050,678.04	23.54	217,759,128.90
<b>合计</b>	<b>284,809,806.94</b>	<b>100.00</b>	<b>67,050,678.04</b>		<b>217,759,128.90</b>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	240,031,633.76	100.00	50,143,033.22		189,888,600.54
其中：					
按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	240,031,633.76	100.00	50,143,033.22	20.89	189,888,600.54
<b>合计</b>	<b>240,031,633.76</b>	<b>100.00</b>	<b>50,143,033.22</b>		<b>189,888,600.54</b>

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	
按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	286,554,343.19	67,050,678.04	23.40
<b>合计</b>	<b>286,554,343.19</b>	<b>67,050,678.04</b>	

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	50,143,033.22	16,950,104.57		42,459.75	67,050,678.04





类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
其中：						
按预期信用风险特征						
组合计提坏账准备的	19,172,172.02	100.00	4,002,933.24	20.88		15,169,238.78
合同资产						
合计	<u>19,172,172.02</u>	<u>100.00</u>	<u>4,002,933.24</u>			<u>15,169,238.78</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	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	<u>17,647,096.36</u>	<u>100.00</u>	<u>2,105,215.53</u>			<u>15,541,880.83</u>
其中：						
按预期信用风险特征						
组合计提坏账准备的	17,647,096.36	100.00	2,105,215.53	11.93		15,541,880.83
合同资产						
合计	<u>17,647,096.36</u>	<u>100.00</u>	<u>2,105,215.53</u>			<u>15,541,880.83</u>

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	
按预期信用风险特征组合	19,172,172.02	4,002,933.24	20.88
计提坏账准备的合同资产			
合计	<u>19,172,172.02</u>	<u>4,002,933.24</u>	

#### 4. 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额	原因
		本期计提	本期收回 或转回	本期转 销/核销		
按预期信用风						
险特征组合计	2,105,215.53	1,897,717.71			4,002,933.24	
提坏账准备的						
合同资产						
合计	<u>2,105,215.53</u>	<u>1,897,717.71</u>			<u>4,002,933.24</u>	



其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

5. 本期实际核销的合同资产情况

无。

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,452,567.39	17,718,177.25
数字化应收账款债权凭证	9,665,091.70	9,499,298.66
合计	<u>29,117,659.09</u>	<u>27,217,475.91</u>

2. 期末公司已质押的应收款项融资

无。

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
银行承兑汇票	1,848,478.98	
数字化应收账款债权凭证		1,953,120.00
合计	<u>1,848,478.98</u>	<u>1,953,120.00</u>

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		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	<u>30,732,177.69</u>	<u>100.00</u>	<u>1,614,518.60</u>		<u>29,117,659.09</u>
其中：					
按组合计提坏账准备	30,732,177.69	100.00	1,614,518.60	5.25	29,117,659.09
合计	<u>30,732,177.69</u>	<u>100.00</u>	<u>1,614,518.60</u>		<u>29,117,659.09</u>

接上表：

类别	期末余额		期初余额		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	<u>28,577,648.46</u>	<u>100.00</u>	<u>1,360,172.55</u>		<u>27,217,475.91</u>













## 2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额（账面价值）	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
小计			
二、联营企业			
狗熊机器人有限公司		60,000,000.00	
小计		<u>60,000,000.00</u>	
合计		<u>60,000,000.00</u>	

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的投资损益	本期增减变动		宣告发放现金红利或利润
		其他综合收益调整	其他权益变动	
一、合营企业				
小计				
二、联营企业				
狗熊机器人有限公司	-3,952,622.30			
小计	<u>-3,952,622.30</u>			
合计	<u>-3,952,622.30</u>			

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、合营企业				
小计				
二、联营企业				
狗熊机器人有限公司			56,047,377.70	
小计			<u>56,047,377.70</u>	
合计			<u>56,047,377.70</u>	

## 3. 长期股权投资的减值测试情况

无。

























































































