



上海华菱

NEEQ:837670

上海华菱电站成套设备股份有限公司  
Shanghai Hualing Complete Sets of  
Equipment for Power Station Co.,Ltd.

年度报告

— 2025 —

---

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、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责任。
- 二、公司负责人吴锦荣、主管会计工作负责人吴喆及会计机构负责人（会计主管人员）沈钰婷保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	91

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	上海华菱电站成套设备股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
上海华菱/公司/股份公司	指	上海华菱电站成套设备股份有限公司
国泰海通/主办券商	指	国泰海通证券股份有限公司
德皓会计师/德皓	指	北京德皓国际会计师（特殊普通合伙）
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
《审计报告》	指	北京德皓国际会计师（特殊普通合伙）为本次年报出具的《审计报告》
《公司章程》	指	《上海华菱电站成套设备股份有限公司章程》
三会	指	股东会、董事会及监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务负责人
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《合同法》	指	《中华人民共和国合同法》
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
元(万元)	指	中国法定货币人民币元(万元)
PLC 系统	指	Programmable Logic Controller, 可编程逻辑控制器, 一种数字运算操作的电子系统, 专为在工业环境应用而设计的。它采用一类可编程的存储器, 用于其内部存储程序, 执行逻辑运算, 顺序控制, 定时, 计数与算术操作等面向用户的指令, 并通过数字或模拟式输入/输出控制各种类型的机械或生产过程。是工业控制的核心部分。
总线	指	是计算机各种功能部件之间传送信息的公共通信干线, 它是由导线组成的传输线束, 按照计算机所传输的信息种类, 计算机的总线可以划分为数据总线、地址总线和控制总线, 分别用来传输数据、数据地址和控制信号。总线是一种内部结构, 它是 CPU、内存、输入、输出设备传递信息的公用通道, 主机的各个部件通过总线相连接, 外部设备通过相应的接口电路再与总线相连接, 从而形成了计算机硬件系统。
脉动	指	也称脉波, 指一个交流周期内的半波数量。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海华菱电站成套设备股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Hualing Complete Sets of Equipment for Power Station Co.,Ltd.		
法定代表人	吴锦荣	成立时间	2016年2月14日
控股股东	无控股股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴锦荣、吴旭，一致行动人为吴锦荣、吴旭
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业-C351 采矿、冶金、建筑专用设备制造-C3511 矿山机械制造		
主要产品与服务项目	电气传动、矿山领域产品的研发、设计、生产、销售及售后服务,包括矿井提升机等重大设备、矿山领域电控系统、配电自动化产品和高低压开关柜等高科技产品集成及其系统软件的研发、设计、销售与服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	上海华菱	证券代码	837670
挂牌时间	2016年6月15日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000.00
主办券商（报告期内）	国泰海通	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路768号		
联系方式			
董事会秘书姓名	沈钰婷	联系地址	上海市静安区共和新路2993号608室
电话	021-56906234	电子邮箱	shhlsyt@163.com
传真	021-56335006		
公司办公地址	上海市静安区共和新路2993号608室	邮政编码	200072
公司网址	www.hualing-sh.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913101096307444694		
注册地址	上海市虹口区水电路120号西侧四层		
注册资本（元）	10,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司主要从事矿山领域产品的研发、设计、制造、销售及后续服务，主要产品包括矿井提升机等重大技术装备、矿山领域电控系统、配电自动化产品和高低压开关柜等高科技产品集成及其系统软件的研发、设计、销售与服务。公司是集科研开发、产品制造、技术咨询和技术服务为一体的高科技综合性企业，为客户提供自动化领域安全、可靠、先进的成套设备与技术服务。公司通过直销渠道开展业务，产品下游可广泛应用于矿山、冶金、钢铁、能源、船舶等应用领域，由于公司的主要产品广泛应用于矿山领域等工业自动化领域，对产品及系统的高效性、先进性及安全性均有较高要求，因此，公司根据客户及市场实际需求，依托自有的先进技术和丰富的行业经验，采取“以销定产、开发设计、现场调试、技术服务”的模式，为客户提供高品质的产品、优质的技术及完善的售后服务。公司成立以来，致力于矿井提升机控制系统的研发销售，经多年业务发展及技术升级，公司已形成了较强的研发能力及稳定的产品质量，公司与主要客户均保持长期合作关系，为公司带来了较为稳定的收入、利润及现金流。公司的采购由计划采购部统一负责，采取“以销定产”的模式，采购计划的制定主要根据销售合同的约定与客户的设计选型，大型装置按每个项目实际选型进行采购，配件按项目实际需求，并结合公司的现有库存情况分析制定详细的采购方案。各使用部门提出物资购买申请，计划采购部、工程技术部按技术要求及技术参数对供应商进行评估、认证，并拟定《采购合同》。采购、技术、财务、各使用部门、项目负责人等评审后，由计划采购部统一负责执行采购事宜。采购设备完成，生产加工入场后，由专业技术人员对设备进行性能测试、现场安装调试，并运行一段时间。设备正常运转后，用户提供设备验收报告并由技术部存档。财务部根据采购计划制订相应的付款计划，以保证供应及付款的及时性。公司产品的销售工作主要采取直接销售的模式，主要由市场部负责，使用自主品牌，直面终端客户进行销售，为客户提供安全可靠的矿山重大技术装备及服务。公司主要通过竞标、议标的方式获取客户和具体订单。公司通过市场信息搜集筛选客户，达成初步意向后与客户进行售前技术交流和方案推荐，通过招投标方式获取客户和订单，并与客户签订销售合同与技术协议，按阶段收取项目预付款，公司的专业人员跟踪项目进程，待生产完毕后负责发货，货到现场正常运转后负责货款收取，并协助售后部门协调售后问题。公司主营业务收入主要来源于提升机系统、备件项目等的销售收入。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	根据《上海市优质中小企业梯度培育管理实施细则》《2022年上海市“专精特新”企业名单（第二批）公示》（沪经信规范（2022）8号），经专家评审和综合评估，公司已通过复核被认定为2022年上海市专精特新中小企业，有效期三年。 公司依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火（2016）32号）；科技型中小企业认定依据应为《科技部财政部国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》（国科发政（2017）115号），申请“高新技术企业”，并于2024年12月被第六次认定为高新技术企业，证书编号为GR202431003402，有效期为3年，即2024年12月26日至2027年12月26日。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	101,505,066.01	98,064,032.46	3.51%
毛利率%	22.11%	22.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,999,184.10	8,528,147.91	-17.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,243,591.34	7,951,120.66	-21.48%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.40%	9.61%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.61%	8.96%	-
基本每股收益	0.70	0.85	-17.65%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	171,814,003.41	160,267,672.66	7.20%
负债总计	74,597,263.28	68,050,116.63	9.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	97,216,740.13	92,217,556.03	5.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	9.72	9.22	5.42%
资产负债率%（母公司）	-	-	-
资产负债率%（合并）	43.42%	42.46%	-
流动比率	220.04%	2.2015	-
利息保障倍数	1,333.62	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	-10,183,982.91	-2,858,567.83	-256.26%
应收账款周转率	4.35	2.99	-
存货周转率	1.23	1.09	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	7.20%	-10.59%	-
营业收入增长率%	3.51%	48.02%	-
净利润增长率%	-17.93%	1,523.32%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,863,485.23	5.74%	10,794,736.30	6.74%	-8.63%
应收票据	22,744,354.20	13.24%	9,094,903.28	5.67%	150.08%
应收账款	25,511,100.53	14.85%	21,125,407.41	13.18%	20.76%
存货	63,606,153.35	37.02%	64,598,565.05	40.31%	-1.54%
投资性房地产	970,809.65	0.57%	1,087,737.65	0.68%	-10.75%
固定资产	4,309,192.64	2.51%	5,015,889.57	3.13%	-14.09%
交易性金融资产	863,827.31	0.50%	4,786,573.78	2.99%	-81.95%
应付账款	26,026,419.44	15.15%	31,394,453.80	19.59%	-17.10%
合同负债	33,449,243.52	19.47%	25,987,544.32	16.22%	28.71%
预付款项	12,753,491.70	7.42%	16,804,991.40	10.49%	-24.11%

#### 项目重大变动原因

- 截至报告期末，公司应收票据 22,744,354.20 元，较上年同期期末增长 150.08%，主要原因系报告期内，公司货款回笼情况较好，回笼的大部分是票据，因此导致公司应收票据较上年同期期末增加。
- 截至报告期末，公司交易性金融资产 863,827.31 元，较上年同期期末减少 81.95%，主要原因系报告期内，减去了一年内到期的国债，因此公司交易性金融资产较上年同期期末减少。
- 截至报告期末，公司合同负债 33,449,243.52 元，较上年同期期末增加 28.71%，主要原因系报告期内，已收到的货款但尚未确认收入的项目比较多，因此导致合同负债较上年同期期末增加。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	101,505,066.01	-	98,064,032.46	-	3.51%
营业成本	79,057,902.28	77.89%	75,745,621.88	77.24%	4.37%
毛利率%	22.11%	-	22.76%	-	-
销售费用	3,968,467.57	3.91%	3,194,141.1	3.26%	24.24%
管理费用	5,515,172.07	5.43%	5,461,726.86	5.57%	0.98%
研发费用	5,307,064.07	5.23%	4,524,133.96	4.61%	17.31%
财务费用	-39,229.44	-0.04%	-179,503.59	-0.18%	-78.15%
信用减值损失	-275,530.18	-0.27%	337,081.88	0.34%	-181.74%
其他收益	706,241.81	0.70%	386,205.60	0.39%	82.87%
投资收益	206,130.88	0.20%	292,850.67	0.30%	-29.61%
公允价值变动 收益	0	0.00%	0.00	0.00%	0%
营业利润	7,757,513.64	7.64%	9,680,962.22	9.87%	-19.87%
净利润	6,999,184.10	6.90%	8,528,147.91	8.70%	-17.93%

#### 项目重大变动原因

1. 报告期内，财务费用-38,956.62元，较上年同期减少78.15%，主要原因系报告期内资金较少导致利息收入减少，因此财务费用较上年同期减少。
2. 报告期内，其他收益706,241.81元，较上年同期增加82.87%，主要原因系报告期内政府奖励增加，导致其他收益较上年同期增加。
3. 报告期内，投资收益206,130.88元，较上年同期减少29.61%，主要原因系报告期内公司资金减少，因此减少了相应的投资，导致投资收益较上年同期减少。
4. 报告期内，营业利润7,757,513.64元，较上年同期减少19.87%，主要原因系其一，原材料价格上涨，营业成本增加；其二，研发费用投入增加，研发人员的奖金有所增加；其三，因疫情原因，2025年前销售人员的奖金没有全部结算，报告期内增加了销售人员的奖金。因此导致营业利润较上年同期减少。
5. 报告期内，净利润6,999,184.10元，较上年同期减少17.93%，主要有原因系随营业利润较上年同期较少而减少。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	98,413,152.60	92,689,871.03	6.17%
其他业务收入	3,091,913.41	5,374,161.43	-42.47%
主营业务成本	77,592,847.00	71,670,674.71	8.26%
其他业务成本	1,465,055.28	4,074,947.17	-64.05%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
提升机系统	75,205,867.23	66,048,346.57	12.18%	13.92%	21.49%	-5.47%
备件项目	23,207,285.37	11,883,034.14	48.80%	-13.01%	-31.62%	13.94%
其他	3,091,913.41	1,465,055.28	52.62%	-42.40%	-63.38%	27.14%
合计	101,505,066.01	79,057,902.28	22.11%	3.51%	4.37%	-0.65%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

报告期内收入构成无变化。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	淮南矿业（集团）有限责任公司	38,965,486.73	38.39%	否
2	山东能源集团鲁西矿业有限公司物资分公司	19,468,938.05	19.18%	否
3	淮河能源西部煤电集团有限责任公司	7,318,584.07	7.21%	否
4	安徽恒源煤电股份有限公司供应分公司	3,078,761.06	3.03%	否
5	内蒙古黄陶勒盖煤炭有限责任公司	1,685,398.23	1.66%	否
	合计	70,517,168.14	69.47%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
----	-----	------	---------	----------

1	北京 ABB 电气传动系统有限公司	37,123,275.34	43.29%	否
2	淮南云控自动化设备有限公司	7,754,092.92	9.04%	否
3	上海锐电电气有限公司	5,872,737.35	6.85%	否
4	无锡市中矿同创科技有限公司	5,453,773.01	6.36%	否
5	山东鲁恒矿业科技有限公司	3,383,239.41	3.95%	否
合计		59,587,118.03	69.49%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-10,183,982.91	-2,858,567.83	-256.26%
投资活动产生的现金流量净额	9,128,877.35	-571,871.94	1,696.31%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,005,808.33	-2,000,000.00	-0.29%

#### 现金流量分析

1、本报告期，公司经营活动产生的现金流量净额余额-10,183,982.91 元，较上年同期增加 256.26%，主要原因系报告期内，现金流入减少，现金流出增加，因此导致公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加。

2、本报告期，公司投资活动产生的现金流量净额余额 9,128,877.35 元，较上年同期增长 1,696.31%，主要原因系报告期内，收回了较多投资，因此导致公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期增长。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海车攻科技有限公司	参股公司	人工智能基础软件	1,000,000.00	492,867.87	-151,106.35	175,369.57	-117,844.47

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上海车攻科技有限公司	本公司出资参股上海车攻科技有限公司，出资 29.00 万元，占股 29.00%。	为上海华菱提供智能软件的开发、推广，及智能化控制的数据处理服务。

## (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
申万宏源	银行理财产品	3RMNT2	0.00	0.00	自有资金

## 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

## (三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业周期波动的风险	<p>2025 年度,与公司相关的煤炭行业“供给强、需求弱”,这也导致了煤炭价格在年内经历了剧烈波动或将导致公司经营面临风险。</p> <p>应对措施:</p> <p>虽然矿山行业及煤炭行业经济发展迟缓,但其仍为国民经济发展的主要行业,煤炭行业深入贯彻国家能源安全新战略,着力推动煤炭安全高效智能化开采和清洁高效集约化利用,推动产业转型升级,产业结构持续优化。虽然经济发展影响了公司的财务业绩,但行业技术的发展将成为公司技术革新的契机。公司将着重开展“变频器国产化”项目,积极响应国家淘汰矿山行业直流电机的政策导向,公司将密切跟踪国家政策、行业发展趋势、地方政府发展规划等影响公司发展的风险因素,及时根据宏观经济政策走势,调整公司业务拓展领域,并通过综合风险控制手段降低公司风险,确保公司良性经营。</p>
税收优惠政策变化的风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》规定,国家重点扶持的高

	<p>新企业减按 15%的税率征收企业所得税。公司 2024 年 12 月被第六次认定为高新技术企业,证书编号为 GR202431003402,有效期为 3 年。企业所得税优惠期为 2024 年 12 月 26 日至 2027 年 12 月 26 日。如果未来公司不能继续认定为高新技术企业或者相应的税收优惠政策发生变化,公司将不再享有税收优惠,将对公司未来的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司现已获得第六次《高新技术企业》,公司将严格执行《高新技术企业认定管理办法》中的规定,持续加大研发投入,持续保持高新技术企业认定条件,确保符合高新企业认定资质;公司将扩大研发团队力量,保持现有知识产权增速,提高销售团队能力,提升盈利能力,降低税收政策变化对公司盈利情况的影响度。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>公司前三大股东持股比例为吴锦荣 35.00%, 吴旭 28.00%, 上海富大乐富门环保工程有限公司 10.00%, 各自持有的股份均不足 50%, 且各自所享有的表决权均不足以对股东会的决议产生重大影响,因此公司无控股股东。公司实际控制人为吴锦荣、吴旭,二人持有公司 63.00%的股份,且已签署《一致行动协议》,通过行使表决权对公司的发展战略、经营决策、人事任免和利润分配等重大事宜实施影响,有可能损害公司及中小股东的利益。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司已经建立了较为合理的法人治理结构,将对实际控制人的行为进行合理的限制,以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作,认真执行《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等规章制度的规定,保障“三会”的切实执行。不断完善公司法人治理结构,切实保护中小股东的利益,避免公司被实际控制人不当控制。</p>
<p>公司存货跌价损失风险</p>	<p>由于关联行业需求下滑,特别是煤炭市场需求减缓等不利因素的影响,部分项目客户要求延期调试,导致公司存货余额较大、存货库龄较长。公司存货主要为提升机系统项目,目前各项目对应的预收账款高于其存货采购成本,客户履约情况良好,但若宏观经济持续低迷,客户可能会出现无法履约的情况,存货跌价损失风险增加。</p> <p>应对措施:</p> <p>由于煤炭行业为国内经济发展的支柱行业,根据目前的宏观经济稳步增长的经济形势,将减少公司存货跌价的风险,公司也将调整相应销售政策,规避存货跌价风险。</p>
<p>主要原材料供应风险</p>	<p>公司主要产品矿井提升机电控系统生成材料一般包括变频器、电动传感器、PLC 及其他铸件等,其中变频器等关键部件需要依靠进口货国内代理商采购,供货渠道存在一定的依赖性,若出现供货不及时或者原材料价格发现变化,会对公司的经营造成影响。</p>

	<p>应对措施： 公司与采购商保持长期良好合作关系，与主要供应商 ABB 公司签订了战略合作伙伴；针对变频器采购进口问题，公司已将“变频器国产化”项目作为主要研发项目，致力于实现运用国产变频器替代原先需要价高的进口变频器，目前该项目处于研发阶段，成功投产后将节约采购成本。公司目前将“云控制”项目列为核心创新项目，通过云技术的开发及运用，实现矿井提升机的远程操作、远程维修、线上安装指导等操作步骤，可节约一定的采购成本。</p>
<p>核心技术人员流失风险</p>	<p>公司的主营业务为电气传动、矿山领域产品的研发、设计、生产、销售及售后服务，公司的研发、服务较多的依靠核心人员的经验、技术和执行力。因此，核心人才是公司的基石，同时也是容易流失的核心资源。若公司核心人员流失，将影响公司业绩的稳定与持续增长。</p> <p>应对措施： 公司已建立了较为健全的激励政策，通过员工持股、绩效考核制度、企业文化建设、完善的培训机制，激励员工的工作热情，是员工与企业共同进步；同时，核心员工签订了《关于避免违反竞业禁止的承诺函》，保障公司利益。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年2月2日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同行业竞争的承诺函》	正在履行中
其他股东	2015年2月2日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同行业竞争的承诺函》	正在履行中
董监高	2015年2	-	挂牌	同业竞争	《避免同行业	正在履行中

	月 2 日			承诺	竞争的承诺函》	
实际控制人或控股股东	2016 年 2 月 14 日	-	挂牌	对外担保	《关于减少及规范关联交易的承诺书》	正在履行中
其他股东	2016 年 2 月 14 日	-	挂牌	对外担保	《关于减少及规范关联交易的承诺书》	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

**(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	其他货币资金	冻结	2,129,662.82	1.2395%	银行承兑汇票保证金
货币资金	其他货币资金	保证	800.00	0.0005%	ETC 保证金
<b>总计</b>	-	-	2,130,462.82	1.2400%	-

**资产权利受限事项对公司的影响**

上述受限资产是公司正常经营所需，不会对公司产生重大不利影响。
--------------------------------

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,773,875	37.7388%	300,000	4,073,875	40.7388%
	其中：控股股东、实际控制人	1,574,175	15.7418%	0	1,574,175	15.7418%
	董事、监事、高级管理人员	2,199,700	21.9970%	0	2,199,700	21.9970%
	核心员工	0	0.0000%	0	0	0.0000%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,226,125	62.2613%	- 300,000	5,926,125	59.2613%
	其中：控股股东、实际控制人	4,725,825	47.2583%	0	4,725,825	47.2583%
	董事、监事、高级管理人员	1,200,300	12.0030%	0	1,200,300	12.0030%
	核心员工	0	0.0000%	0	0	0.0000%
总股本		10,000,000.00	-	0	10,000,000.00	-
普通股股东人数		10				

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吴锦荣	3,500,000	0	3,500,000	35.0000%	2,625,825	874,175	0	0
2	吴旭	2,800,000	0	2,800,000	28.0000%	2,100,000	700,000	0	0
3	上海富大乐富	1,000,000	0	1,000,000	10.0000%	0	1,000,000	0	0

	门环保 工程有 限公司								
4	苏新村	800,000	0	800,000	8.0000%	0	800,000	0	0
5	沈钰婷	700,400	0	700,400	7.0040%	525,300	175,100	0	0
6	张起云	700,000	0	700,000	7.0000%	675,000	25,000	0	0
7	石强	300,000	0	300,000	3.0000%	0	300,000	0	0
8	张馨心	198,200	0	198,200	1.9820%	0	198,200	0	0
9	潘俊明	1,300	0	1,300	0.0130%	0	1,300	0	0
10	吴君能	100	0	100	0.0010%	0	100	0	0
	<b>合计</b>	10,000,000	0	10,000,000	100.0000%	5,926,125	4073875	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

吴锦荣的配偶吴燕翔为吴旭的妹妹，吴锦荣与吴旭已经签署了《一致行动协议》，其他前十名普通股股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

□是 √否

#### (一) 控股股东情况

公司前三大股东为吴锦荣、吴旭、上海富大乐富门环保工程有限公司。吴锦荣直接持有公司总股本35.00%的股份，吴旭直接持有公司28.00%的股份，上海富大乐富门环保工程有限公司直接持有公司10.00%的股份，各自持有的股份均不足50%且各自所享有的表决权均不足以对股东会的决议产生重大影响，因此公司无控股股东。

#### (二) 实际控制人情况

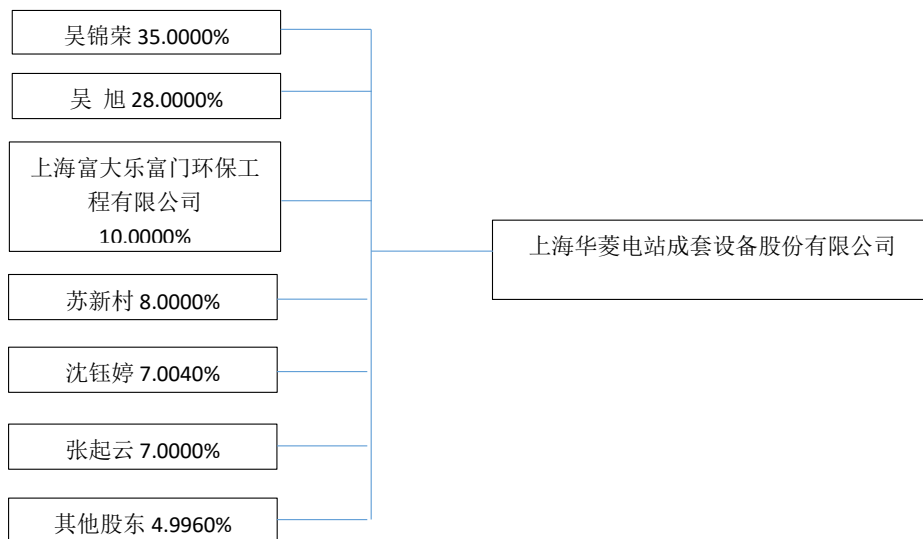
吴锦荣直接持有公司总股本35.00%的股份，吴旭直接持有公司28.00%的股份，公司董事长、总经理吴锦荣及董事吴旭签署了《一致行动协议》，因此，认定吴锦荣与吴旭为公司的实际控制人。

吴锦荣，男，1964年3月8日出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历；1984年9月至1995年11月，担任太原科技大学教师，1995年12月至2003年11月担任上海海燕电力电子控制设备厂工程师；2003年12月至2009年3月任上海华菱电站成套设备有限公司总工程师；2009年4月2015年

12月担任上海华菱电站成套设备有限公司董事长，2016年1月至今，担任上海华菱电站成套设备股份有限公司董事长兼总经理。

吴旭,男,1958年11月16日出生,中国国籍,无境外永久居留权,硕士研究生学历;1975年10月至1978年3月,担任兰州市阿干镇煤矿阿井矿工人,1978年3月至1987年5月,担任兰州市商业学校教师,1987年5月至1993年5月,担任河南省高等机电专科学校教师,1993年6月至1997年7月,担任上海海燕电力电子控制设备厂技术科科长,1997年8月至2000年8月,担任中外合资上海英赫特安公司副总经理,2000年9月至2002年7月,担任上海科岭电气有限公司总经理,2002年8月至2003年9月,担任上海华菱电站成套设备有限公司副总经理,2003年10月至2015年12月,担任上海华菱电站成套设备有限公司总经理,2016年1月至2020年4月担任上海华菱电站成套设备股份有限公司财务负责人,2016年1月至今,担任上海华菱电站成套设备股份有限公司董事。

公司实际控制人为吴锦荣、吴旭，报告期内未发生变化。



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 16 日	2.00	0.00	0.00
合计	2.00	0.00	0.00

##### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	3.00	0.00	0.00

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例
				起始日期	终止日期				
吴锦荣	董事长、总经理	男	1964年3月	2025年5月16日	2028年5月16日	3,500,000	0	3,500,000	35.0000%
吴旭	董事	男	1958年11月	2025年5月16日	2028年5月16日	2,800,000	0	2,800,000	28.0000%
张起云	董事	男	1970年10月	2025年5月16日	2028年5月16日	700,000	0	700,000	7.0000%
钱国光	董事	男	1956年8月	2025年5月16日	2028年5月16日	0	0	0	0.0000%
徐大年	监事会主席	男	1975年11月	2025年5月16日	2028年5月16日	0	0	0	0.0000%
魏勇	监事	男	1988年2月	2025年5月16日	2028年5月16日	0	0	0	0.0000%
吴文权	职工代表监事	男	1986年10月	2025年5月16日	2028年5月16日	0	0	0	0.0000%
沈钰婷	董事会秘书	女	1989年6月	2025年5月16日	2028年5月16日	700,400	0	700,400	7.0040%
沈钰婷	董事	女	1989年6月	2025年5月16日	2028年5月16日	700,400	0	700,400	7.0040%
吴喆	财务负责人	女	1953年1月	2025年5月16日	2028年5月16日	0	0	0	0.0000%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长、总经理吴锦荣及董事吴旭签署了《一致行动协议》，为公司的实际控制人；吴锦荣的配偶吴燕翔为吴旭的妹妹。公司其他董事、监事、高级管理人员之间以及与股东之间无关联关系。

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

### (三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	5	0	0	5
财务人员	2	0	0	2
工程技术人员	8	0	0	8
销售人员	10	0	0	10
员工总计	25	0	0	25

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	8	8
专科	6	6
专科以下	8	8
员工总计	25	25

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司已建立了健全的薪酬政策及激励政策，通过核心员工持股、绩效考核制度等，为员工提供公平的待遇，均等的机会；公司建立了完善的培训机制，包括新进员工培训、职业技能培训等，以培训的方式提高员工专业技能素质，激励员工的工作热情，促进员工与公司的成长与发展。

报告期内，公司没有需公司承担费用的离退休职工。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股份转让系统公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求,不断完善法人治理结构严格执行包括《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等在内的一系列管理制度的规定；公司于 2017 年 4 月 6 日，第一届董事会第五次会议，审议通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，于 2017 年 4 月 6 日发布了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，公告编号 2017-003。公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求,且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司董事会认为,公司现有的治理机制能够提高公司治理水平,保护公司股东尤其中小股东的各项权利。同时,公司内控制度的建立,能够适应公司现行管理的要求,能够预防公司运营过程中的经营风险,提高公司经营效率、实现经营目标。公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系。随着国家法律法规的逐步深化及公司生产经营的需要,公司内控体系将不断调整和优化,满足公司发展的要求。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项,监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度,并能够得到有效执行,能够满足公司当前发展需要。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内所有重大决策事项,均按照相关法律法规及《公司章程》要求的程序进行。报告期

---

内,公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作,未出现报告期内违法违规和重大缺陷,能够落实应尽的职责和义务。不存在挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形,不存在出纳人员兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。公司将根据发展情况,不断更新和完善相关制度,保障公司健康平稳运行。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	德皓审字[2026] 00001738 号			
审计机构名称	北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A			
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	汪扬 2 年	金佳尧 1 年	(姓名 3) 年	(姓名 4) 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬 (万 元)	15			

### 审 计 报 告

德皓审字[2026]00001738号

上海华菱电站成套设备股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了上海华菱电站成套设备股份有限公司(以下简称上海华菱公司)财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海华菱公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的

“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海华菱公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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、 其他信息

上海华菱公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

上海华菱公司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，上海华菱公司管理层负责评估上海华菱公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海华菱公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海华菱公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海华菱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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海华菱公司不能持续经营。

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。

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。

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：汪扬

中国·北京

中国注册会计师：金佳尧

二〇二六年四月二十三日

财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	9,863,485.23	10,794,736.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	863,827.31	4,786,573.78
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	22,744,354.20	9,094,903.28
应收账款	注释 4	25,511,100.53	21,125,407.41
应收款项融资	注释 5	15,523,346.36	8,822,159.59
预付款项	注释 6	12,753,491.70	16,804,991.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 7	2,223,076.87	1,659,848.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 8	63,606,153.35	64,598,565.05
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释 9	2,000,000.00	5,000,000.00
其他流动资产	注释 10	9,051,841.78	7,124,865.86
<b>流动资产合计</b>		<b>164,140,677.33</b>	<b>149,812,051.18</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	注释 11		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	注释 12	1,000,000.00	3,000,000.00
投资性房地产	注释 13	970,809.65	1,087,737.65
固定资产	注释 14	4,309,192.64	5,015,889.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产			
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	注释 15	1,393,323.79	1,351,994.26
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		7,673,326.08	10,455,621.48
<b>资产总计</b>		171,814,003.41	160,267,672.66
<b>流动负债：</b>			
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	注释 16	26,026,419.44	31,394,453.80
预收款项			
合同负债	注释 17	33,449,243.52	25,987,544.32
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	注释 18		
应交税费	注释 19	56,857.60	1,438,244.53
其他应付款	注释 20	651,145.60	575,209.54
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			
其他流动负债	注释 21	14,413,597.12	8,654,664.44
<b>流动负债合计</b>		74,597,263.28	68,050,116.63
<b>非流动负债：</b>			
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			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		74,597,263.28	68,050,116.63
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 22	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 23	299,800.00	299,800.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 24	5,000,000.00	5,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	注释 25	81,916,940.13	76,917,756.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		97,216,740.13	92,217,556.03
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		97,216,740.13	92,217,556.03
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		171,814,003.41	160,267,672.66

法定代表人：吴锦荣

主管会计工作负责人：吴喆

会计机构负责人：沈钰婷

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		101,505,066.01	98,064,032.46
其中：营业收入	注释 26	101,505,066.01	98,064,032.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		94,384,394.88	89,399,208.39
其中：营业成本	注释 26	79,057,902.28	75,745,621.88
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	注释 27	575,018.33	653,088.18
销售费用	注释 28	3,968,467.57	3,194,141.10
管理费用	注释 29	5,515,172.07	5,461,726.86
研发费用	注释 30	5,307,064.07	4,524,133.96
财务费用	注释 31	-39,229.44	-179,503.59
其中：利息费用		5,808.33	
利息收入		59,522.32	188,299.90
加：其他收益	注释 32	706,241.81	386,205.60
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 33	206,130.88	292,850.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	注释 34	-275,530.18	337,081.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>7,757,513.64</b>	<b>9,680,962.22</b>
加：营业外收入	注释 35	27.00	
减：营业外支出	注释 36	17,225.22	170.58
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>7,740,315.42</b>	<b>9,680,791.64</b>
减：所得税费用	注释 37	741,131.32	1,152,643.73
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,999,184.10</b>	<b>8,528,147.91</b>
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）		6,999,184.10	8,528,147.91
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,999,184.10	8,528,147.91
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		6,999,184.10	8,528,147.91
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 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）		0.70	0.85
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.70	0.85

法定代表人：吴锦荣

主管会计工作负责人：吴喆

会计机构负责人：沈钰婷

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<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		102,720,713.70	90,903,180.38
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	注释 38	1,126,320.79	9,094,818.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		103,847,034.49	99,997,998.70
购买商品、接受劳务支付的现金		92,055,713.96	86,077,175.48
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		6,481,715.84	5,470,750.29
支付的各项税费		6,887,314.38	5,159,836.58
支付其他与经营活动有关的现金	注释 38	8,606,273.22	6,148,804.18
<b>经营活动现金流出小计</b>		114,031,017.40	102,856,566.53
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-10,183,982.91	-2,858,567.83
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		11,100,969.86	11,070,688.20
取得投资收益收到的现金		85,161.02	145,408.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		11,186,130.88	11,216,096.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		2,057,253.53	11,787,968.79
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>		2,057,253.53	11,787,968.79
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		9,128,877.35	-571,871.94
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</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		2,005,808.33	2,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,005,808.33	2,000,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,005,808.33	-2,000,000.00
<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>	注释 39	-3,060,913.89	-5,430,439.77
加：期初现金及现金等价物余额	注释 39	10,793,936.30	16,224,376.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	注释 39	7,733,022.41	10,793,936.30

法定代表人：吴锦荣

主管会计工作负责人：吴喆

会计机构负责人：沈钰婷

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				299,800.00				5,000,000.00		76,917,756.03		92,217,556.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				299,800.00				5,000,000.00		76,917,756.03		92,217,556.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											4,999,184.10		4,999,184.10
（一）综合收益总额											6,999,184.10		6,999,184.10
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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												-2,000,000.00	-2,000,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配												-2,000,000.00	-2,000,000.00
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. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年年末余额</b>	10,000,000.00				299,800.00				5,000,000.00			81,916,940.13	97,216,740.13

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				299,800.00				5,000,000.00		70,389,608.12		85,689,408.12
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				299,800.00				5,000,000.00		70,389,608.12		85,689,408.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											6,528,147.91		6,528,147.91
（一）综合收益总额											8,528,147.91		8,528,147.91
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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											-2,000,000.00		-2,000,000.00

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-2,000,000.00		-2,000,000.00
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. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	10,000,000.00				299,800.00				5,000,000.00		76,917,756.03	92,217,556.03

法定代表人：吴锦荣

主管会计工作负责人：吴喆

会计机构负责人：沈钰婷

# 上海华菱电站成套设备股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海华菱电站成套设备股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为上海华菱电站成套设备有限公司，成立于 1998 年 7 月 10 日，在上海市虹口区市场监督管理局登记注册，并取得了上海市虹口区市场监督管理局核发的注册号为 310109000212989 的《营业执照》，住所：上海市水电路 120 号西侧四层。

2016 年 05 月 25 日，公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司下发的《关于同意上海华菱电站成套设备股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]4074 号），获准在全国中小企业股份转让系统挂牌。2016 年 05 月 31 日，公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码：837670，证券简称：上海华菱。企业社会信用代码：913101096307444694，法定代表人：吴锦荣。营业期限：1998 年 7 月 10 日至不约定期限。

经过历年的增发新股，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,000.00 万股，注册资本为 1,000.00 万元，注册地址：上海市水电路 120 号西侧四层，总部地址：上海市静安区共和新路 2993 号 608 室、609 室，实际控制人为吴锦荣。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：高中低压成套开关设备，中低压电器元件的制造，电气自动化设备的制造，电力制动器制造，老产品改造，产品销售后维修服务，上述专业领域内的“四技”服务，冶金、矿山设备及其它电控系统的自动化工程。【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】

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 23 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

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

---

编制财务报表。

## **(二) 持续经营**

本公司对报告期末起 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或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## **(三) 记账基础和计价原则**

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

# **三、 重要会计政策、会计估计**

## **(一) 具体会计政策和会计估计提示**

本公司主要从事高中低压成套开关设备，中低压电器元件的制造。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收票据预期信用损失计提的方法（附注三/（十二））、应收账款预期信用损失计提的方法（附注三/（十三））、应收款项融资预期信用损失计提的方法（附注三/（十四））、其他应收款预期信用损失计提的方法（附注三/（十五））、存货的计价方法（附注三/（十六））、投资性房地产折旧（附注三/（十九））、固定资产折旧（附注三/（二十））和收入的确认时点（附注三/（二十五））。

## **(二) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## **(三) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(四) 营业周期**

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## **(五) 记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

## (六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项余额占资产总额 $\geq 0.1\%$
账龄超过 1 年以上的重要应付款项	单项应付款项余额占资产总额 $\geq 0.2\%$
账龄超过 1 年以上的重要合同负债	单项合同负债余额占资产总额 $\geq 0.2\%$
重要的联营企业	长期股权投资余额占资产总额 $\geq 0.5\%$

## (七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

#### **1. 控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

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

---

的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益

---

或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

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

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

---

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(十) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(十一) 金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

##### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，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，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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对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。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投

---

资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

---

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司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。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

---

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属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的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

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

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

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有

---

关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

## 6. 金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额

---

计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### （3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有

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。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司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、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：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；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力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。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司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) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三/（十一）6.金融资产减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	将由银行承兑的汇票划分为这一组合	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	将由企业承兑的汇票划分为这一组合	

### (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三/(十一) 6. 金融资产减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对有客观证据表明在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	

### (十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见三/(十一) 6.金融资产减值。

### (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三/(十一) 6.金融资产减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对有客观证据表明在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方向的其他应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	相同账龄的其他应收款项具有类似的信用风险特征	
保证金组合	押金备用金保证金具有类似的信用风险特征	

## (十六) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、在产品、低值易耗品、产成品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

## **(十七) 合同资产**

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三/(十一)6. 金融资产减值。

## **(十八) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三/(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2. 后续计量及损益确认**

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照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。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

---

额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照

---

原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

---

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类

似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

### (十九) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (二十) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

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

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

#### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

(3) 投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额;已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
办公设备	直线法	5	5	19.00
电子设备	直线法	3	5	31.67
运输设备	直线法	4	5	23.75

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (二十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在

---

减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十二) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十三) 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。

### **1. 短期薪酬**

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

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本

---

养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指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给予职工的补偿，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。

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、经本公司管理层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职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的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。

## **(二十四) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

---

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **(二十五) 收入**

本公司的收入主要来源于矿井提升机等重大设备、矿山领域电控系统、配电自动化产品和高低压开关柜等高科技产品集成及其系统软件的研发、设计、销售与服务。

### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### **2. 收入确认的具体方法**

(1) 企业主营业务收入主要包括矿业提供提升机及系统、销售备件等：

销售提升机及系统：按照项目验收确认收入。

销售备件：当客户取得商品控制权时，公司确认收入。

(2) 企业其他业务收入主要包括提供维修改造服务等：

提供维修改造服务：当服务完成时确认收入。

## **(二十六) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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：

(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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## **2. 合同取得成本**

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## **3. 合同成本摊销**

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，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剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

## **(二十七) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

---

本公司根据经济业务的实质,确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下,本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法,且对该业务一贯地运用该方法。目前本公司均采用总额法确定政府补助业务。

与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,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。

已确认的政府补助需要返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

## **(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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。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。

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;

---

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

**3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **(二十九) 租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### **1. 租赁合同的分拆**

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

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

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使

终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## (三十) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售	13%	
	技术服务费	6%	
	不动产租赁服务	5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

### (二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2024 年 12 月 26 日获得高新技术企业证书，证书编号 GR202431003402，有效期为 2024/12/26 至 2027/12/26，根据国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）规定，减按 15% 税率计缴企业所得税。

## 五、 财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,975.64	4,375.64
银行存款	7,715,046.77	10,789,560.66
其他货币资金	2,130,462.82	800.00
合计	9,863,485.23	10,794,736.30

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	2,129,662.82	-
ETC 保证金	800.00	800.00
合计	2,130,462.82	800.00

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	863,827.31	4,786,573.78
理财产品	863,827.31	4,786,573.78

### 注释3. 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	16,086,531.93	7,217,239.04
商业承兑汇票	6,657,822.27	1,877,664.24
合计	22,744,354.20	9,094,903.28

注：于 2025 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

#### 2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,088,194.76	10,065,195.46

#### 注释4. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	23,061,389.19	18,854,914.43
1-2年	1,315,179.09	2,084,186.20
2-3年	1,635,406.20	573,158.18
3-4年	360,658.18	245,496.00
4-5年	40,050.00	10,000.00
5年以上	7,162,550.13	7,152,550.13
小计	33,575,232.79	28,920,304.94
减：坏账准备	8,064,132.26	7,794,897.53
合计	25,511,100.53	21,125,407.41

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	200,000.00	0.60	200,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	33,375,232.79	99.40	7,864,132.26	23.56	25,511,100.53
其中：账龄组合	33,375,232.79	99.40	7,864,132.26	23.56	25,511,100.53
合计	33,575,232.79	100.00	8,064,132.26	24.02	25,511,100.53

续：

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	200,000.00	0.69	200,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	28,720,304.94	99.31	7,594,897.53	26.44	21,125,407.41
其中：账龄组合	28,720,304.94	99.31	7,594,897.53	26.44	21,125,407.41
合计	28,920,304.94	100.00	7,794,897.53	26.95	21,125,407.41

##### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合肥山宝矿山工程机械有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回

#### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

##### (1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,061,389.19	230,613.89	1.00
1—2 年	1,315,179.09	131,517.91	10.00
2—3 年	1,635,406.20	327,081.24	20.00
3—4 年	360,658.18	180,329.09	50.00
4—5 年	40,050.00	32,040.00	80.00
5 年以上	6,962,550.13	6,962,550.13	100.00
合计	33,375,232.79	7,864,132.26	23.56

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	200,000.00	-	-	-	-	200,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	7,594,897.53	269,234.73	-	-	-	7,864,132.26
其中：账龄组合	7,594,897.53	269,234.73	-	-	-	7,864,132.26
合计	7,794,897.53	269,234.73	-	-	-	8,064,132.26

#### 6. 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
淮南矿业(集团)有限责任公司	13,785,279.77	41.06	137,852.80
山东能源集团鲁西矿业有限公司物资分公司	2,199,990.00	6.55	21,999.90
阳泉煤业集团七元煤业有限责任公司	1,260,462.00	3.75	259,417.14
中色国际贸易有限公司	1,170,560.00	3.49	11,705.60
淮矿现代物流有限责任公司	5,355,757.18	15.95	5,355,757.18
合计	23,772,048.95	70.80	5,786,732.62

#### 注释5. 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	15,523,346.36	8,822,159.59

注：本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失，因此未计提减值准备。

## 注释6. 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,356,357.70	81.20	16,354,494.40	97.31
1至2年	1,964,837.00	15.41	161,175.00	0.96
2至3年	160,475.00	1.26	36,380.00	0.22
3年以上	271,822.00	2.13	252,942.00	1.51
合计	12,753,491.70	100.00	16,804,991.40	100.00

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
北京 ABB 电气传动系统有限公司	3,066,094.03	24.04	1年以内	交易未完成
北京晨奕圣杰科技有限公司	2,300,000.00	18.03	1年以内	交易未完成
无锡市中矿同创科技有限公司	1,475,380.49	11.57	1年以内	交易未完成
江苏中泰电气智控科技有限公司	1,416,000.00	11.10	1-2年	交易未完成
开利空调销售服务(上海)有限公司	764,999.99	6.00	1年以内	交易未完成
合计	9,022,474.51	70.74		

## 注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,223,076.87	1,659,848.51

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,672,474.95	1,250,476.00
1-2年	215,974.86	209,700.00
2-3年	200,250.00	144,103.66
3-4年	111,103.66	1,500.00
4-5年	500.00	-
5年以上	847,704.00	872,704.00
小计	3,048,007.47	2,478,483.66
减：坏账准备	824,930.60	818,635.15
合计	2,223,076.87	1,659,848.51

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	1,126,350.68	1,312,785.10
备用金	25,000.00	55,000.00
往来款	1,896,656.79	1,110,698.56
小计	3,048,007.47	2,478,483.66
减：坏账准备	824,930.60	818,635.15
合计	2,223,076.87	1,659,848.51

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,285,352.47	62,275.60	2,223,076.87	1,715,828.66	55,980.15	1,659,848.51
第二阶段	-	-	-	-	-	-
第三阶段	762,655.00	762,655.00	-	762,655.00	762,655.00	-
合计	3,048,007.47	824,930.60	2,223,076.87	2,478,483.66	818,635.15	1,659,848.51

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	762,655.00	25.02	762,655.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,285,352.47	74.98	62,275.60	2.72	2,223,076.87
其中：账龄组合	1,159,001.79	38.02	62,275.60	5.37	1,096,726.19
保证金组合	1,126,350.68	36.96	-	-	1,126,350.68
合计	3,048,007.47	100.00	824,930.60	27.06	2,223,076.87

续：

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	762,655.00	30.77	762,655.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,715,828.66	69.23	55,980.15	3.26	1,659,848.51
其中：账龄组合	403,043.56	16.26	55,980.15	13.89	347,063.41
保证金组合	1,312,785.10	52.97	-	-	1,312,785.10
合计	2,478,483.66	100.00	818,635.15	33.03	1,659,848.51

## 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏华新能源实业有限公司	385,155.00	385,155.00	100.00	预计无法收回
安徽恒强投资有限公司	295,000.00	295,000.00	100.00	预计无法收回
洛阳百克特科技发展股份有限公司	22,500.00	22,500.00	100.00	预计无法收回
淮北矿业金达物资贸易有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
合计	762,655.00	762,655.00	100.00	

## 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,056,582.23	10,565.82	1.00
1—2 年	-	-	10.00
2—3 年	-	-	20.00
3—4 年	101,419.56	50,709.78	50.00
4—5 年	-	-	80.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	1,159,001.79	62,275.60	5.37

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	55,980.15	-	762,655.00	818,635.15
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	6,295.45	-	-	6,295.45
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	62,275.60	-	762,655.00	824,930.60

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	关联关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中矿瑞川(江苏)智能科技有限公司	其他往来	非关联方	500,000.00	1年以内	16.40	5,000.00
淮南矿业集团财务有限公司	保证金	非关联方	413,760.00	1年以内及1-2年	13.57	-
淮南矿业(集团)有限责任公司物资供销分公司	其他往来	非关联方	366,252.23	1年以内	12.02	3,662.52
江苏华新能源实业有限公司	其他往来	非关联方	385,155.00	5年以上	12.64	385,155.00
安徽恒强投资有限公司	其他往来	非关联方	295,000.00	5年以上	9.68	295,000.00
合计			1,960,167.23		64.31	688,817.52

## 注释8. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,586,187.05	-	1,586,187.05	1,638,944.20	-	1,638,944.20
在产品	62,419,728.69	399,762.39	62,019,966.30	63,359,383.24	399,762.39	62,959,620.85
合计	64,005,915.74	399,762.39	63,606,153.35	64,998,327.44	399,762.39	64,598,565.05

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
在产品	399,762.39	-	-	-	-	-	399,762.39

## 注释9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	2,000,000.00	5,000,000.00

### 1. 一年内到期的非流动资产说明

本期一年内到期的债权投资主要系，期限超过一年且将于一年内到期的收益凭证 200.00 万元。

## 注释10. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	608,384.21	-
预缴增值税	6,883,574.43	6,219,525.08
预缴企业所得税	1,559,883.14	905,340.78
合计	9,051,841.78	7,124,865.86

**注释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		
联营企业											
上海车攻科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

长期股权投资说明：

上海车攻科技有限公司，成立于 2023 年 2 月 2 日，注册资本 100 万元人民币，上海华菱公司认缴出资 29 万元人民币，持股比例 29%。截至 2025 年 12 月 31 日止，上海华菱公司对上海车攻科技有限公司认缴出资 29 万元，实缴出资 0 元。上海车攻科技有限公司的章程约定按照实缴比例进行利润分配。上海华菱公司尚未实缴，故不按照权益法进行核算。

**注释12. 其他非流动金融资产**

项目	期末余额	期初余额
债权投资	1,000,000.00	3,000,000.00

其他非流动金融资产说明：

本期债权投资主要系，三年期且尚不会在一年内到期的上海政府债券。

**注释13. 投资性房地产****1. 投资性房地产情况**

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,461,641.52	2,461,641.52
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	2,461,641.52	2,461,641.52
二. 累计折旧		
1. 期初余额	1,373,903.87	1,373,903.87
2. 本期增加金额	116,928.00	116,928.00
本期计提	116,928.00	116,928.00
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	1,490,831.87	1,490,831.87
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	970,809.65	970,809.65
2. 期初账面价值	1,087,737.65	1,087,737.65

**注释14. 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,309,192.64	5,015,889.57

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

**(一) 固定资产****1. 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	10,448,535.00	1,458,849.36	1,526,177.06	9,918.80	13,443,480.22
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	10,448,535.00	1,458,849.36	1,526,177.06	9,918.80	13,443,480.22
二. 累计折旧					

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
1. 期初余额	5,831,588.11	1,136,711.48	1,449,868.20	9,422.86	8,427,590.65
2. 本期增加金额	496,305.36	210,391.57	-	-	706,696.93
本期计提	496,305.36	210,391.57	-	-	706,696.93
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	6,327,893.47	1,347,103.05	1,449,868.20	9,422.86	9,134,287.58
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	4,120,641.53	111,746.31	76,308.86	495.94	4,309,192.64
2. 期初账面价值	4,616,946.89	322,137.88	76,308.86	495.94	5,015,889.57

#### 注释15. 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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	8,889,062.86	1,333,359.43	8,613,532.68	1,292,029.90
资产减值准备	399,762.39	59,964.36	399,762.39	59,964.36
可抵扣亏损	-	-	-	-
合计	9,288,825.25	1,393,323.79	9,013,295.07	1,351,994.26

#### 注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	26,026,419.44	31,394,453.80

#### 注释17. 合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	33,449,243.52	25,987,544.32

##### 2. 账龄超过一年的重要合同负债

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
鄂尔多斯市成达矿业有限公司	5,519,469.03	尚未结算

**注释18. 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	-	6,043,135.48	6,043,135.48	-
离职后福利-设定提存计划	-	444,357.02	444,357.02	-
合计	-	6,487,492.50	6,487,492.50	-

**2. 短期薪酬列示**

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	-	5,603,788.34	5,603,788.34	-
职工福利费	-	32,169.88	32,169.88	-
社会保险费	-	247,679.26	247,679.26	-
其中：基本医疗保险费	-	242,376.67	242,376.67	-
工伤保险费	-	5,302.59	5,302.59	-
住房公积金	-	159,498.00	159,498.00	-
合计	-	6,043,135.48	6,043,135.48	-

**3. 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	430,891.75	430,891.75	-
失业保险费	-	13,465.27	13,465.27	-
合计	-	444,357.02	444,357.02	-

**注释19. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	8,113.50	1,236,660.11
代扣代缴个人所得税	12,276.69	6,500.03
房产税	25,225.08	26,168.23
土地使用税	493.79	493.79
城市维护建设税	567.95	86,566.21
教育费附加	405.68	61,833.00
印花税	9,774.91	20,023.16
合计	56,857.60	1,438,244.53

**注释20. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	651,145.60	575,209.54

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

**(一) 其他应付款**

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	50,049.00	50,049.00
代扣代缴款项	105,915.91	105,979.85
其他往来	495,180.69	419,180.69
合计	651,145.60	575,209.54

### 注释21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,348,401.66	3,377,390.29
已背书未终止确认的应收票据	10,065,195.46	5,277,274.15
合计	14,413,597.12	8,654,664.44

### 注释22. 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	
股份总数	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00

### 注释23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	299,800.00	-	-	299,800.00

### 注释24. 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	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00

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

### 注释25. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	76,917,756.03	70,389,608.12
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	76,917,756.03	70,389,608.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,999,184.10	8,528,147.91
减：应付普通股股利	2,000,000.00	2,000,000.00
期末未分配利润	81,916,940.13	76,917,756.03

### 注释26. 营业收入和营业成本

#### 1. 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	98,413,152.60	77,592,847.00	92,689,871.03	71,670,674.71
其他业务	3,091,913.41	1,465,055.28	5,374,161.43	4,074,947.17
合计	101,505,066.01	79,057,902.28	98,064,032.46	75,745,621.88

**注释27. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	244,169.04	290,496.69
教育费附加	174,406.45	207,497.63
房产税	98,070.87	107,502.37
土地使用税	1,975.16	1,975.16
印花税	56,396.81	45,616.33
合计	575,018.33	653,088.18

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

**注释28. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,380,898.94	1,013,253.56
办公费	13,620.15	10,797.74
差旅费	453,210.36	380,712.88
低值易耗品摊销	2,831.68	69,727.08
招标服务费	737,348.22	551,353.82
修理费	44,709.52	36,355.88
广告宣传费	1,257,960.00	1,064,540.00
其他	77,888.70	67,400.14
合计	3,968,467.57	3,194,141.10

**注释29. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,079,776.46	1,315,946.42
咨询服务费	543,958.12	368,869.85
办公费	141,053.31	212,107.26
折旧费	726,184.93	885,815.88
职工薪酬	1,778,786.21	1,654,047.89
差旅费	871,294.30	590,417.01
租赁费	199,200.00	293,500.00
其他	174,918.74	141,022.55
合计	5,515,172.07	5,461,726.86

注：租赁费系办公室租赁费用及车辆租赁费用，上海华菱公司根据其财务报表整体的影响显著不重大选择进行简化处理。

**注释30. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,327,807.35	2,787,606.27
材料费	1,918,147.82	1,701,837.03

其他	61,108.90	34,690.66
合计	5,307,064.07	4,524,133.96

### 注释31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,808.33	-
减：利息收入	59,522.32	188,299.90
汇兑损益	-	-
银行手续费	14,484.55	8,796.31
合计	-39,229.44	-179,503.59

### 注释32. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税返还	6,241.81	-
政府补助	700,000.00	386,205.60
合计	706,241.81	386,205.60

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
专项补贴	700,000.00	-	与收益相关
研发投入奖励	-	370,000.00	与收益相关
稳岗补贴	-	16,205.60	与收益相关
合计	700,000.00	386,205.60	与收益相关

### 注释33. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	85,161.02	145,408.65
处置交易性金融资产产生的投资收益	120,969.86	147,442.02
合计	206,130.88	292,850.67

**注释34. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-275,530.18	337,081.88

**注释35. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	27.00	-	27.00

**注释36. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	15,091.88	170.58	15,091.88
其他	2,133.34	-	2,133.34
合计	17,225.22	170.58	17,225.22

**注释37. 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	782,460.85	843,341.48
递延所得税费用	-41,329.53	309,302.25
合计	741,131.32	1,152,643.73

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	7,740,315.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,161,047.31
不可抵扣的成本、费用和损失影响	88,421.45
研发费加计扣除的影响	-508,337.44
所得税费用	741,131.32

**注释38. 现金流量表附注****1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁收入	68,095.24	6,190.48
与收益相关政府补助	706,241.81	386,205.60
存款利息收入	59,522.32	188,299.90
收到经营性往来	292,461.42	124,122.34
年初受限货币资金本期收回	-	8,390,000.00
合计	1,126,320.79	9,094,818.32

**2. 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁支出	199,200.00	293,500.00
费用性支出	5,459,678.46	4,843,941.29
手续费支出	14,484.55	8,796.31
罚款支出	17,225.22	170.58
支付经营性往来款	786,022.17	1,002,396.00
期末受限货币资金	2,129,662.82	-
合计	8,606,273.22	6,148,804.18

### 注释39. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,999,184.10	8,528,147.91
加：信用减值损失	275,530.18	-337,081.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	823,624.93	895,559.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	5,808.33	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-206,130.88	-292,850.67
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-41,329.53	309,302.25
存货的减少(增加以“-”号填列)	992,411.70	9,302,613.18
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-20,792,307.08	3,329,123.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,759,225.34	-24,593,382.31
经营活动产生的现金流量净额	-10,183,982.91	-2,858,567.83
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	7,733,022.41	10,793,936.30
减：现金的期初余额	10,793,936.30	16,224,376.07
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,060,913.89	-5,430,439.77

#### 2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 199,200.00 元（上期：人民币 293,500.00 元）。

### 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,733,022.41	10,793,936.30
其中：库存现金	17,975.64	4,375.64
可随时用于支付的银行存款	7,715,046.77	10,789,560.66
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、期末现金及现金等价物余额	7,733,022.41	10,793,936.30

#### 注释40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初价值	受限情况
货币资金	800.00	800.00	ETC 保证金
货币资金	2,129,662.82	-	保函保证金
合计	2,130,462.82	800.00	

#### 注释41. 政府补助

政府补助种类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与收益相关的政府补助	-	700,000.00	700,000.00	-

#### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	700,000.00	700,000.00	详见附注五、注释 32.其他收益

## 六、 研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	3,327,807.35	-	2,787,606.27	-
材料费	1,918,147.82	-	1,701,837.03	-
其他	61,108.90	-	34,690.66	-
合计	5,307,064.07	-	4,524,133.96	-

## 七、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、债权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独

立的情况下进行的。

风险管理目标和政策：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，使股东及其其他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和进行风险管理，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。

## 八、 公允价值

### （一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2025 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二） 期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	863,827.31	-	18,523,346.36	19,387,173.67
理财产品	863,827.31	-	-	863,827.31
应收款项融资	-	-	15,523,346.36	15,523,346.36
国债	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00
资产合计	863,827.31	-	18,523,346.36	19,387,173.67

### （三） 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

资产负债表日净值

(四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

(五) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

主要系应收款项融资及国债，公司参考历史经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测预计其公允价值趋近票面金额或成本价。

(六) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应收票据、应付款项、收益凭证。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 九、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

姓名	职务	投资金额(元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
吴锦荣	董事长、总经理	3,500,000.00	35.00	35.00
吴旭	董事	2,800,000.00	28.00	28.00

注：吴锦荣、吴旭为一致行动人。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海车攻科技有限公司	认缴出资比例 29%

(三) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司

无

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

无

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	上海车攻科技有限公司	35,550.00	-	35,550.00	-

## 十、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

2025年4月23日,公司召开第四届董事会第六次会议审议2025年度权益分派预案,拟以截至2025年12月31日公司总股本10,000,000股为基数,向参与分配股东的进行现金分红,每10股拟派发现金红利人民币3.00元(含税),本次权益分派共预计,派发现金红利3,000,000.00元。上述利润分配预案尚需股东会批准。

## 十二、 其他重要事项说明

截止2025年12月31日,本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	700,000.00	
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	206,130.88	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,198.22	
减:非经常性损益的所得税影响数	133,339.90	
合计	755,592.76	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.40	0.70	0.70
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.61	0.62	0.62

上海华菱电站成套设备股份有限公司

(公章)

二〇二六年四月二十三日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	700,000.00
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	206,130.88
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,198.22
<b>非经常性损益合计</b>	<b>888,932.66</b>
减：所得税影响数	133,339.90
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>755,592.76</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用