



# 宝成股份

NEEQ: 831372

天津宝成机械制造股份有限公司

Tianjin Baocheng Machinery

Manufacturing Incorporated Company



## 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、公司负责人蒙在沅、主管会计工作负责人裴军宁及会计机构负责人（会计主管人员）程市卫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、北京华昊会计师事务所（普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

#### 天津宝成机械制造股份有限公司

#### 董事会对公司 2025 年度财务报告被出具

#### 带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的

#### 专项说明

北京华昊会计师事务所（普通合伙）接受天津宝成机械制造股份有限公司（以下简称“公司”或“宝成股份”）的委托，对公司 2025 年度财务报告进行了审计并出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告（华昊审字（2026）第 0043 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》及相关规定，现将有关情况说明如下：

#### 一、审计报告中与持续经营相关的重大不确定性的特别段落的内容

宝成股份财务报表反映截止 2025 年 12 月 31 日未分配利润-123,501,321.39 元，负债总额 292,124,678.93 元，资产负债率 112.37%。宝成股份的母公司天津宝成机械集团有限公司 2019 年已资不抵债，不能清偿到期债务，2020 年 2 月法院裁定受理天津宝成机械集团有限公司的重整申请，目前尚在重整过程中。这些事项和情况，表明存在可能导致对宝成股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 二、公司董事会就非标准审计意见所涉及事项的说明

（一）公司董事会已经知悉该非标准审计意见，其所涉及事项与事实相符。

（二）北京华昊会计师事务所（普通合伙）依据公司实际情况，本着严格、谨慎的原则，基于上述事项出具非标准审计报告，公司董事会表示赞同。

（三）针对审计意见持续经营重大不确定性段落所强调的事项，公司将积极采取有效措施，坚

定战胜困难的信心，千方百计保证公司资金链的有效运转，抓住市场机遇做好销售工作，完善和改进公司内部管理，降低经营成本，防范经营风险，提高公司的盈利能力。

特此说明。

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 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	20
第五节	公司治理 .....	25
第六节	财务会计报告 .....	32
附件	会计信息调整及差异情况 .....	118

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
宝成股份、公司、股份公司、本公司	指	天津宝成机械制造股份有限公司
宝成集团、控股股东	指	天津宝成机械集团有限公司
民炉公司	指	天津宝成采暖设备制造有限公司
安装公司	指	天津宝成机电设备安装工程有限公司
宾馆公司	指	天津宝成宾馆有限公司
滨环公司	指	滨海环保装备（天津）有限公司
热泵公司	指	天津宝成热泵有限公司
景区公司	指	天津宝成博物苑景区有限公司
销售公司	指	天津宝成环保设备销售有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总裁、副总裁、财务总监、总工程师、总裁助理、董事会秘书
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员
渤海证券、主办券商	指	渤海证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
压力容器	指	盛装气体或液体，承载一定压力的密闭设备
热水锅炉	指	工质为热水的锅炉
蒸汽锅炉	指	工质为蒸汽的锅炉
MW	指	兆瓦，即一百万瓦
蒸吨（t/h）	指	也称蒸发量吨，是锅炉在额定蒸汽压力、蒸汽温度、规定的锅炉效率和给水温度下，连续运行时所必须保证的最大蒸发量，单位为 t/h，即每小时产生蒸汽量的总和

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	天津宝成机械制造股份有限公司		
英文名称及缩写	Tianjin Baocheng Machinery Manufacturing Incorporated Company		
法定代表人	蒙在沅	成立时间	2010年10月23日
控股股东	控股股东为（天津宝成机械集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（柴宝成），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C34通用设备制造业-C341锅炉及原动设备制造-C3411锅炉及辅助设备制造		
主要产品与服务项目	锅炉和压力容器的设计、制造、销售、安装		
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	宝成股份	证券代码	831372
挂牌时间	2014年11月21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）	67,500,000
主办券商（报告期内）	渤海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	天津市南开区水上公园东路宁汇大厦A座		
联系方式			
董事会秘书姓名	薛玲	联系地址	天津市津南区双桥河镇欣欣中路9号
电话	022-88698212	电子邮箱	757724233@qq.com
传真	022-88698212		
公司办公地址	天津市津南区双桥河镇欣欣中路9号	邮政编码	300350
公司网址	www.baocheng.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911200005661266652		
注册地址	天津市津南区双桥河镇欣欣中路9号		
注册资本（元）	67,500,000	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

公司所处行业为通用设备制造业（锅炉及辅助设备制造），行业分类代码为 C34。公司主营业务是工业锅炉（主要为供暖用热水锅炉）及压力容器的设计、制造、销售、安装及服务。公司拥有专利 34 项，具备行业所需的经营资质，公司主要业务是为热力公司及各级政府相关供热管理部门提供集中供热用途的锅炉产品及安装作业。公司主要通过直销的方式开拓业务，营业收入和净利润的来源是锅炉和压力容器的销售收入、安装工程收入、供热代运行收入和售后服务收入。

报告期内及报告期后至报告披露日，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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2024 年 3 月 1 日，天津市工业和信息化局发布了《2023 年度第二批天津市专精特新中小企业认定名单》，公司被认定为 2023 年度第二批天津市专精特新中小企业； 2024 年 10 月 31 日公司获得高新技术企业证书，证书编号：GR202412000665，有效期三年。

### 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	107,011,464.27	139,663,055.51	-23.38%
毛利率%	3.62%	10.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-38,656,101.39	-8,557,356.90	-351.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-39,335,667.03	-10,055,189.27	-291.20%
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）	-290.65%	-88.37%	-
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	-295.76%	-103.83%	-

的净利润计算)			
基本每股收益	-0.5727	-0.1268	-351.66%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	259,962,373.86	276,981,038.08	-6.14%
负债总计	292,124,678.93	271,086,752.23	7.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	-32,007,811.42	6,028,366.65	-630.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.47	0.09	-622.22%
资产负债率% (母公司)	111.30%	96.88%	-
资产负债率% (合并)	112.37%	97.87%	-
流动比率	1.01	0.65	-
利息保障倍数	-4.34	0.12	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	5,839,180.80	3,144,331.07	85.71%
应收账款周转率	0.90	0.93	-
存货周转率	1.98	1.91	-
<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%	-6.14%	-22.46%	-
营业收入增长率%	-23.38%	-36.33%	-
净利润增长率%	-349.17%	-320.84%	-

### 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	3,700,503.30	1.42%	2,539,541.46	0.92%	45.72%
应收票据	4,768,210.00	1.83%	1,516,133.28	0.55%	214.50%
应收账款	81,200,545.10	31.24%	97,057,486.49	35.04%	-16.34%
预付账款	16,414,724.11	6.31%	1,940,197.16	0.70%	746.03%
其他应收款	2,686,112.21	1.03%	2,621,187.13	0.95%	2.48%
存货	42,938,428.45	16.52%	44,543,133.75	16.08%	-3.60%
合同资产	910,752.01	0.35%	2,050,567.05	0.74%	-55.59%
一年内到期的非流动资产	15,983,008.22	6.15%	23,341,376.11	8.43%	-31.52%
固定资产	60,439,100.31	23.25%	68,374,613.43	24.69%	-11.61%
无形资产	25,034,625.66	9.63%	25,816,298.70	9.32%	-3.03%
其他非流动资产	5,715,525.19	2.20%	7,071,943.86	2.55%	-19.18%
短期借款	7,813,123.61	3.01%	135,869,565.63	49.05%	-94.25%
应付账款	78,213,193.13	30.09%	90,272,286.26	32.59%	-13.36%

应交税费	1,100,894.32	0.42%	2,344,710.15	0.85%	-53.05%
合同负债	43,213,316.45	16.62%	18,502,314.28	6.68%	133.56%
应付职工薪酬	9,939,033.99	3.82%	9,526,945.99	3.44%	4.33%
其他应付款	19,093,827.70	7.34%	12,641,484.44	4.56%	51.04%
其他流动负债	6,593,761.77	2.54%	1,327,959.38	0.48%	396.53%
长期借款	124,291,736.11	47.81%			100.00%

### 项目重大变动原因

货币资金变动情况：主要是由于启动锅炉项目履约保函保证金数量及金额比 2024 年增加所致。

应收票据变动情况：主要是由于本年已背书未到期末未终止确认的的应收票据金额比 2024 年增加所致。

预付账款变动情况：主要是由于受项目进度影响，在执行项目较去年增加所致。

合同资产变动情况：主要是由于合同资产转为应收账款所致。

一年内到期的非流动资产变动情况：主要是由于公司加大回款力度，一年内到期的非流动资产回款较多，期末余额比期初减少较多所致。

短期借款变动情况：主要是由于本年度天津农商银行津南支行 1.255 亿短期借款到期后，借新还旧，转为长期借款所致。

应交税费变动情况：主要是由于本年度营业收入减少，应交增值税及附税相应减少所致。

合同负债变动情况：主要是由于受项目进度影响，年末在执行项目较去年增加所致。

其他应付款变动情况：主要是由于本年度收到河南平高电气股份有限公司等往来款、履约保证金增加所致。

其他流动负债变动情况：主要是由于本年已背书未到期末未终止确认的的应收票据金额比 2024 年增加所致。

长期借款变动情况：主要是由于本年度天津农商银行津南支行 1.255 亿短期借款到期后，借新还旧，转为长期借款所致。

## (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	107,011,464.27	-	139,663,055.51	-	-23.38%
营业成本	103,141,293.12	96.38%	124,719,908.85	89.30%	-17.30%
毛利率%	3.62%	-	10.70%	-	-
销售费用	7,322,234.54	6.84%	9,635,988.33	6.90%	-24.01%
管理费用	9,876,939.93	9.23%	11,487,247.05	8.22%	-14.02%
研发费用	7,576,100.41	7.08%	7,659,783.60	5.48%	-1.09%
财务费用	7,240,832.70	6.77%	9,832,749.39	7.04%	-26.36%
信用减值损失	-7,745,082.15	-7.24%	17,004,058.74	12.18%	145.55%
资产减值损失	-1,307,271.55	-1.22%	-1,180,309.17	-0.85%	10.76%
其他收益	697,809.30	0.65%	904,830.81	0.65%	-22.88%

营业利润	-38,668,200.90	-36.13%	-9,212,175.31	-6.60%	-319.75%
营业外收入	138,329.22	0.13%	3,559,920.09	2.55%	-96.11%
营业外支出	156,608.44	0.15%	2,968,387.61	2.13%	-94.72%
净利润	-38,676,514.24	-36.14%	-8,610,676.95	-6.17%	-349.17%

### 项目重大变动原因

信用减值损失变动情况：主要是由于本年度账龄较长的应收账款回款减少，导致坏账准备的计提比去年增加所致。

营业利润变动情况：主要是由于一是本年度账龄较长的应收账款回款减少，导致信用减值损失增加；二是营业收入减少，两者共同导致营业利润比去年减少所致。

营业外收入变动情况：主要是由于供应商的质量扣款、应付供应商的债务重组收益、应收客户的违约金等均比去年减少所致。

营业外支出变动情况：主要是由于支付供应商的违约金比去年减少所致。

净利润变动情况：主要是在营业利润变动的基础上，受营业外收支的影响，净利润较去年减少所致。

## 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	106,903,640.92	139,565,303.82	-23.40%
其他业务收入	107,823.35	97,751.69	10.30%
主营业务成本	103,095,142.18	124,646,207.95	-17.29%
其他业务成本	46,150.94	73,700.90	-37.38%

### 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
锅炉销售	78,206,185.75	71,985,841.41	7.95%	-16.01%	-11.88%	-35.15%
锅炉安装	28,697,455.17	31,109,300.77	-8.40%	-38.23%	-27.58%	-211.41%

### 按地区分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因

主营业务收入变动情况：主要是由于本年销售规模下降，可结转主营业务收入减少所致，其中锅炉安装业务收入减少较多。

### 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	北京悦居热力有限公司	17,912,805.36	16.74%	否
2	国电电力大同湖东发电有限公司	8,763,440.71	8.19%	否

3	天津科维暖通工程有限责任公司	6,654,867.26	6.22%	否
4	中冶节能环保有限责任公司	6,512,389.37	6.09%	否
5	中国电力工程顾问集团西北电力设计院有限公司	6,458,271.77	6.04%	否
合计		46,301,774.47	43.28%	-

### 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	天津市裕华强盛钢材贸易有限公司	17,377,589.20	21.63%	否
2	北京华福欧科科技发展有限公司	4,321,607.95	5.38%	否
3	江苏金马工程有限公司	3,841,701.69	4.78%	否
4	天津天正能源工程有限公司	3,236,905.18	4.03%	否
5	辽宁溧泓建设工程有限公司	2,803,572.48	3.49%	否
合计		31,581,376.50	39.31%	-

### (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	5,839,180.80	3,144,331.07	85.71%
投资活动产生的现金流量净额	-31,515.65	-50,590.00	-37.70%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,748,824.93	-4,089,303.51	40.58%

### 现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额变动情况：主要是由于本年度购买商品、接受劳务应支付的现金比去年减少较多所致。

投资活动产生的现金流量净额变动情况：主要是由于公司 2025 年购入电脑等办公设备比去年减少所致。

筹资活动产生的现金流量净额变动情况：主要是由于 2024 年农商行 1.27 亿短期借款期末在做贷款审批流程过程中，暂未支付其第四季度利息和部分本金，并于 2025 年支付所致。

## 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
天津宝成环保设备销售有限	控股子公司	锅炉及配套辅机销售，安装	10,000,000	32,008,101.13	-3,089,873.00	57,610.62	-408,256.95

公司							
----	--	--	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

### 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
市场竞争加剧的风险	<p>随着我国城市化进程的加快，国家明确了新型城镇化建设的要求和方向，即在经济发展、人民生活改善和环境可持续发展之间实现有机的统一。随着城市集中供热的大力发展，大容量燃煤热水锅炉进入快速发展时期，国家推行节能环保政策，使得市场对燃油燃气锅炉的需求量不断增加。公司主要产品为大容量燃煤热水锅炉和燃油燃气热水锅炉，均用于集中供热。随着同行业企业综合实力的不断提高，未来市场的竞争会不断加剧，公司如果不能在技术进步、新品开发、工艺完善、市场营销等方面适应市场需求，将可能面临市场竞争带来的市场占有率下降及经营业绩下滑的风险。</p> <p>市场竞争加剧风险的应对措施：</p> <p>公司首先积极把握行业政策的变化并且主动调整产品结构，根据国家节能环保政策变化，结合公司发展优势，提高了燃气锅炉、启动锅炉和压力容器等重型装备的生产和销售比重；其次，公司将继续增加研发投入，保持产品的技术先进性，结合自身优势以及市场需求不断研发更新产品，并做到研发一代、生产一代、储备一代；最后，公司努力建设并扩大销售队伍，在进一步巩固我国北方地区销售网络的同时，积极拓展南方集中供热市场，提高公司的产品覆盖范围。</p>
下游行业发展制约的风险	<p>随着我国城镇化进程的加快、集中供热在城市的推广和节能环保政策的不断强化，大容量燃煤热水锅炉和燃油燃气热水锅炉将会得到进一步的发展。但如果我国城镇化进程放缓或集中供热需求趋于饱和，都将会减少市场对大容量燃煤热水锅炉和燃油燃气热水锅炉产品的需求，这将使得公司面临经营业绩</p>

	<p>下滑的风险。</p> <p>下游行业发展制约风险的应对措施：</p> <p>工业锅炉行业的业务主要分为锅炉制造、锅炉安装维修技术改造与售后服务等大类。针对集中供热锅炉新增趋缓的风险，公司一方面积极巩固并拓展锅炉市场，保证锅炉产品的市场占有率，同时提高公司安装业务的资源投入，提高锅炉安装维修技术改造类的收入。此外，根据市场变化进行业务转型，开展锅炉“代运营”业务、为客户提供“大数据”延伸服务等轻资产重服务业务，挖掘、拓展和满足公司客户的需要。</p>
<p>原材料价格变动的风险</p>	<p>公司锅炉产品使用的主要原材料大五金、小五金、焊材、以及锅炉所用辅机均采取外购方式。主要原材料和辅机的采购金额占公司营业成本的比重较大，其价格的波动将会直接导致公司产品成本的变化，进而将会对公司的盈利能力带来一定的影响。</p> <p>原材料价格变动风险的应对措施：</p> <p>公司制定并执行了《采购资金管理办法》、《物资采购管理制度》、《招标管理制度》和《仓储管理制度》等制度；加强对供应商的筛选，根据供应商的资质、物资质量、信用情况等综合选取供应商；主要采用招标方式进行物资采购，可有效地控制物资采购成本，并以此降低原材料价格变动带来的经营风险。</p>
<p>产品质量风险</p>	<p>公司锅炉生产主要采取自主设计开发、制造和系统集成的生产模式，即公司依据客户的需要，首先进行锅炉开发设计，然后根据设计进行锅炉部件生产，最后在客户现场由专业安装部门进行安装。国家对锅炉产品的生产、销售、安装和使用均有强制性规定，若发生产品质量问题将会导致人身和财产损失，给公司生产经营带来重大的影响。尽管公司已经取得多项质量管理认证证书，公司的质量控制体系完善，公司产品的生产和安装均有严格的技术要求和安全规范，且未发生过重大产品质量事故，但依旧存在因管理不当、产品质量控制不严等人为因素造成的产品质量风险。</p> <p>产品质量风险的应对措施：</p> <p>公司继续依据法律法规对锅炉等特种设备生产的强制性要求严格组织生产，进一步做好自检工作和组织好技术监督部门驻场检验工作；在企业管理的各个环节上强化产品质量的控制，减少发生质量事故的风险。</p>
<p>安全生产风险</p>	<p>公司锅炉产品的制造工艺复杂，制造技术和可靠性要求较高，在焊接、吊装、探伤、压力试验等生产环节中，容易发生安全生产事故。尽管公司设有安全生产委员会，且制定有一系列较为完善的安全生产制度和流程，但仍存在因操作不当或因失误造成的安全生产风险。</p> <p>安全生产风险的应对措施：</p> <p>安全生产是公司生产管理的重要内容之一。公司设有安全生产委员会，并制定了《安全管理制度》、《安全生产处罚条</p>

	<p>例》及《人身事故和设备事故处理办法》等一系列完善的生产制度和 workflows，这些制度和流程在生产作业中得到良好的贯彻和执行，有效地降低了公司安全生产风险。此外，公司已通过职业健康安全管理体系认证，为员工职业健康和安全生产提供了进一步的保障。</p>
<p>知识产权风险</p>	<p>公司自设立以来重视产品的研发和创新，取得多项研发成果，部分研发成果已经通过申请专利的方式获得保护，还有部分研发成果处于申请专利保护过程中，同时还有公司多年积累的专有技术。如果这些研发成果失密或受到侵害，将会给公司生产经营带来不利的影响。</p> <p>知识产权风险的应对措施：</p> <p>公司建立有严格的保密制度；相关技术文件严格进行分层管理并有加密措施；技术管理体系建立了封闭的专用网络，由专人进行管理；公司核心技术由关键技术人员掌握，对公司内部不传达，对公司外部不泄露。公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均与公司签订了《保密协议》，有效的保护了公司的核心技术。目前为止，公司尚未出现技术泄露事件。</p>
<p>人才流失风险</p>	<p>锅炉行业属于技术密集型产业，公司拥有一批具有多年热水锅炉设计、制造、管理经验的研究人才、管理人才和高级技工。尽管公司采取了有效的薪酬体系和激励政策以吸引和留住优秀人才，但在未来的发展过程中，随着企业和地区间人才竞争的日趋激烈，公司存在人才流失的可能，进而对公司的生产经营产生一定的负面影响。</p> <p>人才流失风险的应对措施：</p> <p>公司已经并将继续严格按照法规的要求与员工签订了规范的劳动合同；依法缴纳社会保险和住房公积金；向员工支付具有竞争力的薪酬；鼓励和出资支持员工取得职业资格证书等相关资质；鼓励和出资支持员工提升学历、晋升职称；按照各工种要求提供必要的劳保用品；逐步提高员工福利待遇；提供良好的工作环境等，采取上述措施以期提高员工忠诚度，降低公司人才流失的风险。</p>
<p>资质、认证能否持续获得风险</p>	<p>公司拥有特种设备制造许可证（锅炉）、特种设备制造许可证（压力容器）A1、A2 级，美国机械工程协会（ASME）的“S”、“U”、钢印的授权证书，特种设备安装改造维修许可证（锅炉）、安全生产许可证、建筑业企业资质证书、质量管理体系证书、环境及职业健康安全管理体系证书等诸多资质和认证，上述资质和认证对公司的生产经营至关重要。这些资质和认证均需要定期复审才能继续拥有，如果公司未来不能通过上述资质和认证的复审，将会对公司的生产经营产生不利的影响。</p> <p>资质、认证能否持续获得风险的应对措施：</p> <p>公司已建立并良好执行了《档案管理制度》、《信息管理制度》及《证照管理制度》等相关制度，并且有专人负责公司资质、认证等文件的保存与管理等工作，所需的资质及认证证明文件均能够按照相关要求由专人定期进行更新，有效降</p>

	低了公司资质、认证不能持续获得的风险。
资产负债率较高风险	<p>公司自设立以来，资产负债率一直处于较高水平。多年来公司主要通过自身积累和债务融资来解决资金需求问题，故资产负债率水平一直居高不下。随着公司亏损的出现，公司的资产负债率在短期内仍会处于较高水平，存在一定的财务风险。</p> <p>资产负债率较高风险的应对措施：</p> <p>公司自成立以来，资产负债率一直较高。其主要原因是，公司锅炉产品具有单位价值大，生产周期长，分期结算和付款等特点，前期公司需垫付资金进行生产，故公司为维持生产经营规模，负债水平一直居高不下。公司拟通过定向增发，增加公司的实收资本；同时，加大应收账款的催收力度，及时偿还公司贷款；此外，做好公司生产经营工作，提高盈利能力，通过自身不断积累逐步降低资产负债率水平。</p>
应收账款占比较高风险	<p>截至 2025 年 12 月末，公司总资产 259,962,373.86 元，其中应收账款和应收票据账面价值 85,968,755.10 元，占总资产比重达到 33.07%，占比较高，既影响公司的生产经营活动，又给公司带来呆坏账的风险。</p> <p>应收账款占比较高风险的应对措施：</p> <p>公司领导高度重视，主要领导亲自挂帅，落实经办人员，强化经济责任，采取多种手段，加大应收账款的回收力度，降低公司经营风险。在未来较长时期内，应收账款回收工作依旧是公司工作的重点。</p>
控股股东和实际控制人变更风险	<p>天津宝成机械集团有限公司是宝成股份公司的控股股东，持有公司股票 3,901.8 万股（持股比例为 57.8%）。自 2017 年起，宝成集团公司持有的宝成股份公司的股票陆续被司法冻结和轮候司法冻结，司法冻结和轮候司法冻结的股票数量达到其持有宝成股份公司股票数额的 100%。上述司法冻结股份可能存在被执行从而导致公司控股股东发生变更的风险。</p> <p>控股股东和实际控制人变更风险的应对措施：</p> <p>宝成集团正在进行破产重整，以解决当前问题。</p>
持续经营能力不确定风险	<p>截止 2025 年 12 月 31 日公司未分配利润-123,501,321.39 元，负债总额 292,124,678.93 元，资产负债率 112.37%。宝成股份的母公司天津宝成机械集团有限公司已资不抵债，不能清偿到期债务，2020 年 2 月法院裁定受理天津宝成机械集团有限公司的重整申请，目前尚在重整过程中。这些事项和情况，表明存在可能导致对宝成股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。</p> <p>持续经营能力重大不确定性风险的应对措施：</p> <p>公司将积极采取有效措施，坚定战胜困难的信心，千方百计保证公司资金链的有效运转，抓住市场机遇做好销售工作，完善和改进公司内部管理，降低经营成本，防范经营风险，提高公司的盈利能力，及早走出低谷。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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.(五)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	4,818,319.00	14.98%
作为被告/被申请人	1,586,284.82	4.93%
作为第三人		
合计	6,404,603.82	19.91%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2025-013	原告/申请人	买卖合同纠纷	否	4,818,319	否	一审已判决正

		纷				在执行
--	--	---	--	--	--	-----

### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

上述诉讼事项不会对公司生产经营方面产生重大不利影响。

### (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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,500,000	795,291.48
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	150,000,000	134,650,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易是公司生产经营的正常所需，是合理的、必要的。上述关联交易符合公司和全体股东的利益，不会对公司正常经营产生不利影响。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (四) 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	2014年4月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	具体内容详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年4月30日	-	挂牌	关联交易承诺	具体内容详见“承诺事项详细情况”	正在履行中

					情况”	
实际控制人或控股股东	2014年4月30日	-	挂牌	资金占用承诺	具体内容详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
公司	2014年4月30日	-	挂牌	规范票据管理承诺	具体内容详见“承诺事项详细情况”	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

一、公司的控股股东宝成集团、实际控制人柴宝成先生做出了以下承诺：

1、《关于同业竞争的承诺》：控股股东和实际控制人承诺在持有宝成股份公司股份期间不会直接或间接从事或参与任何在商业上对宝成股份构成竞争的业务及活动；不会直接或间接拥有竞争企业的权益，或以其他任何形式取得该等竞争企业的控制权、或在该等竞争企业中派驻高级管理人员或核心技术人员，或为该等竞争企业提供帮助。

2、《关于关联交易事项的声明与承诺》：天津宝成机械集团有限公司承诺尽可能避免或减少与宝成股份发生关联交易；如果宝成集团及宝成集团所控制的其他企业与宝成股份不可避免地出现关联交易，宝成集团将严格遵守《公司法》等有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》、《关联交易制度》的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则、履行合法程序并签订协议或合同。及时进行信息披露，保证关联交易的公允性；本公司将不利用在宝成股份中的控股股东地位，为本公司或本公司所控制的其他企业在宝成股份关联交易中谋取不正当利益。自出具承诺后未有违反承诺的情况。

3、《控股股东资金占用的声明与承诺》、《实际控制人资金占用的声明与承诺》：控股股东和实际控制人承诺不会以任何方式直接或间接占用、转移宝成股份资金、资产及其他资源。

二、公司出具了《关于规范票据管理的承诺函》：

公司承诺将严格按照《票据法》等有关法律、法规要求开具所有票据，规范票据管理，杜绝发生任何违反票据管理相关法律法规的票据行为，自出具承诺后未有违反承诺的情况。

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

#### (五)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	流动资产	冻结	3,516,633.64	1.27%	账户冻结、保函保证金

房屋	非流动资产	抵押	53,787,350.45	19.42%	农商银行、天津银行贷款抵押
土地	非流动资产	抵押	25,018,351.61	9.03%	农商银行、天津银行贷款抵押
车辆	非流动资产	未办妥产权证	22,900.00	0.01%	未办妥产权证
总计	-	-	82,345,235.70	29.73%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

公司受限资产主要为用于贷款的抵押物，对公司正常经营无影响。

#### (六) 失信情况

公司实际控制人柴宝成被列入失信被执行人；公司控股股东宝成集团被列入失信被执行人。具体内容详见公司 2020 年 6 月 10 日在全国股转系统披露的《关于公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员被纳入失信被执行人的公告》（公告编号：2020-023）。

## 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	57,000,000	84.44%	750,000	57,750,000	85.56%
	其中：控股股东、实际控制人	39,018,000	57.80%	0	39,018,000	57.80%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,500,000	15.56%	-750,000	9,750,000	14.44%
	其中：控股股东、实际控制人	3,150,000	4.67%	0	3,150,000	4.67%
	董事、监事、高管	1,125,000	1.67%	0	1,125,000	1.67%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		67,500,000	-	0	67,500,000	-
普通股股东人数						79

#### 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	天津宝成机械集团有限公司	39,018,000	0	39,018,000	57.80%	0	39,018,000	39,000,000	39,018,000
2	广州广证金骏投资管理有限公司 - 广州广证金骏	4,000,000	0	4,000,000	5.93%	0	4,000,000	0	0

	壹号股 权投资 基金 (有限 合伙)								
3	宁波梅 山保税 港区舜 莉股权 投资中 心(有 限合 伙)	3,294,000	0	3,294,000	4.88%	0	3,294,000	0	0
4	柴宝成	3,150,000	0	3,150,000	4.67%	3,150,000	0	0	3,150,000
5	柴宝祥	2,175,000	0	2,175,000	3.22%	2,175,000	0	0	2,175,000
6	付俊吉	1,858,000	0	1,858,000	2.75%	375,000	1,483,000	0	0
7	天津中 融联创 商业管 理有限 公司	1,594,260	0	1,594,260	2.36%	0	1,594,260	0	0
8	天津津 融国盛 股权投 资基金 管理有 限公司 - 国盛 创盈 (天津) 清洁能源 纾困股 权投资 基金合 伙企业 (有限 合伙)	1,531,740	0	1,531,740	2.27%	0	1,531,740	0	0
9	柴宝奎	1,425,000	0	1,425,000	2.11%	1,425,000	0	0	1,425,000
10	福建易 通股权 投资有 限公司	1,219,443	0	1,219,443	1.81%	0	1,219,443	0	0
	<b>合计</b>	<b>59,265,443</b>	<b>0</b>	<b>59,265,443</b>	<b>87.80%</b>	<b>7,125,000</b>	<b>52,140,443</b>	<b>39,000,000</b>	<b>45,768,000</b>

## 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司股东柴宝成与公司股东柴宝祥、柴宝奎为兄弟关系；公司股东柴宝成、柴宝祥、柴宝奎、董俊生是公司法人股东天津宝成机械集团有限公司的股东。

报告期内不存在股份代持情况。

## 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

报告期内，公司控股股东为天津宝成机械集团有限公司，直接持有公司 3,901.80 万股股份，占公司总股本的 57.80%。法定代表人：柴宝成；成立日期：1996 年 2 月 18 日；统一社会信用代码 91120000600845015Y；注册资本：12,800 万元。

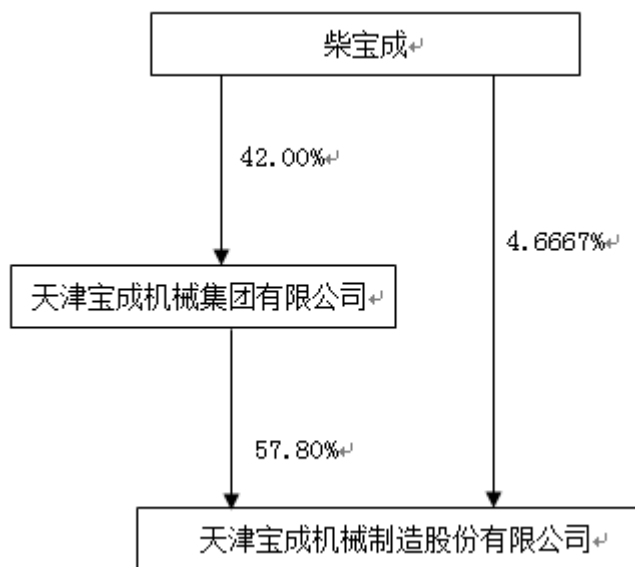
宝成集团经营范围：民用炉具、特种热载体设备、燃油器具制作、销售、安装（取得特种设备安全监察部门许可后经营）；钢材、建材、化工产品（危险品及易制毒品除外）；焊接技术培训；经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务；普通货运（以上范围内国家有专营专项规定的按规定办理）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）报告期内，公司控股股东未发生变化。宝成股份控股股东天津宝成机械集团有限公司已于 2020 年 2 月 14 日被天津市第二中级人民法院裁定进入破产重整程序，指定天津允公律师事务所担任管理人，天津宝成机械集团有限公司已向允公律师事务所移交了档案、印章、财产证书等有关文件。

#### (二) 实际控制人情况

报告期内，柴宝成先生持有公司控股股东宝成集团 42.00% 的股权，为宝成集团的控股股东；同时，柴宝成先生直接持有公司 315 万股股份，占公司总股本的 4.6667%。柴宝成先生通过直接、间接方式合计持有公司 28.94% 的股份，为公司的实际控制人。

柴宝成先生，1958 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，高级经济师。1984 年 6 月至 1993 年 1 月任天津津南民用节能设备厂厂长；1993 年 1 月至 1996 年 2 月任天津宝成暖通设备有限公司总经理；1996 年 2 月至 2001 年 1 月任天津宝成机械集团有限公司董事长兼总裁。1996 年至今任天津宝成机电设备安装工程有限公司董事；2001 年 1 月至今任天津宝成机械集团有限公司董事长；2003 年至今任天津宝成宾馆有限公司董事；2004 年至今任天津宝成热泵有限公司董事；2006 年至今任滨海

环保装备（天津）有限公司董事；2008年11月至今任天津市华宝典当有限责任公司董事；2010年12月至2020年8月任本公司董事长。



报告期内，公司实际控制人未发生变更。

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

#### 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

## 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				
蒙在沅	董事长	男	1961年9月	2023年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
李耀荣	董事、总工程师	男	1962年12月	2023年9月8日	2026年9月7日	375,000	0	375,000	0.56%
王维斌	董事、总裁助理	男	1990年2月	2023年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
段兆华	董事、总裁	男	1981年12月	2023年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
郭妙	董事	女	1985年12月	2023年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
李学诚	监事会主席	男	1973年10月	2023年9月8日	2026年9月7日	375,000	0	375,000	0.56%
韩伟	监事、副总工程师	男	1968年3月	2023年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
刘蓉	监事	女	1970年8月	2023年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
裴军宁	财务总监	女	1981年7月	2023年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
李俊东	副总裁、副总工程师	男	1966年12月	2023年9月8日	2026年9月7日	375,000	0	375,000	0.56%
薛玲	董事会秘书	女	1983年11月	2023年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
甄希林	总裁助理	男	1981年8月	2024年4月23日	2026年9月7日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东是宝成集团，公司监事会主席李学诚是宝成集团董事、副总裁。

(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
管理人员	27	0	3	24
行政人员	7	0	1	6
生产人员	122	0	14	108
销售人员	11	0	0	11
技术人员	48	3	4	47
财务人员	9	0	1	8
员工总计	224	3	23	204

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	3
本科	53	49
专科	30	27
专科以下	136	124
员工总计	224	204

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

(一) 培训计划

公司十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、企业文化培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者提升培训等；公司鼓励和出资支持员工取得职业资格证书等相关资质；公司鼓励和出资支持员工提升学历、晋升职称，不断提高公司员工的整体素质。

(二) 招聘和人才引进

公司通过建立各种招聘渠道，对人员进行招募和甄选，如内部荐才、现场招聘、猎头招聘、网络招聘、校园招聘等，满足了公司业务不断发展的需要。

(三) 薪酬政策

公司依据《公司章程》、《薪酬保险福利管理制度》确定员工薪酬，依法为全部员工缴纳社会保险和住房公积金。

(四) 福利待遇

公司有向员工提供困难补助、支付冬季取暖费、支付防暑降温费、支付慰问金等福利待遇，保障了职工权益。

(五) 报告期内没有需要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

公司于 2014 年 11 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范运作。

公司已建立起各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《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》、《重大事项决策管理制度》、《内幕信息保密制度》等在内的一系列管理制度。公司法人治理结构得到有效的完善，公司内部控制活动在采购、生产、销售等各个环节，能够得以较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用。

报告期内，股东会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》、三会议事规则及各项管理制度独立有效地运作，严格按照有关规定开展经营活动，公司董事、监事和高级管理人员均忠实地履行了义务。

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运行，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项。监事会全体成员对报告期内的监督事项无异议。

公司监事会对审计报告中非标准审计意见进行了核查，认为公司董事会对相关事项的说明客观反映了该事项的实际情况。

公司监事会对北京华昊会计师事务所（普通合伙）出具的非标准审计意见的审计报告和公司董事会针对该审计意见涉及事项所做的说明均无异议。

监事会将督促董事会推进相关工作，认真整改非标准审计意见所涉及的问题，切实维护公司及全体股东的利益。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立健全了法人治理结构，在资产、业务、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

### 1、业务独立情况

公司主营业务是大型供热锅炉及其配套产品、压力容器等重型装备的设计、制造、销售、安装和服务。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争以及影响公司独立性的显失公平的关联交易。公司具有完整的业务体系以及直接面向市场进行独立经营的能力，公司的业务独立。

### 2、资产独立情况

公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间的资产产权关系清晰，本公司的资产完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与生产经营有关的资质、商标、专利和软件著作权等。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，公司的资产独立。

### 3、人员独立情况

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，在劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障等均由公司进行管理；公司总裁、副总裁、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在本公司工作，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业处领取薪酬；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司全体员工遵循《劳动法》和《劳动合同法》等相

关规定与公司签订了劳动合同，公司管理层及核心技术人员均与公司签订了保密协议，公司的人员独立。

#### 4、财务独立情况

公司建立了独立的财务部门和财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的会计核算制度和财务管理制度；公司取得了《开户许可证》，并开立了基本存款账户，公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形；公司持有独立的《税务登记证》，且独立进行纳税申报和缴纳税款；公司拥有独立自主筹措、使用资金的权利，公司的财务独立。

#### 5、机构独立情况

公司按照《公司法》和《公司章程》的规定建立了股东会、董事会、监事会、经营管理层等权力、决策、监督及经营管理执行机构，明确了各自的职权范围，相关机构和人员能够依法履行各自的职责；公司目前已经具备较为健全的组织结构和内部经营管理机构，设置的程序合法，运行有效，不受任何股东或其他单位及个人的控制；公司上述各内部组织机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形，公司的机构独立。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的规定制定了《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》、《董事会秘书工作制度》、《总裁工作细则》、《对外担保管理制度》、《重大事项决策管理制度》、《关联交易制度》、《信息披露事务管理制度》、《公司对外投资管理制度》、《公司投资者关系管理制度》、《公司利润分配管理制度》、《公司承诺管理制度》等内部规章制度，上述制度的制定完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。

#### 1、股东的权利

《公司章程》规定，公司股东享有下列权利：（一）依照其所持有的股份份额获得股利和其他形式的利益分配；（二）依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东会，并行使与其所持有股份份额相应的表决权；（三）对公司的经营进行监督，提出建议或者质询；（四）依照法律、行政法规及本章程的规定转让、赠与或质押其所持有的股份；（五）查阅本章程、股东名册、公司债券存根、股东会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告；（六）公司终止或者清算时，按其所持有的股份份额参加公司剩余财产的分配；（七）对股东会做出的公司合并、分立决议持异议的股东，要求公司收购其股份；（八）法律、行政法规、部门规章或本章程规定的其他权利。

《公司章程》就股东的诉讼权、股东对股东会的召集权、提案权、表决权等权利做出了明确的规定。

## 2、投资者关系管理

《公司章程》和《公司投资者关系管理制度》制定了投资者关系管理的相关规定，包括投资者关系管理的工作对象、沟通内容、沟通方式等，对投资者关系管理的具体内容做出了规定。

## 3、纠纷解决机制

《公司章程》规定，公司、股东、董事、监事、高级管理人员之间涉及章程规定的纠纷，应当先行通过协商解决。协商不成的，任何一方有权向公司所在地人民法院提起诉讼。

## 4、关联股东和董事回避制度

《公司章程》规定，股东会审议有关关联交易事项时，关联股东不应当参与投票表决，其所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数；董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的，不得对该项决议行使表决权，也不得代理其他董事行使表决权，该董事会会议由过半数的无关联关系董事出席即可举行，董事会会议所作决议须经无关联关系董事过半数通过。出席董事会的无关联董事人数不足3人的，应将该事项提交股东会审议。

公司《关联交易制度》等内部管理制度中，也对关联股东或董事在表决时的回避事项做出了明确的规定。

## 5、与会计核算体系、财务管理和风险控制相关的内部管理制度情况

公司制定了《公司章程》，对公司财务会计制度、利润分配和会计师事务所的聘用等重要事项进行了规定。

为加强财务管理，公司根据财政部颁布的《企业会计准则》，结合公司的实际情况制定了《财务会计制度》，对资产和负债管理、收入管理、成本费用管理、利润及利润分配管理以及会计核算管理等方面进行了具体的规定。

为控制经营风险，公司制定了《固定资产财务管控办法》、《原材料入库出库财务管控办法》、《产品销售财务管控办法》、《材料采购资金管理辦法》、《建筑安装业务运营财务管控办法》、《产品成本核算管控制度》、《劳动用工管理制度》、《薪酬保险福利管理制度》、《安全管理制度》、《合同管理制度》、《保密工作制度》等一系列的规章制度，相应的风险控制程序已涵盖公司运营的各个环节。

公司还专门制定了《关联交易制度》、《对外担保管理制度》、《重大事项决策管理制度》，对重大关联交易，对外担保和重大合同签订，购买和处置固定资产，投资项目的审批，证券投资或以其他方式进行权益性投资或进行其他形式风险投资，年度借款总额、担保方式及年度对外担保总额，债权债务重组、资产置换等事项进行了具体规定。

报告期内，公司会计核算体系运行有序，财务管理和风险控制相关内部管理制度执行有效。

#### 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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	华昊审字（2026）第 0043 号
审计机构名称	北京华昊会计师事务所（普通合伙）
审计机构地址	北京市顺义区南彩镇彩达二街 2 号 12-125
审计报告日期	2026 年 4 月 21 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	朱妙 张甜甜
	1 年 1 年
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬（万元）	26

# 审计报告

华昊审字（2026）第 0043 号

天津宝成机械制造股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了天津宝成机械制造股份有限公司（以下简称“宝成股份”）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相关合并财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宝成股份，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、与持续经营相关的重大不确定性

宝成股份财务报表反映截止 2025 年 12 月 31 日未分配利润-123,501,321.39 元，负债总额 292,124,678.93 元，资产负债率 112.37%。宝成股份的母公司天津宝成机械集团有限公司 2019 年已资不抵债，不能清偿到期债务，2020 年 2 月法院裁定受理天津宝成机械集团有限公司的重整申请，目前尚在重整过程中。这些事项和情况，表明存在可能导致对宝成股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

宝成股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括宝成股份 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估宝成股份的持续经营能力，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宝成股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宝成股份的财务报告过程。

### 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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对宝成股份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宝成股份不能持续经营。

(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) 就宝成股份实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

北京华昊会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：朱妙

中国注册会计师：张甜甜

中国·北京

2026 年 4 月 21 日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

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	五、1	3,700,503.30	2,539,541.46
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	五、2	4,768,210.00	1,516,133.28
应收账款	五、3	81,200,545.10	97,057,486.49

应收款项融资			
预付款项	五、4	16,414,724.11	1,940,197.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	2,686,112.21	2,621,187.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	42,938,428.45	44,543,133.75
其中：数据资源			
合同资产	五、7	910,752.01	2,050,567.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	15,983,008.22	23,341,376.11
其他流动资产	五、9	170,839.30	108,559.66
<b>流动资产合计</b>		168,773,122.70	175,718,182.09
<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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	60,439,100.31	68,374,613.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	25,034,625.66	25,816,298.70
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	五、12		
其他非流动资产	五、13	5,715,525.19	7,071,943.86
<b>非流动资产合计</b>		91,189,251.16	101,262,855.99
<b>资产总计</b>		259,962,373.86	276,981,038.08
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、14	7,813,123.61	135,869,565.63
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	五、15	78,213,193.13	90,272,286.26
预收款项			
合同负债	五、16	43,213,316.45	18,502,314.28
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	9,939,033.99	9,526,945.99
应交税费	五、18	1,100,894.32	2,344,710.15
其他应付款	五、19	19,093,827.70	12,641,484.44
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	1,400,000.00	
其他流动负债	五、21	6,593,761.77	1,327,959.38
<b>流动负债合计</b>		<b>167,367,150.97</b>	<b>270,485,266.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	124,291,736.11	
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	五、23	139,409.67	265,138.04
递延所得税负债	五、12	326,382.18	336,348.06
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>124,757,527.96</b>	<b>601,486.10</b>
<b>负债合计</b>		<b>292,124,678.93</b>	<b>271,086,752.23</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、24	67,500,000.00	67,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、25	4,740,340.07	4,120,416.75
盈余公积	五、26	19,253,169.90	19,253,169.90
一般风险准备			
未分配利润	五、27	-123,501,321.39	-84,845,220.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-32,007,811.42	6,028,366.65
少数股东权益		-154,493.65	-134,080.80
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-32,162,305.07</b>	<b>5,894,285.85</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>259,962,373.86</b>	<b>276,981,038.08</b>

法定代表人：蒙在沅

主管会计工作负责人：裴军宁

会计机构负责人：程市卫

## （二） 母公司资产负债表

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		2,722,497.33	2,421,947.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,768,210.00	1,516,133.28
应收账款	十二、1	81,200,545.10	96,855,704.21
应收款项融资			
预付款项		19,151,896.66	4,677,369.71
其他应收款	十二、2	2,686,112.21	2,621,187.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		39,113,097.47	40,662,935.51
其中：数据资源			
合同资产		910,752.01	2,050,567.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		15,983,008.22	23,289,768.61
其他流动资产		126,882.70	103,984.57
<b>流动资产合计</b>		<b>166,663,001.70</b>	<b>174,199,598.04</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		59,902,878.61	67,581,854.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		25,034,625.66	25,816,298.70
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			
其他非流动资产		5,715,525.19	7,071,943.86
<b>非流动资产合计</b>		<b>90,653,029.46</b>	<b>100,470,097.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>257,316,031.16</b>	<b>274,669,695.54</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		7,813,123.61	135,869,565.63
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		73,831,446.60	83,791,096.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		9,614,521.68	9,120,407.97
应交税费		1,098,551.24	2,339,111.12
其他应付款		18,096,213.92	14,571,852.91
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		43,186,767.78	18,475,765.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,400,000.00	
其他流动负债		6,590,310.44	1,324,508.05
<b>流动负债合计</b>		<b>161,630,935.27</b>	<b>265,492,307.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		124,291,736.11	
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		139,409.67	265,138.04
递延所得税负债		326,382.18	336,348.06
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>124,757,527.96</b>	<b>601,486.10</b>
<b>负债合计</b>		<b>286,388,463.23</b>	<b>266,093,793.64</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		67,500,000.00	67,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		4,580,228.90	3,960,305.58
盈余公积		19,597,002.35	19,597,002.35
一般风险准备			
未分配利润		-120,749,663.32	-82,481,406.03
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>-29,072,432.07</b>	<b>8,575,901.90</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>257,316,031.16</b>	<b>274,669,695.54</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>107,011,464.27</b>	<b>139,663,055.51</b>
其中：营业收入	五、28	107,011,464.27	139,663,055.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>137,325,120.77</b>	<b>165,603,811.20</b>
其中：营业成本	五、28	103,141,293.12	124,719,908.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	2,167,720.07	2,268,133.98

销售费用	五、30	7,322,234.54	9,635,988.33
管理费用	五、31	9,876,939.93	11,487,247.05
研发费用	五、32	7,576,100.41	7,659,783.60
财务费用	五、33	7,240,832.70	9,832,749.39
其中：利息费用		7,249,083.52	9,826,200.78
利息收入		25,694.38	9,966.02
加：其他收益	五、34	697,809.30	904,830.81
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、35	-7,745,082.15	17,004,058.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-1,307,271.55	-1,180,309.17
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>		-38,668,200.90	-9,212,175.31
加：营业外收入	五、37	138,329.22	3,559,920.09
减：营业外支出	五、38	156,608.44	2,968,387.61
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-38,686,480.12	-8,620,642.83
减：所得税费用	五、39	-9,965.88	-9,965.88
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-38,676,514.24	-8,610,676.95
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）		-38,676,514.24	-8,610,676.95
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-20,412.85	-53,320.05
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,656,101.39	-8,557,356.90
<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>		-38,676,514.24	-8,610,676.95
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-38,656,101.39	-8,557,356.90
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-20,412.85	-53,320.05
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	十三、2	-0.5727	-0.1268
(二) 稀释每股收益（元/股）	十三、2	-0.5727	-0.1268

法定代表人：蒙在沅

主管会计工作负责人：裴军宁

会计机构负责人：程市卫

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业收入</b>	十二、3	107,011,464.27	139,663,055.51
减：营业成本	十二、3	103,144,036.49	124,882,636.52
税金及附加		2,165,971.61	2,254,091.00
销售费用		6,850,313.72	9,129,152.09
管理费用		9,457,950.66	10,979,633.62
研发费用		7,576,100.41	7,659,783.60
财务费用		7,239,994.65	9,832,919.42
其中：利息费用		7,249,083.52	9,826,200.78
利息收入		24,770.05	7,451.15
加：其他收益		697,645.15	904,044.98
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-8,107,872.09	17,120,323.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,427,689.05	-1,125,149.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-38,260,819.26	-8,175,941.77
加：营业外收入		138,329.22	3,559,920.09
减：营业外支出		155,733.13	2,938,220.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-38,278,223.17	-7,554,241.85
减：所得税费用		-9,965.88	-9,965.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,268,257.29	-7,544,275.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-38,268,257.29	-7,544,275.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-38,268,257.29	-7,544,275.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		142,665,558.20	150,929,468.85
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		12,722.16	7,628.37
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	9,867,946.07	4,933,582.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>152,546,226.43</b>	<b>155,870,679.97</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		97,931,634.19	105,224,807.39
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		19,792,895.82	17,691,223.17
支付的各项税费		7,092,279.24	9,440,129.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	21,890,236.38	20,370,189.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>146,707,045.63</b>	<b>152,726,348.90</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,839,180.80</b>	<b>3,144,331.07</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,515.65	50,590.00
投资支付的现金			
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>31,515.65</b>	<b>50,590.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-31,515.65</b>	<b>-50,590.00</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		126,500,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40	14,100,000.00	20,560,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>140,600,000.00</b>	<b>20,560,000.00</b>

偿还债务支付的现金		128,699,494.96	600,505.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,249,329.97	6,788,798.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40	7,400,000.00	17,260,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		146,348,824.93	24,649,303.51
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,748,824.93	-4,089,303.51
<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>		58,840.22	-995,562.44
加：期初现金及现金等价物余额		125,029.44	1,120,591.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		183,869.66	125,029.44

法定代表人：蒙在沅

主管会计工作负责人：裴军宁

会计机构负责人：程市卫

#### (六) 母公司现金流量表

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		141,928,960.98	150,416,171.63
收到的税费返还		9,644.95	7,628.37
收到其他与经营活动有关的现金		145,561,822.58	141,950,041.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		287,500,428.51	292,373,841.88
购买商品、接受劳务支付的现金		93,399,908.43	97,819,503.94
支付给职工以及为职工支付的现金		19,185,025.74	17,203,297.29
支付的各项税费		7,085,461.30	8,426,784.14
支付其他与经营活动有关的现金		155,344,718.72	161,479,921.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		275,015,114.19	284,929,506.87
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		12,485,314.32	7,444,335.01
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,515.65	50,590.00
投资支付的现金			
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>		31,515.65	50,590.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-31,515.65	-50,590.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		126,500,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>126,500,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		128,699,494.96	600,505.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,249,329.97	6,788,798.47
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>138,948,824.93</b>	<b>7,389,303.51</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,448,824.93</b>	<b>-7,389,303.51</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>4,973.74</b>	<b>4,441.50</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,435.95	2,994.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>12,409.69</b>	<b>7,435.95</b>

(七) 合并股东权益变动表

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		
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	67,500,000.00						4,120,416.75	19,253,169.90		-84,845,220.00	-134,080.80	5,894,285.85
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	67,500,000.00						4,120,416.75	19,253,169.90		-84,845,220.00	-134,080.80	5,894,285.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							619,923.32			-38,656,101.39	-20,412.85	-38,056,590.92
（一）综合收益总额										-38,656,101.39	-20,412.85	-38,676,514.24
（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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备							619,923.32						619,923.32
1. 本期提取							1,314,689.47						1,314,689.47
2. 本期使用							694,766.15						694,766.15
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>67,500,000.00</b>						<b>4,740,340.07</b>	<b>19,253,169.90</b>	<b>-123,501,321.39</b>	<b>-154,493.65</b>			<b>-32,162,305.07</b>

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		
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	67,500,000.00						3,497,402.08	19,253,169.90		-76,287,863.10	-81,049.17	13,881,659.71
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	67,500,000.00						3,497,402.08	19,253,169.90		-76,287,863.10	-81,049.17	13,881,659.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							623,014.67			-8,557,356.90	-53,031.63	-7,987,373.86
（一）综合收益总额										-8,557,356.90	-53,320.05	-8,610,676.95
（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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备							623,014.67				288.42		623,303.09
1. 本期提取							1,777,244.31				288.42		1,777,532.73
2. 本期使用							1,154,229.64						1,154,229.64
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>67,500,000.00</b>						<b>4,120,416.75</b>	<b>19,253,169.90</b>		<b>-84,845,220.00</b>	<b>-134,080.80</b>		<b>5,894,285.85</b>

法定代表人：蒙在沅

主管会计工作负责人：裴军宁

会计机构负责人：程市卫

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	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、上年期末余额	67,500,000.00						3,960,305.58	19,597,002.35		-82,481,406.03	8,575,901.90	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	67,500,000.00						3,960,305.58	19,597,002.35		-82,481,406.03	8,575,901.90	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							619,923.32			-38,268,257.29	-37,648,333.97	
（一）综合收益总额										-38,268,257.29	-38,268,257.29	
（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												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备							619,923.32				619,923.32
1. 本期提取							1,314,689.47				1,314,689.47
2. 本期使用							694,766.15				694,766.15
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>67,500,000.00</b>						<b>4,580,228.90</b>	<b>19,597,002.35</b>		<b>-120,749,663.32</b>	<b>-29,072,432.07</b>

项目	2024 年											
	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	永续债	其他								

		股									
一、上年期末余额	67,500,000.00						3,342,770.85	19,597,002.35		-74,937,130.06	15,502,643.14
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	67,500,000.00						3,342,770.85	19,597,002.35		-74,937,130.06	15,502,643.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							617,534.73			-7,544,275.97	-6,926,741.24
（一）综合收益总额										-7,544,275.97	-7,544,275.97
（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											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股											

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备							617,534.73					617,534.73
1. 本期提取							1,771,764.37					1,771,764.37
2. 本期使用							1,154,229.64					1,154,229.64
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>67,500,000.00</b>						<b>3,960,305.58</b>	<b>19,597,002.35</b>		<b>-82,481,406.03</b>		<b>8,575,901.90</b>

# 天津宝成机械制造股份有限公司

2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

公司名称: 天津宝成机械制造股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 注册地址: 津南区双桥河镇欣欣中路 9 号, 总部地址: 津南区双桥河镇欣欣中路 9 号, 营业期限: 2010 年 12 月 23 日至长期, 股本: 人民币 67,500,000.00 元。

### 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事机械设备、重型装备、中央空调、环保设备、A 级锅炉、A1/A2 级压力容器、GB1/GB2/GC2 级压力管道、ASME/CCS 锅炉压力容器的设计、制造、销售、安装、运行、修理; 1 级锅炉安装维修改造(取得特种设备安全监察部门许可后经营); 暖通技术设计、转让; 锅炉及辅机的技术研发; 技术服务、销售; 压力管道安装; 钢结构制作安装; 火灾自动报警系统、自动灭火系统、消火栓及防排烟系统安装、维修; 防火涂料粉刷; 高低压配电控制设备、工业自动化设备的制造、销售、技术开发及安装; 电器仪表、监控系统的安装、维修; 合同能源管理; 建筑安装材料、电器元部件销售; 货物进出口(法律、行政法规另有规定的除外); 普通货运(以上经营范围涉及行业许可的凭许可证件, 在有效期内经营, 国家有专项专营规定的按规定办理)(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)。

### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 21 日批准报出。

### 4、合并报表范围

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 1 户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”之“1、企业集团的构成”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及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。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的

减值准备。

## 2、持续经营

本公司财务报表反映截止 2025 年 12 月 31 日未分配利润-123,501,321.39 元，负债总额 292,124,678.93 元，资产负债率 112.37%。本公司母公司天津宝成机械集团有限公司 2019 年已资不抵债，不能清偿到期债务，2020 年 2 月法院裁定受理天津宝成机械集团有限公司的重整申请，目前尚在重整过程中。上述事项表明本公司持续经营能力存在重大不确定性。管理层拟采取相关措施以获取充足的营运资金以支持公司可预见未来十二个月的经营需要。因此，管理层认为公司采用持续经营基础编制财务报表是恰当的。公司经济政策环境及拟采取改善持续经营能力的措施如下：

### （1）政策方面

2026 年，公司面临的经济形势依然十分严峻。我们在公司董事会的坚强领导下，全体员工振奋精神，团结一致，群策群力，坚定信心，战胜困难，再创辉煌。当前，市场竞争日益激烈，行业变革也在加速推进，宝成股份不可避免地面临诸多挑战。

2026 年，公司要继续深化改革，理顺工作流程，明确工作责任，强化内部控制的各个节点，强调规范管理，实现成本控制，效率提高。

### （2）产品及业务方面

①2026 年，公司要继续做好销售工作，加大市场投入，提高新合同的签订质量，把资金周转作为合同签订的首选条件，做到新合同执行资金周转的良性循环。同时充分调动销售业务人员的积极性，稳固现有市场，开拓新的市场。2026 年预计签订合同 25000 万元，其中锅炉设备销售及安装合同额大约有 21500 万元，启动锅炉合同额大约有 2500 万元，压力容器大约有 1000 万元。

②拓宽企业融资渠道，积极与银行等金融机构联系，争取资金支持，保证公司生产经营工作的需要。

③继续发扬与各个项目配套辅机供应商达成的协议精神（明确规定供应商的付款比例，不得高于客户支付项目款的比例），继续保持良好的战略合作伙伴关系。

④做到项目回款专款专用，保证各个项目的资金需求，对于突发、偶发的资金短缺需求，公司也建立了完善的资金应急预案，即由主要股东和管理层进行必要筹资的措施。

### （3）融资方面

拓宽企业融资渠道，积极与银行等金融机构联系，争取资金支持，保证公司生产经营工作的需要。

### （4）已签约合同方面

①确保与内蒙古大利恒建筑安装有限公司签订的札萨克热源厂 70MW 燃煤锅炉及环保设施工程施工合同在 2026 年底前完工并交付使用。该合同值为 3810 万元，已回款 1483 万元，回款比例至 38.92%，回款专款专用，预计在 2026 年底前可全面完工，回款 2174.6 万元，

回款比例至 96%。

②确保与华电香河能源有限公司签订的河北华电香河一期燃气能源站及配套热网项目燃气热水锅炉电力设备采购合同（辅机）2026 年按期完成。本项目合同值 1789 万元，已回款 1250.20 万元，回款专款专用，预计在 2026 年底前可全面完工，回款 359.90 万元，回款比例至 90%。

③确保与华电国际电力股份有限公司十里泉发电厂签订的华电国际电力股份有限公司十里泉发电厂 660MW 机组电极启动锅炉及附属设备采购合同按期完成，合同值 1626.74 万元，已回款 488.02 万元，回款专款专用，预计在 2026 年底前可全面完工，回款 1089.91 万元，回款比例至 97%。

④确保与北京京诚凤凰工业炉工程技术有限公司签订的俄罗斯 SMT 热轧加热炉工程设备及技术服务采购项目燃气锅炉设备采购合同按期完成，合同值 1520 万元，已回款 608 万元，回款比例至 40%，回款专款专用，预计在 2026 年底前可全面完工，回款 608 万元，回款比例至 80%。

⑤确保与长春莲花山投资集团有限公司签订的莲花山度假区天然气供热合同剩余的两套锅炉按期完成。所涉及合同值 1118.31 万元，回款专款专用，预计在 2026 年底前可全面完工，回款 726.90 万元，回款比例至 65%。

#### （5）经营情况预测

2025 年持续受国家经营环境的影响，公司出现亏损，2026 年企业经营合同签约预计 25000 万元，同比 2025 年 15066.75 万元增加 9933.25 万元，营业收入预计 21000 万元，同比 2025 年 10701.15 万元增加 10298.85 万元。同时加大应收账款的催收，和各项成本费用的控制，预计 2026 年会实现利润 365.80 万元，扭亏为盈。

综上所述，我们认为公司具备可持续经营能力，且会逐步发展向好。

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

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。

#### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件

而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次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，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表

的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公

司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折

算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计

算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①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。

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

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

### ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构

等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

## 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一：全国性大型商业银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二：其他商业银行承兑汇票组合	本组合的承兑方为组合一之外的银行承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合三：商业承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取的商业承兑汇票等	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

#### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预

期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一：账龄组合	应收款项、合同资产的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合二：低风险组合	合并范围内的关联方款项	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据组合三计提比例(%)	应收账款计提比例(%)	预付账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	0.00	5.00	0.00	5.00
1-2年	0.00	10.00	0.00	10.00
2-3年	0.00	20.00	0.00	20.00
3-4年	0.00	30.00	0.00	30.00
4-5年	0.00	70.00	0.00	70.00
5年以上	0.00	100.00	0.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一：其他往来组合	本组合为除组合二之外的其他应收收取的往来款	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
		期信用损失
组合二：低风险组合	可收回风险较小的备用金、押金、保证金、社保、公积金等以及正常的关联方账款	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

### (2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价

### (3) 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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## 13、持有待售和终止经营

### (1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费

用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投

资。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

#### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，

在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、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、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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计入当期损益。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.66
工器具及家具	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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,如发生改变则作为会计估计变更处理。

## **17、在建工程**

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时,结转固定资产。预定可使用状态的判断标准,应符合下列情况之一:固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成;已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## **18、借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超

过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

## 19、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
软件	3 年	预计使用年限	直线法
非专利技术	10 年	预计使用年限	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段

的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产

组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **21、长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## **22、合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## **23、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收

益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 24、预计负债

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。

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。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 25、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权

益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 26、其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）收入确认

如本附注三、二十八“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### （2）租赁的归类

#### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### ③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初

始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预

测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 27、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

#### （1）商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，收到价款或取得收取价款的凭据及获取完工证明时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

### 28、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。

### 29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

①销售硬件：在客户对产品验收合格后确认收入。

②销售软件：公司在将产品交货并安装完成，获得客户的验收确认后或者按照合同约定达到视同验收的条件后，公司确认产品销售收入。

③技术开发：所开发技术达到客户要求并通过验收合格后确认收入。

④技术服务：根据合同条款，签约后一次性付款确认收入

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或【冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 30、专项储备

本公司根据财政部、应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资[2022]136号）的有关规定，建安收入以建筑安装工程造价为计提依据，计提比例为2%；锅炉销售收入以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费：

- （1）营业收入不超过1000万元的，按照2.35%提取；
- （2）营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.25%提取；
- （3）营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.25%提取；
- （4）营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取；
- （5）营业收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。

安全生产费用于提取时，计入相关产品的成本，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

### 31、递延所得税资产/递延所得税负债

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。

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。

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。

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：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

### 32、重要会计政策、会计估计的变更

- （1）会计政策变更：

① 财政部2024年12月6日发布的《企业会计准则解释第18号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。执行其规定对公司财务报表无影响。

② 本公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》的相关

规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更：无。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	按应税收入的 13%、9%、6%、3%计缴
城市维护建设税	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7%计缴
教育费附加	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	应纳流转税额	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	应纳税所得额	按应纳税所得额的 25%、15%计缴

##### 2、税收优惠及批文

天津宝成机械制造股份有限公司于 2024 年 10 月 31 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202412000665，有效期三年，在此期间享受企业所得税税率为 15%的优惠政策。

#### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

##### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	9,595.30	7,670.60
银行存款	980,767.17	1,021,903.51
其他货币资金	2,710,140.83	1,509,967.35
合计	<b>3,700,503.30</b>	<b>2,539,541.46</b>

说明：银行存款中冻结金额 806,546.00 元，(涉及 1 个银行账户)，其他货币资金保函保证金金额为 2,710,087.64 元，以上金额使用受限，除此之外无其他抵押、冻结等变现有限制或存放在境外有潜在回收风险的款项。

##### 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,768,210.00		4,768,210.00
合计	<b>4,768,210.00</b>		<b>4,768,210.00</b>

续

类别	期初余额
----	------

	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,516,133.28		1,516,133.28
<b>合 计</b>	<b>1,516,133.28</b>		<b>1,516,133.28</b>

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①银行承兑汇票

2025年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

②商业承兑汇票

无

2025年12月31日，组合计提坏账准备：无

坏账准备的变动：无

(3) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的：无

(4) 报告期实际核销的应收票据情况：无

(5) 期末已质押的应收账款的票据：无

(6) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,515,705.00	4,768,210.00
商业承兑汇票	1,095,000.00	
<b>合 计</b>	<b>4,610,705.00</b>	<b>4,768,210.00</b>

(7) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

(8) 其他说明：无

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	25,566,141.91	25,212,137.75
1至2年	11,519,239.20	57,725,298.71
2至3年	47,340,060.44	10,113,393.16
3至4年	7,385,028.65	16,843,202.93
4至5年	11,679,421.96	4,240,767.36
5年以上	11,070,143.47	8,686,889.52
<b>小 计</b>	<b>114,560,035.63</b>	<b>122,821,689.43</b>

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	33,359,490.53	25,764,202.94
合计	81,200,545.10	97,057,486.49

(2) 按坏账计提方法分类列示

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	114,560,035.63	100.00	33,359,490.53	100.00	81,200,545.10
其中：					
账龄组合	114,560,035.63	100.00	33,359,490.53	100.00	81,200,545.10
合计	114,560,035.63	100.00	33,359,490.53	100.00	81,200,545.10

(续)

类别	上年年末余额				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					
按组合计提坏账准备的应收账款	122,821,689.43	100.00	25,764,202.94	100.00	97,057,486.49
其中：					
账龄组合	122,821,689.43	100.00	25,764,202.94	100.00	97,057,486.49
合计	122,821,689.43	100.00	25,764,202.94	100.00	97,057,486.49

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	25,566,141.91	1,278,307.10	5.00
1至2年	11,519,239.20	1,151,923.92	10.00
2至3年	47,340,060.44	9,468,012.08	20.00
3至4年	7,385,028.65	2,215,508.59	30.00
4至5年	11,679,421.96	8,175,595.37	70.00
5年以上	11,070,143.47	11,070,143.47	100.00
合计	114,560,035.63	33,359,490.53	

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,212,137.75	1,260,606.89	5.00
1 至 2 年	57,725,298.71	5,772,529.87	10.00
2 至 3 年	10,113,393.16	2,022,678.63	20.00
3 至 4 年	16,843,202.93	5,052,960.88	30.00
4 至 5 年	4,240,767.36	2,968,537.15	70.00
5 年以上	8,686,889.52	8,686,889.52	100.00
合 计	<b>122,821,689.43</b>	<b>25,764,202.94</b>	

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	25,764,202.94	7,595,287.59			33,359,490.53
其中:					
账龄组合	25,764,202.94	7,595,287.59			33,359,490.53
合 计	<b>25,764,202.94</b>	<b>7,595,287.59</b>			<b>33,359,490.53</b>

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京嘉宏供热有限公司	往来款	23,439,671.52	1 年以内、2-3 年	20.46	4,623,154.63
乌鲁木齐华源热力股份有限公司	往来款	16,623,260.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年 4-5 年	14.51	3,619,442.00
北京悦居热力有限公司	往来款	11,464,924.83	1 年以内	10.01	573,246.24
新疆华源天新新能源有限公司	往来款	8,562,000.00	4-5 年、5 年以上	7.47	7,053,000.00
青岛东亿热电有限公司	往来款	5,034,000.00	2-3 年	4.39	1,006,800.00
合 计	—	<b>65,123,856.35</b>		<b>56.84</b>	<b>16,875,642.87</b>

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	14,678,802.18	89.43	852,082.24	43.92
1 至 2 年	783,663.14	4.77	96,259.15	4.96
2 至 3 年	96,259.15	0.59	273,303.31	14.09
3 年以上	855,999.64	5.21	718,552.46	37.03
合 计	<b>16,414,724.11</b>	<b>100.00</b>	<b>1,940,197.16</b>	<b>100.00</b>

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
沈阳瑞达环保工程有限公司	非关联方	6,194,690.27	1 年以内
河南平高电气股份有限公司	非关联方	4,242,503.30	1 年以内
众汇中宏建工集团有限公司	非关联方	2,672,293.58	1 年以内
扎克能源技术设备(上海)有限公司	非关联方	557,522.12	1-2 年
天津天正能源工程有限公司	非关联方	413,306.19	1 年以内
合 计		<b>14,080,315.46</b>	

## 5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,686,112.21	2,621,187.13
合 计	<b>2,686,112.21</b>	<b>2,621,187.13</b>

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,032,420.28	1,819,155.63
1 至 2 年	101,454.99	157,624.76
2 至 3 年	157,624.76	641,925.44
3 至 4 年	641,925.44	245,186.13
4 至 5 年	295,186.13	219,854.51
5 年以上	427,433.21	357,578.70
小 计	<b>3,656,044.81</b>	<b>3,441,325.17</b>
减: 坏账准备	969,932.60	820,138.04

账 龄	期末余额	上年年末余额
合 计	2,686,112.21	2,621,187.13

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
投标保证金	387,818.00	271,516.60
业务借款	520,679.41	486,110.76
履约保证金	538,494.00	445,060.00
司法扣款	1,430,407.66	1,328,312.17
垫付职工社保费	346,978.93	333,404.83
垫付住房公积金	335,566.81	330,820.81
农民工工资保证金		150,000.00
其他	96,100.00	96,100.00
小 计	3,656,044.81	3,441,325.17
减：坏账准备	969,932.60	820,138.04
合 计	2,686,112.21	2,621,187.13

③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）	
年初余额	820,138.04			820,138.04
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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	149,794.56			149,794.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	969,932.60			969,932.60

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	其他变动	
其他应收款	820,138.04	149,794.56			969,932.60
合计	<b>820,138.04</b>	<b>149,794.56</b>			<b>969,932.60</b>

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数比例(%)	坏账准备期末余额
长春莲花山投资集团有限公司	履约保证金	445,060.00	3-4年	12.17	133,518.00
中冶节能环保有限责任公司	投标保证金	210,000.00	3-4年、4-5年	5.74	95,000.00
牛春萍	业务借款	189,634.89	1年以内、1-2年	5.19	13,413.49
赵阳	业务借款	175,104.02	1年以内	4.79	8,755.20
中招国际招标有限公司	投标保证金	150,000.00	1年以内	4.10	7,500.00
合计	—	<b>1,169,798.91</b>		<b>31.99</b>	<b>258,186.69</b>

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,819,819.28		5,819,819.28
库存商品	6,908,309.23	212,682.56	6,695,626.67
发出商品	12,486,112.71		12,486,112.71
生产成本			
合同履约成本	21,249,827.39	3,312,957.60	17,936,869.79
合计	<b>46,464,068.61</b>	<b>3,525,640.16</b>	<b>42,938,428.45</b>

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,437,346.24		5,437,346.24
库存商品	7,115,332.34	212,682.56	6,902,649.78
发出商品	7,642,133.88		7,642,133.88
生产成本	1,531.83		1,531.83
合同履约成本	37,641,408.17	13,081,936.15	24,559,472.02

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合 计	57,837,752.46	13,294,618.71	44,543,133.75

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	212,682.56					212,682.56
合同履约成本	13,081,936.15	20,921.41		9,789,899.96		3,312,957.60
合 计	13,294,618.71	20,921.41		9,789,899.96		3,525,640.16

7、合同资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	6,674,211.52	9,230,435.49
减：合同资产减值准备	47,934.32	107,924.58
小计	6,626,277.20	9,122,510.91
减：列示于其他非流动资产的部分	5,715,525.19	7,071,943.86
——账面余额	6,018,599.36	7,545,470.15
——减值准备	303,074.17	473,526.29
合 计	910,752.01	2,050,567.05

8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	24,470,859.21	30,312,434.58
减：减值准备	8,487,850.99	6,971,058.47
合 计	15,983,008.22	23,341,376.11

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	43,626.32	1,497.88
预交所得税	32,873.36	12,722.16
预付 ERP 软件款	94,339.62	94,339.62
合 计	170,839.30	108,559.66

10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	60,439,100.31	68,374,613.43

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	60,439,100.31	68,374,613.43

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	144,791,949.50	68,465,165.26	6,595,837.78	3,561,385.99	223,414,338.53
2、本年增加金额		23,008.85		4,881.11	27,889.96
(1) 购置		23,008.85		4,881.11	27,889.96
3、本年减少金额		1,179,590.30		27,718.15	1,207,308.45
(1) 合并范围减少		-		-	-
(2) 处置或报废		1,179,590.30		27,718.15	1,207,308.45
4、年末余额	144,791,949.50	67,308,583.81	6,595,837.78	3,538,548.95	222,234,920.04
二、累计折旧					-
1、年初余额	83,868,507.60	62,313,311.97	5,549,746.12	3,308,159.41	155,039,725.10
2、本年增加金额	6,895,689.42	698,690.59	254,381.36	50,768.40	7,899,529.77
(1) 计提	6,895,689.42	698,690.59	254,381.36	50,768.40	7,899,529.77
3、本年减少金额		1,117,102.90		26,332.24	1,143,435.14
(1) 合并范围减少					
(2) 处置或报废		1,117,102.90		26,332.24	1,143,435.14
4、年末余额	90,764,197.02	61,894,899.66	5,804,127.48	3,332,595.57	161,795,819.73
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	54,027,752.48	5,413,684.15	791,710.30	205,953.38	60,439,100.31
2、年初账面价值	60,923,441.90	6,151,853.29	1,046,091.66	253,226.58	68,374,613.43

② 暂时闲置的固定资产情况：无

③ 未办妥产权证书的固定资产情况：本公司房屋及建筑物均已办妥产权证书。车辆变更产权情况如下：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
车辆津 LZ6027	2,250.00	2020年9月27日产权变更给天津宝成机械集团有限公司
车辆津 LZ8022	2,250.00	2020年1月22日产权变更给天津宝成机械集团有限公司
车辆津 ALD279	18,400.00	2020年9月27日产权变更给天津宝成机械集团有限公司

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	35,140,280.44	177,538.46	35,317,818.90

项 目	土地使用权	软件	合 计
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	35,140,280.44	177,538.46	35,317,818.90
二、累计摊销			
1、年初余额	9,358,009.67	143,510.53	9,501,520.20
2、本年增加金额	763,919.16	17,753.88	781,673.04
(1) 摊销	763,919.16	17,753.88	781,673.04
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	10,121,928.83	161,264.41	10,283,193.24
三、减值准备			-
1、年初余额			-
2、本年增加金额			-
(1) 计提			-
3、本年减少金额			-
(1) 处置			-
4、年末余额			-
四、账面价值			-
1、年末账面价值	25,018,351.61	16,274.05	25,034,625.66
2、年初账面价值	25,782,270.77	34,027.93	25,816,298.70

## 12、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未确认递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
无形资产摊销	326,382.18	2,175,881.18	336,348.06	2,242,320.38
合 计	<b>326,382.18</b>	<b>2,175,881.18</b>	<b>336,348.06</b>	<b>2,242,320.38</b>

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2025.12.31	2024.12.31
坏账准备	43,168,282.61	34,136,850.32
存货减值准备	3,525,640.16	13,294,618.71
存货账面价值与计税基础的差异	221,817.88	181,116.38
固定资产账面价值与计税基础的差异	5,876,360.07	6,662,280.67
预提利息	204,859.72	3,232,369.42

项 目	2025.12.31	2024.12.31
递延收益	139,409.67	265,138.04
可抵扣亏损	132,492,829.16	83,983,710.68
合 计	<b>185,629,199.27</b>	<b>141,756,084.22</b>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2025.12.31	2024.12.31	备注
2025 年度	22,142,286.87	22,142,286.87	
2026 年度			
2027 年度	22,000,222.41	22,000,222.41	
2028 年度	13,589,897.21	13,589,897.21	
2029 年度	26,251,304.19	26,251,304.19	
2030 年度	48,509,118.48		
合 计	<b>132,492,829.16</b>	<b>83,983,710.68</b>	

### 13、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
合同资产	6,018,599.36	7,545,470.15
减：减值准备	303,074.17	473,526.29
合 计	<b>5,715,525.19</b>	<b>7,071,943.86</b>

### 14、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证、抵押借款	7,800,000.00	135,499,494.96
借款利息	13,123.61	370,070.67
合 计	<b>7,813,123.61</b>	<b>135,869,565.63</b>

注：本账户期末余额中展期借款情况：

期末余额中保证借款 7,800,000.00 元，借款期间为 2017 年 11 月 17 日至 2018 年 11 月 16 日，2018 年 11 月 16 日签订借款展期合同，展期期间为 2018 年 11 月 16 日至 2019 年 11 月 15 日；2019 年 11 月 13 日签订借款展期合同，展期期间为 2019 年 11 月 15 日至 2020 年 7 月 14 日；2020 年签订借款展期补充协议，展期期间为 2019 年 11 月 15 日至 2021 年 1 月 29 日；2021 年签订借款展期补充协议，展期期间为 2021 年 1 月 27 日至 2021 年 9 月 17 日，2021 年 9 月 17 日至 2022 年 5 月 16 日；2022 年签订借款展期补充协议，展期期间为 2022 年 5 月 13 日至 2023 年 1 月 9 日；2023 年签订借款展期补充协议，展期期间为 2023 年 1 月 9 日至 2023 年 9 月 1 日。展期期间为 2023 年 9 月 1 日至 2024 年 4 月 22 日。2024 年签订借款展期补充协议，展期期间为 2024 年 4 月 22 日至 2024 年 12 月 10 日；展期期间为 2024 年 12 月 10 日至 2025 年 7 月 28 日。2025 年签订借款展期补充协议，展期期间为 2025 年 7 月 28 日至 2026 年 3 月 13 日。

## 15、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内	13,017,438.02	12,975,011.16
1年以上	65,195,755.11	77,297,275.10
合 计	<b>78,213,193.13</b>	<b>90,272,286.26</b>

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京中天信业电子工程有限公司	6,446,652.33	货款
青岛鑫宇达机电设备有限公司	5,178,054.73	货款
无锡顺盟科技有限公司	3,875,530.00	货款
伦登风机科技(天津)有限公司	2,899,741.34	货款
瓦房店市永宁机械厂	1,953,775.25	货款
合 计	<b>20,353,753.65</b>	—

## 16、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债	43,213,316.45	18,502,314.28
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	<b>43,213,316.45</b>	<b>18,502,314.28</b>

## 17、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
一、短期薪酬	9,526,945.99	19,088,807.36	18,676,719.36	9,939,033.99
二、离职后福利-设定提存计划		1,582,324.26	1,582,324.26	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	<b>9,526,945.99</b>	<b>20,671,131.62</b>	<b>20,259,043.62</b>	<b>9,939,033.99</b>

### (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
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,257,879.14	15,807,329.50	15,393,752.55	9,671,456.09
2、职工福利	177,144.12	1,397,027.37	1,394,132.95	180,038.54

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
费				
3、社会保险费	-	1,117,771.61	1,117,771.61	-
其中：医疗保险费	-	954,435.00	954,435.00	-
工伤保险费	-	115,607.63	115,607.63	-
生育保险费	-	47,728.98	47,728.98	-
4、住房公积金	-	425,332.00	425,332.00	-
5、工会经费和职工教育经费	91,922.73	341,346.88	345,730.25	87,539.36
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	<b>9,526,945.99</b>	<b>19,088,807.36</b>	<b>18,676,719.36</b>	<b>9,939,033.99</b>

(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
1、基本养老保险	-	1,534,368.00	1,534,368.00	-
2、失业保险费	-	47,956.26	47,956.26	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	<b>1,582,324.26</b>	<b>1,582,324.26</b>	-

18、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	891,513.55	1,982,399.66
城市维护建设税	62,405.95	138,767.98
教育费附加	26,745.41	59,471.99
地方教育费附加	17,830.27	39,647.99
个人所得税	71,537.97	81,366.37
印花税	30,861.17	43,056.16
合计	<b>1,100,894.32</b>	<b>2,344,710.15</b>

19、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		2,862,298.75
其他应付款	19,093,827.70	9,779,185.69
合计	<b>19,093,827.70</b>	<b>12,641,484.44</b>

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
运费	345,049.51	345,049.51
往来款、借款	11,802,716.31	3,390,933.63
暂收财政款	5,855,224.75	5,095,799.42
投标、履约保证金	743,455.00	600,021.00
其他	347,382.13	347,382.13
合 计	<b>19,093,827.70</b>	<b>9,779,185.69</b>

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
天津宝成机械集团有限公司	3,528,588.74	未催要
张文	565,240.00	未催要
北京观韬中茂律师事务所	270,000.00	未催要
天津霖楠物流有限公司	192,200.00	未催要
济南泰锐成热动工程有限公司	82,000.00	未催要
合 计	<b>4,638,028.74</b>	——

20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
保证、抵押借款	1,400,000.00	
合 计	<b>1,400,000.00</b>	

21、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未到期的应收票据	4,768,210.00	444,713.01
待转销项税	1,825,551.77	883,246.37
合 计	<b>6,593,761.77</b>	<b>1,327,959.38</b>

22、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证、抵押借款	124,100,000.00	
借款利息	191,736.11	
合 计	<b>124,291,736.11</b>	

注:天津宝成机械制造股份有限公司与天津农村商业银行股份有限公司津南中心支行签订了借款合同,贷款金额 12650 万元,贷款期限从 2024 年 12 月 25 日至 2027 年 12 月 24 日,年利率为 5%;抵押物:《天津市房地产权证》房地产津字第 112021224003 号的房地产,房地合计账面金额为 78,805,702.06 元(其中:房屋及建筑物账面金额为 53,787,350.45 元,土地使用权账面价值为 25,018,351.61 元);保证人:天津宝成机械集

团有限公司、柴宝成、董俊生、张玉敏、柴宝祥、柴宝奎。

### 23、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	265,138.04		125,728.37	139,409.67	政府补助
合 计	<b>265,138.04</b>		<b>125,728.37</b>	<b>139,409.67</b>	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
能效之星供热锅炉	131,140.38	68,421.05			62,719.33	与资产相关
能效之星供热锅炉	78,684.24	41,052.63			37,631.61	与资产相关
燃气锅炉生产工艺改造	43,545.63	6,006.30			37,539.33	与资产相关
低温冷凝回收装置的研发与应用	10,367.63	9,517.88			849.75	与资产相关
互联网锅炉系统信息管理服务平台	1,400.16	730.51			669.65	与资产相关
合 计	265,138.04	125,728.37			139,409.67	

### 24、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	67,500,000.00						67,500,000.00

1、期末股份总数中限售流通股 10,500,000.00 股。

2、天津宝成机械集团有限公司将持有的本公司股份 39,000,000.00 股办理质押，其中 17,900,000.00 股用于天津宝成机械集团有限公司及其子公司的借款质押，3,600,000.00 股用于天津宝成机械集团有限公司与本公司其他股东签订的本公司股份回购协议的质押担保，10,000,000.00 股用于本公司向中信银行华信支行借款质押（本公司在该银行的借款已到期归还，尚未签订新的借款协议），7,500,000.00 股用于本公司开立银行承兑汇票进行的质押。上述质押合同均已到期，但未办理解除质押手续，涉及股份仍处于质押冻结状态。

3、天津宝成机械集团有限公司及其子公司的借款到期未能偿还，债权人申请，法院司法冻结了天津宝成机械集团有限公司持有的本公司股份 39,018,000.00 股。

### 25、专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因
安全生产费	4,120,416.75	1,314,689.47	694,766.15	4,740,340.07	提取的专项储备暂未使用所致

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因
合 计	4,120,416.75	1,314,689.47	694,766.15	4,740,340.07	

## 26、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,253,169.90			19,253,169.90
任意盈余公积				
合 计	19,253,169.90			19,253,169.90

## 27、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-84,845,220.00	-76,287,863.10
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-84,845,220.00	-76,287,863.10
加：本期归属于母公司股东的净利润	-38,656,101.39	-8,557,356.90
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-123,501,321.39	-84,845,220.00

## 28、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	106,903,640.92	103,095,142.18	139,565,303.82	124,646,207.95
其他业务	107,823.35	46,150.94	97,751.69	73,700.90
合 计	107,011,464.27	103,141,293.12	139,663,055.51	124,719,908.85

本公司的合同产生的收入主要涉及本公司与客户的锅炉销售和安装的定制合同。本公司在签订合同后根据合同约定及进度情况收取一定比例的预收款，本公司在单项履约义务完成时确认收入。

（2）主营业务收入及成本（分业务）列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
锅炉销售	78,206,185.75	71,985,841.41	93,110,066.35	81,691,652.92

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
锅炉安装	28,697,455.17	31,109,300.77	46,455,237.47	42,954,555.03
合计	<b>106,903,640.92</b>	<b>103,095,142.18</b>	<b>139,565,303.82</b>	<b>124,646,207.95</b>

(3) 2025 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	锅炉销售	锅炉安装
在某一时点确认收入	78,206,185.75	28,697,455.17
合计	<b>78,206,185.75</b>	<b>28,697,455.17</b>

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、27。 锅炉销售：本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，作为控制权转移时点，确认收入；建筑安装：本公司按照合同约定，安排工程进度，完工经客户验收出具完工证明，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

(5) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末预收的货款、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 43,213,316.45 元，预计将于 2026 年 6 月底前根据客户所需完成产品的交易。

## 29、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	237,561.74	294,074.55
教育费附加	103,197.41	126,441.71
地方教育费附加	68,798.50	84,294.43
房产税	1,548,679.20	1,536,858.30
土地使用税	143,390.40	143,390.40
车船使用税	5,775.00	9,200.00
印花税	60,317.82	73,874.59
合计	<b>2,167,720.07</b>	<b>2,268,133.98</b>

## 30、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,116,719.54	1,175,082.94
办公费	143,936.61	128,797.70
差旅费	219,311.32	185,330.96
车辆使用费	168,530.28	81,627.85
服务费、中介性费用	4,097,403.71	3,647,159.12

项 目	本期金额	上期金额
业务招待费	185,350.68	463,050.67
折旧维修费	255,139.63	256,454.87
售后服务费	1,135,842.77	3,698,484.22
合 计	<b>7,322,234.54</b>	<b>9,635,988.33</b>

### 31、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,760,409.20	5,502,644.77
办公费	93,239.70	184,428.50
房租	795,291.48	795,291.48
差旅费	67,069.59	59,354.88
车辆使用费	176,867.37	249,411.66
无形资产摊销	781,673.04	781,673.04
业务招待费	321,399.11	342,320.53
折旧费	227,784.34	396,538.17
中介性费用	1,778,072.60	2,185,291.57
税费	216,540.49	236,410.37
维修费	639,684.69	743,097.02
其他	18,908.32	10,785.06
合 计	<b>9,876,939.93</b>	<b>11,487,247.05</b>

### 32、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人员人工	2,255,781.77	2,328,554.08
直接投入	1,878,702.11	2,558,007.82
折旧费用	501,877.88	603,422.74
设计费用	1,877,499.98	896,945.88
装备调试费	611,945.40	733,361.57
其他费用	450,293.27	539,491.51
合 计	<b>7,576,100.41</b>	<b>7,659,783.60</b>

### 33、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	7,249,083.52	9,826,200.78

项 目	本期金额	上期金额
减：利息收入	25,694.38	9,966.02
减：汇兑收益	0.32	0.51
其他	17,443.88	16,515.14
合 计	<b>7,240,832.70</b>	<b>9,832,749.39</b>

#### 34、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	131,728.37	274,583.44	131,728.37
代扣代缴个人所得税手续费	3,169.53	3,611.42	3,169.53
其他	562,911.40	626,635.95	562,911.40
合 计	<b>697,809.30</b>	<b>904,830.81</b>	<b>697,809.30</b>

其中，政府补助明细如下：

项 目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助		
能效之星供热锅炉	68,421.05	79,310.33
能效之星供热锅炉	41,052.63	48,202.54
燃气锅炉生产工艺改造	6,006.30	28,956.14
天津市中小企业专精特新产品（技术）技术改造		19,959.55
低温冷凝回收装置的研发与应用	9,517.88	13,424.37
互联网锅炉系统信息管理服务平台	730.51	730.51
与收益相关的政府补助		
高新企业财政奖励	6,000.00	84,000.00
社会保险补贴、培训补贴、公共就业（人才）服务中心稳岗补贴		
合 计	<b>131,728.37</b>	<b>274,583.44</b>

#### 35、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-7,595,287.59	17,141,786.27
其他应收款坏账损失	-149,794.56	-137,727.53
合 计	<b>-7,745,082.15</b>	<b>17,004,058.74</b>

说明：信用减值损失项目中，以负数填列的，为信用减值损失；以正数填列的，为信用减值利得，以与利润表的填列相一致。

#### 36、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-20,921.41	-941,773.38
合同资产减值损失	59,990.26	636,818.14
其他非流动资产减值损失	170,452.12	560,426.73
一年到期的其他非流动资产减值损失	-1,516,792.52	-1,435,780.66
合 计	<b>-1,307,271.55</b>	<b>-1,180,309.17</b>

### 37、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		500,000.00	
违约金及罚款收入	115,044.25	1,287,669.03	115,044.25
无需支付的款项	23,284.93	1,772,250.74	23,284.93
其他	0.04	0.32	0.04
合 计	<b>138,329.22</b>	<b>3,559,920.09</b>	<b>138,329.22</b>

计入当期损益的政府补助：

项 目	本期金额	上期金额
与资产相关：		
收天津市财政局拨款		500,000.00
合 计		<b>500,000.00</b>

### 38、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损损失合计	63,873.31	194.20	63,873.31
其中：固定资产报废毁损损失	63,873.31	194.20	63,873.31
对外捐赠		20,000.00	
违约金、赔偿金及罚款支出	735.13	2,948,178.41	735.13
债务重组	92,000.00		92,000.00
其他		15.00	
合 计	<b>156,608.44</b>	<b>2,968,387.61</b>	<b>156,608.44</b>

### 39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-9,965.88	-9,965.88
合 计	<b>-9,965.88</b>	<b>-9,965.88</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-38,686,480.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,802,972.02
子公司适用不同税率的影响	-40,825.70
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,515.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,714,781.46
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-911,464.88
所得税费用	-9,965.88

## 40、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	9,731,420.64	4,754,981.11
利息收入	25,694.38	9,966.02
补贴收入	6,000.00	84,000.00
其他	104,831.05	84,635.62
合 计	<b>9,867,946.07</b>	<b>4,933,582.75</b>

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	605,493.93	1,298,447.13
业务招待费	273,167.05	654,623.02
服务费、中介性费用	5,404,463.93	4,516,883.41
车辆经费	427,206.77	208,911.57
研发费	2,089,197.44	1,452,763.52
办公费及房租	842,894.03	95,258.30
支付的往来款备用金保证金等	10,432,059.03	10,841,149.02
财务费用手续费	11,217.12	16,102.50
其他	1,804,537.08	1,286,050.60
合 计	<b>21,890,236.38</b>	<b>20,370,189.07</b>

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	14,100,000.00	20,560,000.00
合 计	14,100,000.00	20,560,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	7,400,000.00	17,260,000.00
合 计	7,400,000.00	17,260,000.00

41、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	-38,676,514.24	-8,610,676.95
加：资产减值准备	1,307,271.55	1,180,309.17
信用减值损失	7,745,082.15	-17,004,058.74
固定资产折旧、投资性房地产、使用权资产折旧	7,899,529.77	8,360,680.72
使用权资产摊销		
无形资产摊销	781,673.04	781,673.04
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	7,249,083.52	9,826,200.78
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-9,965.88	-9,965.88
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,604,705.30	15,091,666.63
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,534,083.16	65,328,330.87
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	16,404,232.43	-71,799,828.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,839,180.80	3,144,331.07
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

项 目	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	183,869.66	125,029.44
减：现金的年初余额	125,029.44	1,120,591.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	58,840.22	-995,562.44

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	183,869.66	125,029.44
其中：库存现金	9,595.30	7,670.60
可随时用于支付的银行存款	174,221.17	117,305.69
可随时用于支付的其他货币资金	53.19	53.15
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	183,869.66	125,029.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	3,516,633.64	2,414,512.02

42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,516,633.64	账户冻结、保函保证金
固定资产	53,787,350.45	抵押
固定资产	22,900.00	未办妥产权证
无形资产	25,018,351.61	抵押
合计	82,345,235.70	

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
直接投入	1,878,702.11	2,558,007.82
工资	2,255,781.77	2,328,554.08
折旧费	501,877.88	603,422.74
设计费	1,877,499.98	896,945.88
装备调试费	611,945.40	733,361.57
其它费用	450,293.27	539,491.51
合 计	7,576,100.41	7,659,783.60

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
直接投入	1,878,702.11	2,558,007.82
工资	2,255,781.77	2,328,554.08
折旧费	501,877.88	603,422.74
设计费	1,877,499.98	896,945.88
装备调试费	611,945.40	733,361.57
其它费用	450,293.27	539,491.51
合 计	<b>7,576,100.41</b>	<b>7,659,783.60</b>

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
天津宝成环保设备销售有限公司	1000 万元	天津	天津	锅炉及辅机设备的销售、锅炉安装	95.00		直接投资

2、其他原因的合并范围变动

无

3、子公司少数股东持有的权益

无

4、在合营企业或联营企业中的权益

无

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公 司名 称	注 册 地	业 务 性 质	法 定 代 表 人	注 册 资 本		对 本 公 司 持 股 比 例 (%)	对 本 公 司 的 表 决 权 比 例 (%)	本 公 司 最 终 控 制 方
				期 初 金 额	期 末 金 额			

天津宝成机械集团有限公司	天津市	民用炉具、特种热载体设备、燃油器具制作、销售、安装(取得特种设备安全监察部门许可后经营); 钢材、建材、化工产品(危险品及易制毒品除外); 焊接技术培训; 经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进口业务; 普通货运(以上范围内国家有专营专项规定的按规定办理)。(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)	柴宝成	12800 万元	12800 万元	57.8	57.8	天津宝成机械集团有限公司
--------------	-----	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-------------	-------------	------	------	--------------

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

无

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津宝成宾馆有限公司	受同一母公司控制
天津宝成热泵有限公司	受同一母公司控制
天津宝成机电设备安装工程有限公司	受同一母公司控制
天津宝成采暖设备制造有限公司	受同一母公司控制
天津宝成博物院景区有限公司	受同一母公司控制
柴宝成	股东
柴宝祥	股东
柴宝奎	股东
董俊生	股东
刘世康	股东
李耀荣	股东、管理人员
李俊东	股东、管理人员
李学诚	股东、管理人员、监事
蒙在沅	管理人员
段兆华	管理人员
薛玲	管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
裴军宁	管理人员
王维斌	董事
郭妙	董事
刘蓉	监事
韩伟	监事
甄希林	管理人员
张玉敏	股东、管理人员的家庭成员
柴钰	股东、董事

#### 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

(3) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
天津宝成机械集团有限公司	天津宝成机械制造有限公司	房屋建筑物	795,291.48	795,291.48

(4) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天津宝成机械集团有限公司、柴宝成、董俊生、张玉敏、柴宝祥、柴宝奎	天津宝成机械制造有限公司	126,500,000.00	2024/12/25	2027/12/24	否
天津宝成热泵有限公司、天津宝成机械集团有限公司、柴宝成、张玉敏、柴宝奎	天津宝成机械制造有限公司	8,150,000.00	2025-7-28	2026-3-13	否

(5) 关联方资金拆借：无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无

(7) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,726,223.76	1,811,628.23

(8) 其他关联交易：无

#### 6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目：无

(2) 应付项目

项目名称	关联方	本期金额	上期金额
其他应付款	天津宝成机械集团有限公司	3,528,588.74	2,733,297.26
其他应付款	甄希林		54,954.42
合计		<b>3,528,588.74</b>	<b>2,788,251.68</b>

## 7、关联方承诺

无。

## 九、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

本公司天津银行第二中心支行 780 万元短期借款于 2026 年 3 月 13 日到期，2026 年 3 月 31 日与天津银行第二中心支行签订了新的借款合同，借款金额为:770 万元，贷款期限从 2026 年 3 月 31 日起至 2027 年 12 月 24 日止，年利率为 5%，抵押物:《天津市房地产权证》房地产津字第 112021224003 号的房地产，房地合计账面金额为 78,805,702.06 元（其中：房屋及建筑物账面金额为 53,787,350.45 元，土地使用权账面价值为 25,018,351.61 元）；保证人:天津宝成热泵有限公司、天津宝成机械集团有限公司、柴宝成、张玉敏、柴宝奎。

## 十一、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	25,566,141.91	25,212,137.75
1 至 2 年	11,519,239.20	57,725,298.71
2 至 3 年	47,340,060.44	10,113,393.16
3 至 4 年	7,385,028.65	16,762,176.40
4 至 5 年	11,679,421.96	3,757,221.67
5 年以上	11,070,143.47	8,686,889.52
小计	<b>114,560,035.63</b>	<b>122,257,117.21</b>

账 龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	33,359,490.53	25,401,413.00
合 计	81,200,545.10	96,855,704.21

(2) 按坏账计提方法分类列示

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	114,560,035.63	100.00	33,359,490.53	100.00	81,200,545.10
其中：					
账龄组合	114,560,035.63	100.00	33,359,490.53	100.00	81,200,545.10
关联方组合					
合 计	114,560,035.63	100.00	33,359,490.53	100.00	81,200,545.00

(续)

类 别	上年年末余额				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					
按组合计提坏账准备的应收账款	122,257,117.21	100.00	25,401,413.00	100.00	96,855,704.21
其中：					
账龄组合	122,257,117.21	100.00	25,401,413.00	100.00	96,855,704.21
关联方组合					
合 计	122,257,117.21	100.00	25,401,413.00	100.00	96,855,704.21

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,566,141.91	1,278,307.10	3.00
1 至 2 年	11,519,239.20	1,151,923.92	10.00
2 至 3 年	47,340,060.44	9,468,012.08	30.00
3 至 4 年	7,385,028.65	2,215,508.59	50.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	11,679,421.96	8,175,595.37	80.00
5 年以上	11,070,143.47	11,070,143.47	100.00
合 计	<b>114,560,035.63</b>	<b>33,359,490.53</b>	——

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,212,137.75	1,260,606.89	5.00
1 至 2 年	57,725,298.71	5,772,529.87	10.00
2 至 3 年	10,113,393.16	2,022,678.63	20.00
3 至 4 年	16,762,176.40	5,028,652.92	30.00
4 至 5 年	3,757,221.67	2,630,055.17	70.00
5 年以上	8,686,889.52	8,686,889.52	100.00
合 计	<b>122,257,117.21</b>	<b>25,401,413.00</b>	——

③组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

无

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	25,401,413.00	7,958,077.53			33,359,490.53
合 计	<b>25,401,413.00</b>	<b>7,958,077.53</b>			<b>33,359,490.53</b>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款余额的比例	坏账准备期末余额
北京嘉宏供热有限公司	往来款	23,439,671.52	1 年以内、2-3 年	20.46	4,623,154.63
乌鲁木齐华源热力股份有限公司	往来款	16,623,260.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年 4-5 年	14.51	3,619,442.00
北京悦居热力有限公司	往来款	11,464,924.83	1 年以内	10.01	573,246.24
新疆华源天新新能源有限公司	往来款	8,562,000.00	4-5 年、5 年以上	7.47	7,053,000.00
青岛东亿热电有限公司	往来款	5,034,000.00	2-3 年	4.39	1,006,800.00
合 计	——	<b>65,123,856.35</b>		<b>56.84</b>	<b>16,875,642.87</b>

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	2,686,112.21	2,621,187.13

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	2,686,112.21	2,621,187.13

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,032,420.28	1,819,155.63
1 至 2 年	101,454.99	157,624.76
2 至 3 年	157,624.76	641,925.44
3 至 4 年	641,925.44	245,186.13
4 至 5 年	295,186.13	219,854.51
5 年以上	427,433.21	357,578.70
小 计	3,656,044.81	3,441,325.17
减：坏账准备	969,932.60	820,138.04
合 计	2,686,112.21	2,621,187.13

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
投标保证金	387,818.00	271,516.60
业务借款	520,679.41	486,110.76
履约保证金	538,494.00	445,060.00
司法扣款	1,430,407.66	1,328,312.17
垫付职工社保费	346,978.93	333,404.83
垫付住房公积金	335,566.81	330,820.81
农民工工资保证金		150,000.00
其他	96,100.00	96,100.00
小 计	3,656,044.81	3,441,325.17
减：坏账准备	969,932.60	820,138.04
合 计	2,686,112.21	2,621,187.13

③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)	
上年年末余额	820,138.04			820,138.04
上年年末其他应收				

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)	
款账面余额在本期:				
本期计提	149,794.56			149,794.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	969,932.60			969,932.60

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	820,138.04	149,794.56			969,932.60
合计	<b>820,138.04</b>	<b>149,794.56</b>			<b>969,932.60</b>

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
长春莲花山投资集团有限公司	履约保证金	445,060.00	3-4年	12.17	133,518.00
中冶节能环保有限责任公司	投标保证金	210,000.00	3-4年、4-5年	5.74	95,000.00
牛春萍	业务借款	189,634.89	1年以内、1-2年	5.19	13,413.49
赵阳	业务借款	175,104.02	1年以内	4.79	8,755.20
中招国际招标有限公司	投标保证金	150,000.00	1年以内	4.10	7,500.00
合计	——	<b>1,169,798.91</b>		<b>31.99</b>	<b>258,186.69</b>

3、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	106,903,640.92	103,097,885.55	139,565,303.82	124,808,935.62
其他业务	107,823.35	46,150.94	97,751.69	73,700.90
合计	<b>107,011,464.27</b>	<b>103,144,036.49</b>	<b>139,663,055.51</b>	<b>124,882,636.52</b>

本公司的合同产生的收入主要涉及本公司与客户的锅炉销售和安装的定制合同。本公

司在签订合同后根据合同约定及进度情况收取一定比例的预收款，本公司在单项履约义务完成时确认收入。

(2) 主营业务收入及成本（分业务）列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
锅炉销售	78,206,185.75	71,988,584.78	93,110,066.35	81,807,414.47
锅炉安装	28,697,455.17	31,109,300.77	46,455,237.47	43,001,521.15
合计	<b>106,903,640.92</b>	<b>103,097,885.55</b>	<b>139,565,303.82</b>	<b>124,808,935.62</b>

(3) 2025 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	锅炉销售	锅炉安装
在某一时点确认收入	78,206,185.75	28,697,455.17
合计	<b>78,206,185.75</b>	<b>28,697,455.17</b>

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、27。锅炉销售：本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，作为控制权转移时点，确认收入；建筑安装：本公司按照合同约定，安排工程进度，完工经客户验收出具完工证明，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

(5) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

本年末预收的货款、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 43,186,767.78 元，预计将于 2026 年 6 月底前根据客户所需完成产品的交易。

### 十三、补充资料

#### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		
2、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；	131,728.37	
3、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；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		

项 目	金 额	说 明
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	544,632.18	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,169.53	
扣除所得税前非经常性损益合计	679,530.08	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	679,530.08	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-35.56	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	679,565.64	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	290.65	-0.5727	-0.5727
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	295.76	-0.5828	-0.5828

天津宝成机械制造股份有限公司

2026年4月21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
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	131,728.37
债务重组损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	544,632.18
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,169.53
<b>非经常性损益合计</b>	<b>679,530.08</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-35.56
<b>非经常性损益净额</b>	<b>679,565.64</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

天津宝成机械制造股份有限公司

董事会

2026年4月23日