GAOFEIBRIDGES AND TUNNELS

高飞股份

NEEQ: 874169

洛阳高飞桥隧机械股份有限公司

Luoyang Gaofei Bridges and Tunnels Machinery Co.,Ltd

年度报告

2025

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人黄高飞、主管会计工作负责人史丽娜及会计机构负责人（会计主管人员）史丽娜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、和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节 公司概况 6
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 8
第三节 重大事件 18
第四节 股份变动、融资和利润分配 21
第五节 公司治理 24
第六节 财务会计报告 29
附件 会计信息调整及差异情况 107

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
高飞股份、高飞桥隧、公司、本公司、股份公司	指	洛阳高飞桥隧机械股份有限公司
高飞有限、有限公司	指	洛阳高飞桥隧机械股份有限公司
高飞企管	指	高飞桥隧企业管理洛阳中心（有限合伙）
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
北交所	指	北京证券交易所
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
审计机构、和信会计师	指	和信会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所、河南紫瑞	指	河南紫瑞律师事务所
三会	指	股东会、董事会、监事会
股东会	指	洛阳高飞桥隧机械股份有限公司股东会
董事会	指	洛阳高飞桥隧机械股份有限公司董事会
监事会	指	洛阳高飞桥隧机械股份有限公司监事会
《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》
《公司章程》	指	《洛阳高飞桥隧机械股份有限公司章程》
《股东会议事规则》	指	《洛阳高飞桥隧机械股份有限公司股东会议事规则》
《董事会议事规则》	指	《洛阳高飞桥隧机械股份有限公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《洛阳高飞桥隧机械股份有限公司监事会议事规则》
《总经理工作细则》	指	《洛阳高飞桥隧机械股份有限公司总经理工作细则》
《董事会秘书工作细则》	指	《洛阳高飞桥隧机械股份有限公司董事会秘书工作细则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
PLC	指	全称为可编程逻辑控制器（Programmable LogicController，PLC），它采用一类可编程的存储器，用于其内部存储程序，执行逻辑运算、顺序控制、定时、计数与算术操作等面向用户的指令，并通过数字或模拟式输入/输出控制各种类型的机械或生产过程。
衬砌	指	衬砌指的是为防止围岩变形或坍塌，沿隧道洞身周边用钢筋混凝土等材料修建的永久性支护结构。衬砌技术通常是应用于隧道工程、水利渠道中。衬砌简单说来就是内衬，常见的就是用砌块衬砌，可以是预应力高压灌浆素混凝土衬砌。
TPS	指	TPS 管理（生产）方式 TPS—TOYOTA Production System 即丰田生产方式。丰田生产方式是所谓多种少

		量生产日本特有的市场需求产生的方式。从高度成长期的大量生产到多种少量生产的变化，彻底的排除浪费，提高生产效率使成本具有竞争力。
5S 管理	指	5S 现场管理法，现代企业管理模式，5S 即整理（SEIRI）、整顿（SEITON）、清扫（SEISO）、清洁（SEIKETSU）、素养（SHITSUKE），又被称为“五常法则”。
衬砌台车	指	一种施工专业设备，是隧道施工过程二次衬砌中必须使用的专用设备，用于对隧道内壁的衬砌施工。
拱架安装台车	指	隧道（隧洞）施工中安装隧道钢拱架的专用设备。
防水板台车	指	隧道施工中用于防水板及土工布铺设的专用设备。
仰拱	指	仰拱是隧道结构的主要组成部分之一，它是隧道结构的基础。它一方面要将隧道上部的地层压力通过隧道边墙结构或将路面上的荷载有效的传递到地下，而且还有效的抵抗隧道下部地层传来的反力。实际上它是能承受地层永久荷载和路面临时荷载（动荷载）的一种地基梁（板）。为此仰拱的受力状态比较复杂。从国内外的交通隧道工程病害的实例来看，由于隧道仰拱结构的设计、施工原因，而出现隧道结构失稳，路面沉降开裂，翻浆冒泥病害的实例不在少数。为此在做仰拱结构时必须精细，其结构物一定要符合规范和设计要求。
台车	指	隧道（隧洞）衬砌台车、防水板作业台车等专用设备。
延米	指	延米，即延长米，是用于统计或描述不规则的条状或线状工程的工程计量，如管道长度、边坡长度、挖沟长度等。

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	洛阳高飞桥隧机械股份有限公司		
英文名称及缩写	Luoyang Gaofei Bridge and Tunnel Machinery Co.,Ltd.		
	Gaofei Bridge and Tunnel		
法定代表人	黄高飞	成立时间	2014 年 8 月 19 日
控股股东	控股股东为（黄高飞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄高飞），一致行动人为（程朝亮、杨玄、高飞桥隧企业管理洛阳中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-专用设备制造业 C35-采矿、冶金、建筑专业设备制造 C351-建筑工程用机械制造 C3514		
主要产品与服务项目	隧道专用工程机械设备的研发、生产和销售		
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	高飞股份	证券代码	874169
挂牌时间	2024 年 2 月 6 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	32,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨玄	联系地址	河南省洛阳市西工区红山乡红山街道办事处张岭社区 12 组郁金香花园东 200 米南
电话	0379-61102889	电子邮箱	lygfrsb201907@163.com
传真	0379-61102889		
公司办公地址	河南省洛阳市西工区红山乡红山街道办事处张岭社区 12 组郁金香花园东 200 米南	邮政编码	471000
公司网址	www.gfqsjx.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410303395768451A		

注册地址	河南省洛阳市西工区红山乡红山街道办事处张岭社区 12 组郁金香花园东 200 米路南		
注册资本（元）	32,000,000	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

公司是一家专业从事隧道专用工程机械设备研发、生产和销售的企业，主要产品包括隧道衬砌台车、智能控制系统、防水板台车、水沟电缆槽台车、养护台车、拱架安装台车、悬臂栈桥、液压式仰拱栈桥、履带式仰拱栈桥。公司专注于隧道、桥梁、地铁、公路、客专、水电、军工等多个领域，并可根据客户需要设计、生产定制化产品，先后和中铁装备，中国铁建，中国电建，中国交建，中国路桥，葛洲坝集团等成为合作伙伴。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司拥有已授权的实用新型专利 140 余项，11 项发明专利、11 项外观设计专利、4 项注册商标以及 1 项域名已登记完成。获得国家级、省级、市级荣誉共计 30 余项，主要包括第四批国家级专精特新“小巨人”认定、国家科技型中小企业认定、国家高新技术企业认定、国家知识产权优势企业认定，河南省“专精特新”中小企业认定、河南省知识产权强企认定，河南省衬砌台车智能成套设备工程技术研究中心、河南省工业设计中心、洛阳市工业设计中心、洛阳市“专精特新”中小企业、洛阳市桥隧台车工程技术研究中心、洛阳市隧道模板台车企业研发中心、洛阳市企业技术中心、洛阳市知识产权强企、洛阳市隐形冠军培育企业、【智能化双侧同时浇筑衬砌台车】获【2023 年度洛阳市装备制造业十大标志性高端装备培育产品】等。公司作为中国国内最早一批桥隧成套设备供应商，市场早已遍布全国绝大部分的省、市、自治区及东南亚、非洲等多个国家地区。公司与客户长期稳定的合作关系使公司获得了稳定的收入，公司具体的商业模式如下：

（1）采购模式

公司生产的主要原材料为钢材，主要采取“以产定购”的采购模式。采购部根据公司已承接订单或生产部门报送的采购计划对所需材料进行分析汇总，组织人员进行采购。采购时，公司采购部人员首先进行市场调查，选择至少三家供应商进行询比价，经相关部门审核后，实施采购，并跟进采购进度，确保物料准时交货。

（2）生产模式

公司生产模式主要为订单驱动式生产，根据客户需求，安排生产。生产部根据交货期及产能情况对订单进行评审并制定采购计划报送采购部完成原材料采购；生产部根据生产计划进行生产，产品完工后，由公司质量管理部对产品质量进行检验，产品检验合格后方可予以出厂。公司存在少量外协加工，主要系少部分产品需要的台车用零部件。该材料采用外协的主要原因为，公司因自身场地、设备及人员限制，基于投入产出最大化的原则将该工序委托给合作关系良好的外协厂商进行。

（3）销售模式

公司销售模式分为三种：一是公司参与公开招投标；二是参与竞争性谈判（询价方式）；三是公司与客户进行商务性谈判或业主指定模式。其中参与公开招标主要流程为：销售人员每日收集招标信息--销售部门对相关招标信息进行整理分析--报名制作标书--组织投标--查看中标公

告--公司与甲方签订协议（若中标）--根据合同要求实施项目。

参与竞争性谈判（询价）的主要流程为：销售人员每日收集竞争性谈判或询价信息--销售部门对相关信息进行整理分析--制作竞争性谈判或询价相关文件--与业主进行谈判报价--查看竞争性谈判或询价结果--公司与业主签订合同（若获取订单）--根据合同要求实施项目。商务性谈判或业主指定模式的主要流程为：销售人员主动与需求方接触或受业主指定进行协商谈判，根据客户的需求进行报价，在客户确定报价后正式签订合同，按合同要求实施项目。

（4）研发模式

公司研发流程主要为：调研立项阶段：公司销售工作人员及研发人员在日常工作中，积极收集行业技术相关信息。研发部根据反馈信息设计总体研发方案，研发部部长、总经理对总体研发方案进行评审，若方案可行，研发部编制《研发立项报告》，经相关部门领导批准后，技术方案进入设计阶段。初步设计至工作图评审阶段：研发部长负责协调相关人员委派研发项目主管进行图纸初步设计，研发项目主管负责项目中各个部件结构进行详细方案的设计。工作图设计完成后，由相关部门领导综合评审。

样机试制至产品定型阶段：生产部根据评审后的工作图纸进行产品的试制、调试、研发部配合解决生产试制过程中发现的问题。样机试制完成后，由相关部门领导对样机进行综合评审，提出改进意见。研发部根据改进意见对技术开发方案进行改进，最终完成产品定型。

报告期内，公司商业模式无重大变化；报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	一、2022 年 8 月公司获得专精特新“小巨人”认定；2025 年 10 月通过复核。 二、2022 年 12 月公司获得“高新技术企业”认定；2025 年 10 月高企复审通过，新获证书编号：GR202541001668；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	107,937,284.69	103,330,999.18	4.46%
毛利率%	31.89%	34.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,014,826.12	9,669,355.48	86.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,431,806.12	9,787,501.18	47.45%
加权平均净资产收益率%（依据归属	25.22%	15.93%	-

于挂牌公司股东的净利润计算）			
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	20.21%	16.12%	-
基本每股收益	0.56	0.30	86.67%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	134,775,345.26	149,351,891.35	-9.76%
负债总计	60,218,527.54	83,338,936.09	-27.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	74,556,817.72	66,012,955.26	12.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.33	2.06	13.11%
资产负债率%（母公司）	44.68%	55.80%	-
资产负债率%（合并）	44.68%	55.80%	-
流动比率	2.65	1.81	-
利息保障倍数	30.07	7.74	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	31,593,183.47	1,537,354.47	1,955.04%
应收账款周转率	1.58	1.37	-
存货周转率	171.04%	195.10%	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-9.76%	11.93%	-
营业收入增长率%	4.46%	-19.74%	-
净利润增长率%	86.31%	-5.51%	-

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	12,045,884.01	8.94%	12,985,827.78	8.69%	-7.24%
应收票据	1,679,764.40	1.25%	789,800.00	0.53%	112.68%
应收账款	47,694,096.91	35.39%	65,018,665.52	43.53%	-26.65%
应收款项融资	7,516,528.48	5.58%	7,390,155.50	4.95%	1.71%
预付款项	139,056.41	0.10%	589,670.42	0.39%	-76.42%
其他应收款	1,427,887.71	1.06%	3,103,540.64	2.08%	-53.99%
存货	43,266,353.62	32.10%	42,693,745.66	28.59%	1.34%
合同资产	8,985,598.80	6.67%	5,897,919.62	3.95%	52.35%
固定资产	2,754,107.17	2.04%	3,209,337.23	2.15%	-14.18%
使用权资产	5,454,572.60	4.05%	3,888,176.92	2.60%	40.29%
长期待摊费用	48,246.53	0.04%	355,452.29	0.24%	-86.43%

递延所得税资产	2,733,546.02	2.03%	3,209,599.77	2.15%	-14.83%
短期借款	9,507,111.81	7.05%	31,433,438.18	21.05%	-69.75%
应付账款	11,923,177.91	8.85%	13,252,495.98	8.87%	-10.03%
合同负债	15,303,388.31	11.35%	15,569,184.44	10.42%	-1.71%
应付职工薪酬	4,690,054.54	3.48%	5,017,889.94	3.36%	-6.53%
应交税费	1,426,102.07	1.06%	2,398,929.60	1.61%	-40.55%
其他应付款	451,290.91	0.33%	6,512,247.62	4.36%	-93.07%
其他流动负债	2,491,640.48	1.85%	2,243,993.98	1.50%	11.04%
租赁负债	5,490,230.22	4.07%	4,568,870.20	3.06%	20.17%
预计负债	2,426,497.24	1.80%	2,341,886.15	1.57%	3.61%
资本公积	16,275,010.42	12.08%	16,275,010.42	10.90%	0.00%

项目重大变动原因

1、应收票据，报告期末较上年期末上升 112.68%，主要原因为：本期加强应收账款催收，客户采用票据进行结算较上期多。
2、预付账款，报告期末较上年期末下降 76.42%，主要原因为：报告期末预付材料款比上年期末降低。
3、其他应收款，报告期末较上年期末下降 53.99%，主要原因为：报告期客户保证金退回较多，余额下降。
4、合同资产，报告期末较上年期末上升 52.35%，主要原因为：报告期末未到期的质保金较多。
5、使用权资产，报告期末较上年期末上升 40.29%，主要原因为：2025 年厂房租金上涨导致重新确认使用权资产账面价值增大。
6、长期待摊费用，报告期末较上年期末下降 86.43%，主要原因为：展厅装修费用本期摊销完毕。
7、短期借款，报告期末较上年期末下降 69.75%，主要原因为：报告期回款较好，归还银行借款较多。
8、应交税费，报告期末较上年期末下降 40.55%，主要原因为：报告期企业所得税汇算纳税调减后应补税款较去年下降。
9、其他应付款，报告期末较上年期末下降 93.07%，主要原因为：报告期归还股东借款所致。

（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	107,937,284.69	-	103,330,999.18	-	4.46%
营业成本	73,511,752.09	68.11%	67,804,671.45	65.62%	8.42%
毛利率%	31.89%	-	34.38%	-	-
销售费用	6,783,707.41	6.28%	5,071,784.10	4.91%	33.75%
管理费用	5,681,637.42	5.26%	6,379,228.67	6.17%	-10.94%
研发费用	3,411,630.37	3.16%	5,025,495.88	4.86%	-32.11%
财务费用	1,073,672.32	0.99%	1,705,122.92	1.65%	-37.03%

其他收益	922,096.51	0.85%	447,204.30	0.43%	106.19%
投资收益	4,835.64	0.00%	-		
信用减值损失	3,344,225.63	3.10%	-6,030,584.54	-5.84%	155.45%
资产减值损失	-162,509.47	-0.15%	51,159.68	0.05%	-417.65%
营业利润	20,828,109.79	19.30%	11,166,438.63	10.81%	86.52%
营业外收入	-	0.00%	450.53	0.00%	-100.00%
营业外支出	5,847.21	0.01%	179,398.90	0.17%	-96.74%
所得税费用	2,807,436.46	2.60%	1,318,134.78	1.28%	112.99%
净利润	18,014,826.12	16.69%	9,669,355.48	9.36%	86.31%

项目重大变动原因

1、销售费用，报告期较上年同期上升 33.75%，主要原因为：报告期业务提成较高所致。
2、研发费用，报告期较上年同期下降 32.11%，主要原因为：报告期研发样机被回收利用，后随产品对外出售，冲减研发费用导致。
3、财务费用，报告期较上年同期下降 37.03%，主要原因为：2025 年厂房租金上涨，折现率降低，重新确认未确认融资费用的当期分摊费用较少导致。
4、其他收益，报告期较上年同期上升 106.19%，主要原因为：报告期收到的政府补助较上期增多。
5、信用减值损失，报告期较上年同期下降 155.45%，主要原因为：报告期回款较好，以前年度计提坏账冲回。
6、资产减值损失，报告期较上年同期增加 417.65%，主要原因为：报告期合同资产增加，计提的减值损失增加。
7、营业利润，报告期较上年同期上升 86.52%，主要原因为：2024 年按准则计提坏账较多，报告期加大收款力度，资金回款情况较好，坏账同时转回。
8、营业外支出，报告期较上年同期下降 96.74%，主要原因为：本期固定资产报废损失或核销无法收回的款项较少。
9、所得税费用，报告期较上年同期增加 112.99%，主要原因为：上年确认的可抵扣暂时性差异于报告期部分转回导致。
10、净利润，报告期较上年同期上升 86.31%，主要原因有：同 7。

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	105,499,879.95	101,821,136.77	3.61%
其他业务收入	2,437,404.74	1,509,862.41	61.43%
主营业务成本	72,499,540.77	67,757,021.81	7.00%
其他业务成本	1,012,211.32	47,649.64	2024.28%

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
衬砌台车	43,681,433.37	29,479,516.61	32.51%	-13.44%	-13.42%	-0.01%

防水板台车	5,086,938.02	3,312,752.88	34.88%	-33.31%	-31.22%	-1.98%
仰拱栈桥	17,439,514.24	11,279,608.73	35.32%	43.79%	42.57%	0.55%
养护台车	2,652,930.36	1,521,714.93	42.64%	5.40%	4.29%	0.61%
水沟电缆槽台车	3,515,775.67	2,036,137.75	42.09%	105.58%	55.55%	18.64%
其他产品及零配件	35,560,693.03	25,882,021.19	27.22%	29.90%	42.13%	-6.26%

公司产品属于高度定制化的专用设备，产品结构取决于客户订单的需求。2025 年度，公司根据客户定制情况，仰拱栈桥、水沟电缆槽台车收入较去年有所上升，防水板台车收入有所下降。

按地区分类分析

√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
东北地区	18,117.93	6,819.94	62.36%	-97.70%	-98.68%	27.98%
华东地区	25,405,964.75	17,449,930.07	31.32%	24.40%	27.08%	-1.44%
华南地区	25,586,964.39	16,695,144.37	34.75%	201.89%	180.71%	4.92%
华中地区	6,491,207.01	6,618,754.07	-1.96%	-11.99%	2.50%	-14.42%
西北地区	11,992,807.06	8,239,382.67	31.30%	-6.45%	5.96%	-8.05%
西南地区	19,933,242.28	13,087,843.40	34.34%	-47.20%	-46.49%	-0.87%
华北地区	9,797,300.05	6,925,774.51	29.31%	-30.96%	-21.93%	-8.18%
海外地区	8,711,681.22	4,488,103.06	48.48%			

收入构成变动的原因

东北地区报告期较上年同期营业收入下降 97.7%，主要原因为：报告期承接该区域项目较少。

华南地区报告期较上年同期营业收入上升 201.89%，主要原因为：报告期承接武梅项目金额较大所致。

西南地区、华北地区报告期较上年同期营业收入分别下降 47.20%、30.96%，主要原因为：因基建投资放缓（如政府减少桥隧项目预算）、工程招标减少，直接影响公司订单量。

海外地区报告期营业收入上升，主要原因为：报告期拓展海外市场完成两项出口订单，而上年同期还未开拓海外市场。

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	中国铁道建筑集团有限公司	25,069,095.35	23.23%	否
2	中国铁路工程集团有限公司	11,801,777.88	10.93%	否
3	洛阳旭拓机械设备有限公司	8,914,852.05	8.26%	否

4	中国建筑集团有限公司	6,114,565.77	5.66%	否
5	山西巨盛建筑劳务有限公司	4,761,045.13	4.41%	否
合计		56,661,336.18	52.49%	-

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	河南顺林金属材料有限公司	16,353,845.30	30.09%	否
2	洛阳豫硕供应链管理有限公司	6,099,820.62	11.22%	否
3	河南中钢网科技集团股份有限公司	5,749,431.80	10.58%	否
4	洛阳尚隆液压机械有限公司	3,311,434.13	6.09%	否
5	河南国茂钢铁销售有限公司	2,741,353.74	5.04%	否
合计		34,255,885.59	63.02%	-

（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	31,593,183.47	1,537,354.47	1,955.04%
投资活动产生的现金流量净额	-642,168.22	-339,883.11	-88.94%
筹资活动产生的现金流量净额	-31,853,659.71	3,329,524.72	-1,056.70%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额，报告期比上期增加 1955.04%，原因为：报告期应收账款回款较好。
2、投资活动产生的现金流量净额，报告期比上期减少 88.94%，主要原因为：报告期购置固定资产增加。
3、筹资活动产生的现金流量净额，报告期比上期减少 1056.70%，主要原因为：报告期归还短期借款较多。

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

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
宏观经济周期变化的风险	公司的主营业务为隧道专用工程机械的研发、生产、销售，下游行业为公路、铁路、轨道交通及水利水电工程行业，与国家经济环境关系密切。公司业务对国民经济的发展状况、国家相关行业固定资产投资规模存在一定的依赖性。若未来国家宏观经济持续走弱，预计对公司产生较大不利影响。 应对措施：1、建立监测与预警机制。2、加强财务管理。3、加大研发投入，提升产品和服务的竞争力，利用先进技术优化业务流程。4、加强与外部合作，共同应对风险。
市场竞争加剧风险	公司所处的隧道专用工程机械设备行业总体呈现竞争主体较多，行业内技术水平参差不齐，竞争无序等现象。在小型隧道工程的建设方面，由于业主对于服务商的资质、技术水平、装备水平及资金规模要求较低，存在较多中小企业无序竞争的情况。在中大型隧道建设领域，由于开发周期较长、施工难度较大，对安全、环保、生态要求较高，因此业主对下游企业的行业资质、技术水平、人员素质、管理能力、装备水平、行业经验的要求较高。目前中大型隧道建设领域的参与厂商主要为行业内少数领先企业。公司目前的资产规模、资金实力等方面与行业内领先企业存在一定的差距。未来，伴随着市场竞争的进一步加剧，将对公司的业务开拓产生一定的影响，如公司未能充分发挥在行业中已有的竞争优势以巩固目前的市场份额，或公司无法有效提升自身竞争实力而获得新的市场份额，则可能会出现客户流失、营业收入下滑，进而导致市场份额和盈利能力下降的风险。 应对措施：1、强化内部管理：确保公司运营规范，减少内部风险。2、关注市场动态：及时了解市场需求竞争对手的动向，灵活调整策略。3、产品创新：提供有特色的产品和服务，满足消费者需求。4、成本控制：提高成本竞争力，应对可能的价格战。5、寻求合作：与其他企业或机构合作，共享资源，降低成本。6、员工培训：提高员工的风险意识和应对能力。
租赁房屋无法取得产权证书的风险	公司租赁洛阳冠瑞机械设备有限责任公司河南省洛阳

	市西工区衡山路厂房，由于厂房所有权人杨志方对所占用的土地不享有集体建设用地使用权，投资建设时未办理建设规划审批手续，故无法办理不动产权证书，公司控股股东、实际控制人虽已做出了承担相关损失的承诺，但公司依然存在因租赁房屋未取得权属证书而被相关部门强制拆除的风险。 应对措施：1、备选方案准备：在无法取得产权证书的情况下，准备备选方案，如寻找其他合适的租赁房源或考虑购买产权清晰的房屋。2、建立风险应对机制：建立健全的风险应对机制，一旦发生无法取得产权证书的风险，能够迅速应对，减少损失。
管理和技术人员流失的风险	管理和技术人才资源是衡量公司市场竞争能力的重要因素之一，也是公司参与市场竞争拓展业务的关键因素。经过多年的发展积累，公司建立了具有市场竞争力的薪酬体系和面向核心人才的激励制度，凝聚了一大批隧道专用工程装备设计、生产、研发、管理等方面的优秀人才，具有丰富的行业经验和较高的技术水平，构成了公司核心竞争优势的重要基础。由于国内相关行业的市场竞争日趋激烈，在一定程度上加剧了对专业人才的争夺，公司面临着管理和技术人员流失的风险。公司若不能吸引和留住经营活动所必需的人才，业务能力和发展潜力将会受到限制。 应对措施：1、优化薪酬福利。2、为员工规划清晰的职业发展路径，提供多样化的晋升和培训机会，激发员工的工作动力。3、建立良好的企业文化，增强员工的归属感和忠诚度。4、加强内部沟通：建立有效的内部沟通机制，及时了解员工的需求和想法，解决员工的问题，增强员工的满意度。5、完善激励机制。
原材料价格波动风险	公司主营业务成本主要由原材料采购成本构成，主要原材料为钢材、电机、液压设备等，其价格变化与行情变化息息相关。上述原材料的供求状况和价格变动对公司生产成本的变动具有重要的影响，直接影响到公司的正常生产经营和盈利状况。如果原材料价格在短期内大幅上涨，公司可能无法通过提高产品销售价格完全抵消或转嫁原材料价格上涨对产品成本的影响，从而对公司的经营业绩产生不利影响。 应对措施：1、多元化供应商合作，分散采购风险。2、长期合作协议：与关键供应商签订长期合作协议，锁定价格或设定价格调整机制，减少价格波动对公司的影响。3、库存管理与预测：加强库存管理，根据市场预测合理调整原材料库存水平，以应对价格波动带来的潜在风险。
应收账款较大的风险	报告期末，应收账款金额较大，受行业特性的影响，公司客户多为大型国企，虽然该类客户信用良好、资金实力雄厚，但由于其项目投资、资金预算及支出的审批流程较多，回款周期相对较长。随着公司业务规模的进一步扩大，公司应收账款可能继续增长，如应收账款不能按期收回，或发生坏账损失，将对公司资金周转以及经营业绩造成不利影响。

	应对措施：控制应收账款规模，加强合同执行，确保应收账款的及时回收，定期催收与跟踪。
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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √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

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股	2023 年 7 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

股东						
其他股东	2023 年 7 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2023 年 7 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 7 月 5 日		挂牌	资金占用承诺	2023 年 7 月 5 日，实际控制人黄高飞签署了关于不存在占用公司资金事项的承诺。	正在履行中
其他股东	2023 年 7 月 5 日		挂牌	资金占用承诺	2023 年 7 月 5 日，程朝亮、杨玄签署了关于不存在占用公司资金事项的承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 7 月 5 日		挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票事项，出具了关于减少或规范关联交易的承诺。	正在履行中
其他股东	2023 年 7 月 5 日		挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票事项，出具了关于减少或规范关联交易的承诺。	正在履行中
董监高	2023 年 7 月 5 日		挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票事项，出具了关于减少或规范关联交易的承诺。	正在履行中
其他股东	2023 年 7 月 5 日		挂牌	自愿限售承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票事项，出具了触发相关条件后自愿限售的承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 7 月 5 日		挂牌	关于消防事项的承诺	控股股东黄高飞对公司拟公开发行股票事	正在履行中

					项，做出了关于公司消防事项的相关承诺。	
实际控制人或控股股东	2023 年 7 月 5 日		挂牌	关于厂房搬迁事项的承诺	控股股东黄高飞对公司拟公开发行股票事项，做出了关于厂房搬迁事项的相关承诺。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	9,191,666	28.72%	4,766,666	13,958,332	43.62%
	其中：控股股东、实际控制人	2,925,000	9.14%	0	2,925,000	9.14%
	董事、监事、高管	1,500,000	4.69%	0	1,500,000	4.69%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,808,334	71.28%	-4,766,666	18,041,668	56.38%
	其中：控股股东、实际控制人	8,775,000	27.42%	0	8,775,000	27.42%
	董事、监事、高管	4,500,000	14.06%	0	4,500,000	14.06%
	核心员工	0	0%	0%	0	0%
总股本		32,000,000	-	0	32,000,000	-
普通股股东人数		4				

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	程朝亮	12,300,000	0	12,300,000	38.4375%	4,100,000	8,200,000	0	0
2	黄高飞	11,700,000	0	11,700,000	36.5625%	8,775,000	2,925,000	0	0
3	杨玄	6,000,000	0	6,000,000	18.7500%	4,500,000	1,500,000	0	0
4	高飞桥隧企业管理洛阳中心（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	6.2500%	666,668	1,333,332	0	0

合计	32,000,000	0	32,000,000	100%	18,041,668	13,958,332	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东黄高飞直接持有公司 36.56%股份，通过高飞企管间接控制公司 6.25%的股份，合计控制股份表决权比例为 42.81%。除此之外，以上股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。截至本报告披露之日，股东黄高飞直接持有公司 36.56%股份，通过高飞企管间接控制公司 6.25%的股份，合计控制股份表决权比例为 42.81%。黄高飞为公司创始人，其在有限公司时期始终担任公司法定代表人、执行董事、总经理、研发部部长，并在股份公司成立后担任公司法定代表人、董事长、销售部部长、研发部部长，实际参与公司具体经营决策，可以对公司股东大会决议、董事会决议、日常经营管理决策产生重大影响，故公司创始人黄高飞为公司控股股东、实际控制人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 28 日	1.5 元	0	0
2025 年 9 月 8 日	1.5 元		
合计	3.0 元	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	3.0 元		

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				
黄高飞	董事长	男	1982 年 2 月	2023 年 3 月 30 日	2026 年 3 月 29 日	11,700,000	0	11,700,000	36.56%
杨玄	董事、总经理	男	1988 年 8 月	2023 年 3 月 30 日	2026 年 3 月 29 日	6,000,000	0	6,000,000	18.75%
赵清风	董事、副总经理	女	1978 年 4 月	2023 年 3 月 30 日	2026 年 3 月 29 日	0	0	0	0%
肖迎迎	董事	女	1989 年 9 月	2023 年 3 月 30 日	2026 年 3 月 29 日	0	0	0	0%
崔海星	董事、董事会秘书	女	1987 年 9 月	2023 年 3 月 30 日	2026 年 3 月 29 日	0	0	0	0%
曲红涛	监事会主席	男	1977 年 9 月	2023 年 3 月 30 日	2026 年 3 月 29 日	0	0	0	0%
刘志远	监事	男	1996 年 11 月	2024 年 10 月 10 日	2026 年 3 月 29 日	0	0	0	0%
张忠华	监事	男	1991 年 11 月	2023 年 3 月 30 日	2026 年 3 月 29 日	0	0	0	0%
史丽娜	财务负责人	女	1978 年 8 月	2024 年 7 月 26 日	2026 年 3 月 29 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事赵清风与股东程朝亮系夫妻关系；董事、财务会计肖迎迎与控股股东、实际控制人、董事长黄高飞为亲属关系。

2026 年 4 月 2 日，公司已完成董事会、监事会换届，并选举、聘任董事长、监事会主席及高级管理人员。

(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	3	5	25
生产人员	107	77	64	120
销售及售后人员	50	7	12	45
研发人员	27	2	4	25
员工总计	211	89	85	215

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	24	19
专科	24	26
专科以下	162	169
员工总计	211	215

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

1、 薪酬政策

公司员工薪酬结构包括基本工资、绩效工资、业绩提成、奖金等。公司根据员工的专业技能、工作业绩表现确定员工薪酬，保持薪酬的内部公平性和外部竞争性。公司根据《中华人民共和国劳动法》》及相关法律、法规、规范性文件等，与员工签订《劳动合同》并按国家有关法律、法规及地方相关政策，为员工缴纳社会保险。

2、 培训

公司重视员工的职业发展，结合公司业务发展及部门需求，制定了一些列包括新员工入职培训、岗位技能培训、职业健康安全管理培训、研发技术专题培训、企业文化培训、管理人员培训、领导力培训等培训计划和人才培养项目，不断提升员工素质和能力，提升部门工作效率。

3、 离退休职工人数情况

公司不存在承担离退休人员薪酬。

（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	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司的股东会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等相关法律法规和《公司章程》的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

经检查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

自设立以来，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，建立健全了法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司具有独立、完整的资产、业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、资产独立

公司资产独立、完整，与股东拥有的资产产权界定明晰。公司设立过程中，股东投入的资产均已足额到位，相关资产过户手续均已办理完毕。股份公司承继了原有限公司的各项资产权利和全部生产业务，生产经营所需的设备、商标、专利等资产权属明确，均由公司实际控制和使用。报告期内，不存在以公司资产、权益成信誉为股东提供担保的情况，不存在资产、资金被控股股东或实际控制人占用而损害公司利益的情况。

2、人员独立

公司与员工签订了《劳动合同》，公司独立发放员工工资，公司董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》和《公司章程》的规定。公司的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书系公司高级管理人员，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；

公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

3、财务独立

公司自成立以来，设有独立的财务部门，配备了专职的财务人员，具有规范的财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策。公司在银行单独开立账户，并依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，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，不存在控股股东干预公司资金使用的情况。公司不存在为控股股东及其控制的其他企业提供担保，以公司名义取得的借款、授信额度转借给控股股东及其控制的其他企业的情形。

4、机构独立

公司根据《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，建立健全了股东会、董事会、监事会以及经营管理层的运作体系，并制定了相关议事规则和工作细则，独立行使各自的职权，根据生产经营需要建立了研发、生产、采购、销售、财务、管理等部门，拥有完整独立的研发、生产、销售和营理系统。公司独立办公、独立运行，与实际控制人、股东及其控制的其他公司之间不存在混合经营、合署办公或上下级关系的情形。

5、业务独立

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务上相互独立，不存在依赖控股股东及其他关联方的情况，具备独立面向市场自主经营的能力。报告期内，公司拥有独立完整的研发系统、采购系统和销售系统，并具有完整的业务体系和面向市场的自主经营能力。公司独立对外签订所有合同，独立从事生产经营活动。公司不存在影响独立性的重大或频繁的关联交易或关联销售。报告期内，公司控股股东和实际控制人未从事与公司可能存在同业竞争的业务。

（四） 对重大内部管理制度的评价

股份公司设立至今，按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律 法规的要求，公司制订了《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》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》等内部管理制度，对股东会、 董事会、监事会关于公司风险控制、重大事项决策、监督权限及关联股东、董事回避制度等进行了规定。公司现有治理机制给所有股东提供了合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

公司各项内部管理制度得到了有效执行并不断完善，发挥了良好的管理控制作用，促进了公司持续、稳健发展。

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	√无　　□强调事项段 □其他事项段　　□持续经营重大不确定性段落 □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	和信审字（2026）第 000809 号			
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	山东省济南市文化东路 59 号盐业大厦七楼			
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李变利	董泽飞		
	4 年	3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

审 计 报告

和信审字（2026）第 000809 号

洛阳高飞桥隧机械股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了洛阳高飞桥隧机械股份有限公司（以下简称高飞股份）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计

师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于高飞股份，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、其他信息

高飞股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括高飞股份 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。

四、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，管理层负责评估高飞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高飞股份、终止运营或别无其他现实的选择。

高飞股份治理层（以下简称治理层）负责监督高飞股份的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对高飞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高飞股份不能持续经营。

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

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：李变利

中国-济南　　中国注册会计师：董泽飞

二〇二六年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	12,045,884.01	12,985,827.78
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	1,679,764.40	789,800.00
应收账款	五、3	47,694,096.91	65,018,665.52
应收款项融资	五、4	7,516,528.48	7,390,155.50
预付款项	五、5	139,056.41	589,670.42
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、6	1,427,887.71	3,103,540.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	43,266,353.62	42,693,745.66
其中：数据资源			
合同资产	五、8	8,985,598.80	5,897,919.62
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	578,845.00	-
流动资产合计		123,334,015.34	138,469,325.14
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	2,754,107.17	3,209,337.23
在建工程	五、11	5,797.60	
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、12	5,454,572.60	3,888,176.92
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13	48,246.53	355,452.29
递延所得税资产	五、14	2,733,546.02	3,209,599.77
其他非流动资产	五、15	445,060.00	220,000.00
非流动资产合计		11,441,329.92	10,882,566.21
资产总计		134,775,345.26	149,351,891.35
流动负债：			
短期借款	五、16	9,507,111.81	31,433,438.18
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、17	11,923,177.91	13,252,495.98
预收款项		-	-
合同负债	五、18	15,303,388.31	15,569,184.44
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、19	4,690,054.54	5,017,889.94
应交税费	五、20	1,426,102.07	2,398,929.60
其他应付款	五、21	451,290.91	6,512,247.62
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、22	684,362.72	
其他流动负债	五、23	2,491,640.48	2,243,993.98
流动负债合计		46,477,128.75	76,428,179.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、24	5,824,671.33	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	5,490,230.22	4,568,870.20

长期应付款	五、26		
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、27	2,426,497.24	2,341,886.15
递延收益			
递延所得税负债	五、14	-	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,741,398.79	6,910,756.35
负债合计		60,218,527.54	83,338,936.09
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、28	32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	16,275,010.42	16,275,010.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、30	4,340,253.87	4,211,217.53
盈余公积	五、31	3,791,764.13	1,990,281.52
一般风险准备			
未分配利润	五、32	18,149,789.30	11,536,445.79
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		74,556,817.72	66,012,955.26
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		74,556,817.72	66,012,955.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计		134,775,345.26	149,351,891.35

法定代表人：黄高飞　　主管会计工作负责人：史丽娜　　会计机构负责人：史丽娜

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		107,937,284.69	103,330,999.18
其中：营业收入	五、33	107,937,284.69	103,330,999.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		91,217,823.21	86,632,339.99
其中：营业成本	五、33	73,511,752.09	67,804,671.45
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、34	755,423.60	646,036.97
销售费用	五、35	6,783,707.41	5,071,784.10
管理费用	五、36	5,681,637.42	6,379,228.67
研发费用	五、37	3,411,630.37	5,025,495.88
财务费用	五、38	1,073,672.32	1,705,122.92
其中：利息费用		716,367.39	1,628,987.20
利息收入		6,196.84	15,472.87
加：其他收益	五、39	922,096.51	447,204.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	4,835.64	-
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、41	3,344,225.63	-6,030,584.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-162,509.47	51,159.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		20,828,109.79	11,166,438.63
加：营业外收入	五、43	-	450.53
减：营业外支出	五、44	5,847.21	179,398.90
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		20,822,262.58	10,987,490.26
减：所得税费用	五、45	2,807,436.46	1,318,134.78
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		18,014,826.12	9,669,355.48
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）		18,014,826.12	9,669,355.48
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,014,826.12	9,669,355.48
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		18,014,826.12	9,669,355.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		18,014,826.12	9,669,355.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.56	0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		0.56	0.30

法定代表人：黄高飞　　主管会计工作负责人：史丽娜　　会计机构负责人：史丽娜

（三） 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		127,079,131.58	117,561,018.17
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	5,308,595.21	5,832,541.70

经营活动现金流入小计		132,387,726.79	123,393,559.87
购买商品、接受劳务支付的现金		67,277,201.43	88,871,626.59
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		20,973,113.14	18,472,041.37
支付的各项税费		9,548,837.41	7,119,190.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	2,995,391.34	7,393,347.25
经营活动现金流出小计		100,794,543.32	121,856,205.40
经营活动产生的现金流量净额		31,593,183.47	1,537,354.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,835.64	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			450.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,504,835.64	450.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		647,003.86	340,333.64
投资支付的现金		7,500,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,147,003.86	340,333.64
投资活动产生的现金流量净额		-642,168.22	-339,883.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		57,810,729.29	57,262,003.11
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46		1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		57,810,729.29	58,262,003.11
偿还债务支付的现金		73,228,021.61	44,073,491.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,316,367.39	3,628,987.19
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、46	6,120,000.00	7,230,000.00
筹资活动现金流出小计		89,664,389.00	54,932,478.39
筹资活动产生的现金流量净额		-31,853,659.71	3,329,524.72

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-37,299.31	-1,247.76
五、现金及现金等价物净增加额		-939,943.77	4,525,748.32
加：期初现金及现金等价物余额		12,985,827.78	8,460,079.46
六、期末现金及现金等价物余额		12,045,884.01	12,985,827.78

法定代表人：黄高飞　　主管会计工作负责人：史丽娜　　会计机构负责人：史丽娜

（四） 股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	32,000,000.00				16,275,010.42			4,211,217.53	1,990,281.52		11,536,445.79		66,012,955.26
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	32,000,000.00				16,275,010.42			4,211,217.53	1,990,281.52		11,536,445.79		66,012,955.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								129,036.34	1,801,482.61		6,613,343.51		8,543,862.46
（一）综合收益总额											18,014,826.12		18,014,826.12
（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									1,801,482.61		-11,401,482.61		-9,600,000.00
1．提取盈余公积									1,801,482.61		-1,801,482.61		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-9,600,000.00		-9,600,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								129,036.34					129,036.34
1．本期提取								228,054.58					228,054.58
2．本期使用								99,018.24					99,018.24
（六）其他													
四、本年期末余额	32,000,000.00				16,275,010.42			4,340,253.87	3,791,764.13		18,149,789.30		74,556,817.72

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	32,000,000.00				15,775,464.07			3,245,815.24	1,023,345.97		4,834,025.85		56,878,651.13
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	32,000,000.00				15,775,464.07			3,245,815.24	1,023,345.97		4,834,025.85		56,878,651.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					499,546.35			965,402.29	966,935.55		6,702,419.94		9,134,304.13
（一）综合收益总额											9,669,355.48		9,669,355.48
（二）所有者投入和减少资本					499,546.35								499,546.35
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					499,546.35								499,546.35

（三）利润分配									966,935.55		-2,966,935.54		-1,999,999.99
1．提取盈余公积									966,935.55		-966,935.55		
2．提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,999,999.99		-1,999,999.99
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								965,402.29					965,402.29
1．本期提取								1,073,899.53					1,073,899.53
2．本期使用								108,497.24					108,497.24
（六）其他													
四、本年期末余额	32,000,000.00				16,275,010.42			4,211,217.53	1,990,281.52		11,536,445.79		66,012,955.26

法定代表人：黄高飞　　主管会计工作负责人：史丽娜　　会计机构负责人：史丽娜

洛阳高飞桥隧机械股份有限公司

2025 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

公司名称：洛阳高飞桥隧机械股份有限公司

统一社会信用代码：91410303395768451A

注册地址:河南省洛阳市西工区红山乡红山街道办事处张岭社区 12 组郁金香花园东 200 米路南

注册资本：3,200.00 万元人民币

法定代表人：黄高飞

成立日期：2014 年 08 月 19 日

实际从事的主要经营活动：桥隧机械设备及配件的设计、维修、安装、加工、销售及技术咨询服务；从事货物和技术进出口业务。

本财务报表由本公司董事会于 2025 年 4 月 24 日批准报出。

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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定和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)的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

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

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

三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本“附注三、11、金融工具（8）金融资产减值”、“附注三、31、收入（3）与本公司确定和分摊交易价格相关的政策”。

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 日的财务状况、2025 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 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

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
应收账款坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回应收账款坏账准备金额占期末余额的 10%且金额≥50 万元
重要的应收账款核销	单项应收账款核销占期末余额的 10%且金额≥50 万元
重要的账龄超过一年的预付款项	单项账龄超过一年的预付款项占预付款项期末余额的 10%且金额≥50 万元
合同资产账面价值发生的重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 10%以上
重要的账龄超过一年的应付账款	单项应付款项金额占应付账款期末余额的 10%且金额≥50 万元
重要的账龄超过一年的合同负债	单项合同负债金额占合同负债期末余额的 10%且金额≥50 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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）同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。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，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中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，本公司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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

（2）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（3）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（4）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（5）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（6）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（7）购买子公司少数股权

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

（8）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按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。

（2）合营企业

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，相关会计政策见本“附注三、22、长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司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，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

本公司外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，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等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

）本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

3）本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

（2）金融负债的分类、确认和计量：

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

（5）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。

（6）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，本公司的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。

（7）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。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（8）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1）预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，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。

A.应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a.应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业，并且根据账龄划分具体组合

对于划分为组合 1 的银行承兑汇票，资产相关的主要风险是利率风险，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

对于划分为组合 2 的商业承兑汇票，本公司考虑与客户业务往来的频率及客户信誉度，如是否出现违约情况，外部评级机构给予的评级结果，按照当年的实际损失率，即该期间商业承兑汇票实际发生的坏账损失/该期间商业承兑汇票总额确定损失率。同时结合宏观经济预测数据，判断是否需要对该历史损失率进行调整及调整的比例，确定预期信用损失率。

b.应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	除已单独计量损失准备的应收账款外，按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款应收外部经销商
应收账款组合 2	本组合为应收取的合并范围外的关联方款项

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c.其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	除已单独计量损失准备的其他应收款外，按账龄划分的具有类似信用风险的其他应收款
其他应收款组合 2	本组合为应收取的合并范围外的关联方款项

对于划分为组合 1 的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d.应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收款项融资组合 1--银行承兑汇票	承兑信用风险较低的银行
应收款项融资组合 2—应收账款	对一般客户的应收账款

对于划分为组合 2 的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e.合同资产确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
合同资产组合 1--关联方组合	关联方的合同资产，信用风险较低
合同资产组合 2--账龄组合	以合同资产的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合 2 的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

f.长期应收款确定组合的依据如下：

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的 PPP 项目应收款、BT 项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-4 年	30%	30%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2）具有较低的信用风险

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，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 日，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见“附注三、11、金融工具”。

13、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见“附注三、11、金融工具”。

14、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本“附注三、11、金融工具”。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见“附注三、11、金融工具”。

16、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、

发出商品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货的盘存制度

本公司的存货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

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

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费后的金额。计提存货跌价准备时，定制产品的产成品（库存商品）、在产品按单个存货项目计提；非定制产品的原材料、产成品（库存商品）、在产品按照存货类型组合计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

定制产品以不同类型估计售价为基础确定可变现净值；非定制产品以历史损失情况与业务风险为基础，考虑不同类型存货呆滞过时风险及未来市场需求、产品迭代变更及项目变更风险，结合库龄按存货类型分别估计可变现净值经验数据来确定相关存货的可变现净值。

17、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权

收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，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。

合同资产的坏账准备的确认标准和计提方法详见本附注“三、11、金融工具”。

18、持有待售的非流动资产或处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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》分摊了本公司合并中取得的商誉的，该处置组包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见“附注三、11、金融工具”。

20、其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见“附注三、11、金融工具”。

21、长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见“附注三、11、金融工具”。

22、长期股权投资

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。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本按照相关准则的有关内容确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。

本公司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。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。本公司原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与

账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。相反，如果本公司直接或通过子公司间接持有被投资单位 20%以下的表决权，一般认为对被投资单位不具有重大影响，除非能够明确证明存在这种影响。

（5）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。

本公司全部处置权益法核算的长期股权投资时，原权益法核算的相关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，因被投资单位除净损益、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，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。本公司部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，因被投资单位除净损益、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，按比例结转入当期投资收益。

23、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：机器设备、运输设备、办公设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3	5	31.67

（3）固定资产处置

当固定资产处置时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。

24、在建工程

（1）在建工程的计量

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

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司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。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	本公司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，应符合下列情况之一：①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；②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；③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；④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。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

25、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，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。

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，本公司借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算如下：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

26、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价

值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，本公司在以后会计期间不予转回。

27、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

28、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。本公司将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。

29、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期

累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

30、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

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。

31、收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做

法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品或服务等；

⑥其他表明客户取得商品控制权的迹象。

（2）同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无。

（3）与本公司确定和分摊交易价格相关的政策

①收入确认的具体原则如下：

本公司收入主要为产品销售收入，属于在某一时点履行履约义务的情况。公司产品为定制产品，根据客户的业务需要进行专门的设计、设备制造、安装、调试、技术指导等，双方根据合同约定履行权利义务，其收入具体确认条件如下：

A 产品销售收入

对于不需要安装调试的设备销售，在商品发出后、客户确认收货时控制权转移，本公司对应确认销售收入；对于需要安装调试的设备销售，在商品发出、安装调试合格后控制权转

移，本公司对应确认销售收入。

B 提供安装维修服务收入

本公司提供安装维修服务收入，按照服务完成时确认收入。

②收入计量的具体原则如下：

A 单独售价

对于包含两项或多项履约义务的合同，在合同开始日，本公司按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

B 可变对价

当本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价格折让等时，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格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。

C 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

D 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

E 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为销售的部分商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照“附注三、30 预计负债”进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

32、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以

确认。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（5）本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用上述（4）中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在该交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

（6）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

34、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1）本公司作为承租人

A.使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a.租赁负债的初始计量金额；

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

c.本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

B.租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的

短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C.短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D.租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2）本公司作为出租人

A.租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B.经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C.融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本“附注三、11、金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D.租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a.该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会

计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认,但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号一套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3）售后租回交易

本公司按照本“附注三、31、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A.本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本“附注三、11、金融工具”。

本公司售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，按照上述相关政策对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

B.本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本“附注三、11、金融工具”。

35、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本报告期未发生重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

四、税项

主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%
城建税	按实际缴纳的增值税、消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税计征	2%

税收优惠政策及依据：

公司于 2025 年 11 月 04 日经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合认定为国家高新技术企业，取得了《高新技术企业证书》，证书编号：GR202541001668，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203 号）的规定，本公司享受高新技术企业所得税优惠，自 2025 年至 2028 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

五、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，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	35,012.90	5,025.90
银行存款	12,010,871.11	12,980,801.88
其他货币资金		
合 计	12,045,884.01	12,985,827.78

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,679,764.40	789,800.00
商业承兑汇票		
小 计	1,679,764.40	789,800.00
减：坏账准备		
合 计	1,679,764.40	789,800.00

（2）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		502,200.00
商业承兑汇票		
合 计		502,200.00

（3）按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,679,764.40	100.00			1,679,764.40
其中：					
组合 1	1,679,764.40	100.00			1,679,764.40
合 计	1,679,764.40	100.00			1,679,764.40

（续）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	789,800.00	100.00			789,800.00
其中：					
组合 1	789,800.00	100.00			789,800.00
合 计	789,800.00	100.00			789,800.00

（4）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据						
组合 1						
合 计						

（5）期末公司无质押的应收票据

（6）报告期无实际核销的应收票据

（7）坏账准备情况

公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据坏账准备，认为其所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因出票银行违约而产生重大损失，故报告期内银行承兑汇票计提的坏账准备金额为零。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	27,182,068.42	37,956,776.55
1 至 2 年	10,490,535.81	24,950,159.32
2 至 3 年	14,421,294.02	12,269,847.24
3 至 4 年	3,536,461.41	1,233,775.68
4 至 5 年	937,428.50	1,771,085.79
5 年以上	1,410,617.44	126,842.30
小 计	57,978,405.60	78,308,486.88
减：坏账准备	10,284,308.69	13,289,821.36
合 计	47,694,096.91	65,018,665.52

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,135,618.06	5.41	3,135,618.06	100.00	
按组合计提坏账准备	54,842,787.54	94.59	7,148,690.63	13.03	47,694,096.91
其中：					
组合 1	54,842,787.54	94.59	7,148,690.63	13.03	47,694,096.91
合 计	57,978,405.60	100.00	10,284,308.69	17.74	47,694,096.91

（续）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	6,047,405.07	7.72	6,047,405.07	100.00	
按组合计提坏账准备	72,261,081.81	92.28	7,242,416.29	10.02	65,018,665.52
其中：					
组合 1	72,261,081.81	92.28	7,242,416.29	10.02	65,018,665.52

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合 计	78,308,486.88	100.00	13,289,821.36	16.97	65,018,665.52

1）年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
四川博航机械设备租赁有限公司	772,517.57	772,517.57	100.00	预计无法收回
义马建诚工贸有限公司	557,870.49	557,870.49	100.00	预计无法收回
中铁十局集团有限公司新建川藏铁路雅安至林芝段 CZXZZQ－10 标段项目经理部一分部	1,736,230.00	1,736,230.00	100.00	预计无法收回
中铁十七局集团第五工程有限公司重庆至黔江铁路站前 11 标段经理部三分部	69,000.00	69,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	3,135,618.06	3,135,618.06	100.00	

（续）

应收账款（按单位）	年初余额			
	账面余额	坏账金额	计提比例（%）	计提理由
中铁十局集团有限公司新建川藏铁路雅安至林芝段 CZXZZQ－10 标段项目经理部二分部	2,299,700.00	2,299,700.00	100.00	预计无法收回
中铁十局集团有限公司新建川藏铁路雅安至林芝段 CZXZZQ－10 标段项目经理部一分部	1,736,230.00	1,736,230.00	100.00	预计无法收回
四川博航机械设备租赁有限公司	772,517.57	772,517.57	100.00	预计无法收回
中交隧道工程局有限公司 青岛轨道交通 13 号线工程十二工区项目部	575,220.00	575,220.00	100.00	预计无法收回
中铁十四局集团有限公司贵南高铁项目经理部	568,737.50	568,737.50	100.00	预计无法收回
中铁十七局集团第五工程有限公司重庆至黔江铁路站前 11 标段经理部三分部	95,000.00	95,000.00	100.00	预计无法收回
合计	6,047,405.07	6,047,405.07	100.00	

2）组合中，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	27,182,068.42	1,359,103.44	5.00
1 至 2 年	10,490,535.81	1,049,053.60	10.00

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2 至 3 年	13,787,627.53	2,757,525.50	20.00
3 至 4 年	1,731,631.41	519,489.42	30.00
4 至 5 年	937,028.50	749,622.80	80.00
5 年以上	713,895.87	713,895.87	100.00
合 计	54,842,787.54	7,148,690.63	

（续）

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	37,956,776.55	1,897,838.83	5.00
1 至 2 年	23,831,135.32	2,383,113.53	10.00
2 至 3 年	8,064,587.74	1,612,917.55	20.00
3 至 4 年	1,207,375.68	362,212.70	30.00
4 至 5 年	1,074,364.22	859,491.38	80.00
5 年以上	126,842.30	126,842.30	100.00
合 计	72,261,081.81	7,242,416.29	

（3）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	6,047,405.07	557,870.49	3,469,657.50			3,135,618.06
按组合计提坏账准备的应收账款	7,242,416.29	-93,725.66				7,148,690.63
组合 1	7,242,416.29	-93,725.66				7,148,690.63
合 计	13,289,821.36	464,144.83	3,469,657.50			10,284,308.69

（4）本报告期无实际核销的应收账款情况

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
中交一公局集团有限公司新建川藏铁路雅安至林芝段 CZSCZQ－13A 标段项目经理部一工区	3,718,977.00	96,612.00	3,815,589.00	5.66	421,688.20

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
山西巨盛建筑劳务有限公司	2,841,982.90	537,998.10	3,379,981.00	5.01	168,999.06
洛阳旭拓机械设备有限公司	165,713.85	2,862,490.00	3,028,203.85	4.49	156,023.69
中铁上海工程局集团有限公司黄百铁路广西段项目经理部	2,287,269.00	663,340.00	2,950,609.00	4.38	147,530.45
中铁十八局集团第五工程有限公司	2,453,815.33	345,849.35	2,799,664.68	4.15	139,983.24
合 计	11,467,758.08	4,506,289.45	15,974,047.53	23.69	1,034,224.64

（6）本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

（7）本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

4、应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的承兑汇票	7,516,528.48	7,390,155.50
合 计	7,516,528.48	7,390,155.50

（2）期末公司无已质押的应收款项融资

（3）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的承兑汇票	15,170,775.71	
合 计	15,170,775.71	

注：本公司用于贴现或背书的银行承兑汇票是信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。信用等级较高的银行指的是 6 家大型商业银行（分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和 9 家上市股份制商业银行（分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）。

（4）坏账准备情况

本公司视其日常资金管理的需要，较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故公司将其账面剩余的信用等级较高的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	135,625.55	97.53	585,114.12	99.23
1 至 2 年	3,430.86	2.47	4,556.30	0.77
合 计	139,056.41	100.00	589,670.42	100.00

本期末无重要的账龄超过 1 年的预付账款。

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

债务人名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例（%）
洛阳市领军桥隧机械有限公司	61,829.37	44.46

债务人名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例（%）
广东双威文化科技集团有限公司	46,900.00	33.73
河南弘安安全技术服务有限公司	11,500.00	8.27
中国联合网络通信有限公司洛阳市分公司	8,206.86	5.90
中国石油天然气股份有限公司	5,787.37	4.16
合 计	134,223.60	96.52

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,427,887.71	3,103,540.64
合 计	1,427,887.71	3,103,540.64

（1）应收利息：无

（2）应收股利：无

（3）其他应收款

1）按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	393,445.44	2,287,331.33
1 至 2 年	788,937.50	604,668.40
2 至 3 年	430,088.50	184,500.00
3 至 4 年		430,337.60
4 至 5 年		
5 年以上	40,000.00	160,000.00
小 计	1,652,471.44	3,666,837.33
减：坏账准备	224,583.73	563,296.69
合 计	1,427,887.71	3,103,540.64

2）按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
客户保证金	1,445,787.50	3,452,355.00
员工备用金	96,166.83	114,387.58
其他往来款		26,591.10
代扣社保公积金	110,517.11	73,503.65

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
小 计	1,652,471.44	3,666,837.33
减：坏账准备	224,583.73	563,296.69
合 计	1,427,887.71	3,103,540.64

3）按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,652,471.44	100.00	224,583.73	13.59	1,427,887.71
其中：					
组合 1	1,652,471.44	100.00	224,583.73	13.59	1,427,887.71
合 计	1,652,471.44	100.00	224,583.73	13.59	1,427,887.71

（续）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	180,660.00	4.93	180,660.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,486,177.33	95.07	382,636.69	10.98	3,103,540.64
其中：					
组合 1	3,486,177.33	95.07	382,636.69	10.98	3,103,540.64
合 计	3,666,837.33	100.00	563,296.69	15.36	3,103,540.64

单项计提坏账准备

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中铁十七局集团第五工程有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
中交隧道工程局有限公司	20,660.00	20,660.00	100.00	预计无法收回
中铁十局集团有限公司新建川藏铁路雅安至林芝段 CZXZZQ－10 标段项目经理部二分部	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
合计	180,660.00	180,660.00	100.00	

组合中，按组合 1 计提坏账准备

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	393,445.44	19,672.28	5.00
1 至 2 年	788,937.50	78,893.75	10.00
2 至 3 年	430,088.50	86,017.70	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	40,000.00	40,000.00	100.00
合 计	1,652,471.44	224,583.73	

（续）

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,287,331.33	114,366.57	5.00
1 至 2 年	604,668.40	60,466.84	10.00
2 至 3 年	124,500.00	24,900.00	20.00
3 至 4 年	409,677.60	122,903.28	30.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	60,000.00	60,000.00	100.00
合 计	3,486,177.33	382,636.69	

4） 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）	
2025 年 1 月 1 日余额	382,636.69		180,660.00	563,296.69
－－转入第二阶段				
－－转入第三阶段				
－－转回第二阶段				
－－转回第一阶段				
本年计提	-158,052.96			-158,052.96
本年转回			180,660.00	180,660.00
本年转销				
本年核销				

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）	
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	224,583.73			224,583.73

5）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单独计提坏账准备	180,660.00		180,660.00			
按照组合计提坏账准备	382,636.69	-158,052.96				224,583.73
合 计	563,296.69	-158,052.96	180,660.00			224,583.73

6）本报告期无实际核销的其他应收款情况

7） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
中铁十二局集团有限公司 31172 工程防护工程总承包项目部	200,000.00	12.10	客户保证金	2 至 3 年	40,000.00
中铁上海工程局集团第五工程有限公司（中铁上海工程局集团有限公司黄百铁路广西段）	200,000.00	12.10	客户保证金	1 至 2 年	20,000.00
中铁二十三局集团有限公司第三分公司黄百铁路（贵州段）项目经理部	194,500.00	11.77	客户保证金	1 至 2 年	19,450.00
中铁上海工程局集团有限公司深汕铁路 SSSG－8 标项目经理部隧道	150,000.00	9.08	客户保证金	1 至 2 年 2 至 3 年	21,000.00
代扣社保	98,935.11	5.99	代扣社保公积金	1 年以内（含 1 年）	4,946.76
合 计	843,435.11	51.04			105,396.76

8） 本报告期末无涉及政府补助的其他应收款项

9）本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

10）本报告期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

7、存货

（1）存货分类

项 目	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	5,251,999.70		5,251,999.70
在产品	7,984,707.06		7,984,707.06
库存商品	138,780.21		138,780.21
发出商品	26,882,593.54		26,882,593.54
合同履约成本	3,008,273.11		3,008,273.11
合 计	43,266,353.62		43,266,353.62

（续）

项 目	年初余额		
	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	9,326,673.43		9,326,673.43
在产品	9,861,272.88		9,861,272.88
库存商品	920,367.68		920,367.68
发出商品	20,352,071.41		20,352,071.41
合同履约成本	2,233,360.26		2,233,360.26
合 计	42,693,745.66		42,693,745.66

（2）本期末不存在计提存货跌价准备的情况

8、合同资产

（1）合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质量保证金	9,458,525.09	472,926.29	8,985,598.80	6,208,336.44	310,416.82	5,897,919.62
合 计	9,458,525.09	472,926.29	8,985,598.80	6,208,336.44	310,416.82	5,897,919.62

（2）本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
质量保证金	3,087,679.18	本期负有质保义务的销售额增加
合 计	3,087,679.18	

（3）按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,458,525.09	100.00	472,926.29	5.00	8,985,598.80
其中：					
组合 2	9,458,525.09	100.00	472,926.29	5.00	8,985,598.80
合 计	9,458,525.09	100.00	472,926.29	5.00	8,985,598.80

（续）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,208,336.44	100.00	310,416.82	5.00	5,897,919.62
其中：					
组合 2	6,208,336.44	100.00	310,416.82	5.00	5,897,919.62
合 计	6,208,336.44	100.00	310,416.82	5.00	5,897,919.62

（4）本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	年初余额	年末余额	本年变动金额				原因
			本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动	
质量保证金	310,416.82	472,926.29	162,509.47				预计资产减值
合 计	310,416.82	472,926.29	162,509.47				

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	578,845.00	
合 计	578,845.00	

10、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	2,754,107.17	3,209,337.23
固定资产清理		
合 计	2,754,107.17	3,209,337.23

（1）固定资产

1）固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	3,611,652.48	2,668,749.65	886,907.30	7,167,309.43
2、本年增加金额	63,249.36	339,309.20	13,587.70	416,146.26
（1）购置	63,249.36	339,309.20	13,587.70	416,146.26
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
（4）其他				
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
（2）转出				
（3）其他				
4、年末余额	3,674,901.84	3,008,058.85	900,495.00	7,583,455.69
二、累计折旧				
1、年初余额	1,144,209.13	2,104,791.00	708,972.07	3,957,972.20
2、本年增加金额	308,782.58	451,660.60	110,933.14	871,376.32
（1）计提	308,782.58	451,660.60	110,933.14	871,376.32
（2）转入				
（3）其他				
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
（2）转出				
（3）其他				
4、年末余额	1,452,991.71	2,556,451.60	819,905.21	4,829,348.52
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
（1）计提				
（2）合并增加				
（3）其他				
3、本年减少金额				
（1）处置				

项目	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
（2）合并减少				
（3）其他				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,221,910.13	451,607.25	80,589.79	2,754,107.17
2、年初账面价值	2,467,443.35	563,958.65	177,935.23	3,209,337.23

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

无

11、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	5,797.60	
工程物资		
合 计	5,797.60	

（1）在建工程

1）在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
气体供应系统	5,797.60		5,797.60			
合 计	5,797.60		5,797.60			

12、使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋建筑物	机器运输	合计
一、账面原值			
1、年初余额	6,509,096.67	598,450.34	7,107,547.01
2、本年增加金额	2,813,806.79	116,232.05	2,930,038.84
（1）租入			
（2）转入			
（3）其他	2,813,806.79	116,232.05	2,930,038.84
3、本年减少金额			

项目	房屋建筑物	机器运输	合计
（1）处置或报废			
（2）转出			
（3）其他			
4、年末余额	9,322,903.46	714,682.39	10,037,585.85
二、累计折旧			
1、年初余额	2,955,487.24	263,882.85	3,219,370.09
2、本年增加金额	1,273,483.20	90,159.96	1,363,643.16
（1）计提	1,273,483.20	90,159.96	1,363,643.16
（2）转入			
（3）其他			
3、本年减少金额			
（1）处置或报废			
（2）转出			
（3）其他			
4、年末余额	4,228,970.44	354,042.81	4,583,013.25
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
（2）合并增加			
（3）其他			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）合并减少			
（3）其他			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	5,093,933.02	360,639.58	5,454,572.60
2、年初账面价值	3,553,609.43	334,567.49	3,888,176.92

13、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
厂区大门改扩建	216,003.72		216,003.72		
平地费用	77,916.65		61,666.68		16,249.97
厂区装修	61,531.92		29,535.36		31,996.56
合 计	355,452.29		307,205.76		48,246.53

14、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	472,926.29	70,938.94	310,416.82	46,562.52
信用减值准备	10,508,892.42	1,576,333.86	13,853,118.05	2,077,967.71
专项储备	4,340,253.87	651,038.08	4,211,217.53	631,682.63
预计负债	2,426,497.24	363,974.59	2,341,886.15	351,282.92
租赁负债	5,929,642.94	889,446.44	4,568,870.20	685,330.53
合 计	23,678,212.76	3,551,731.91	25,285,508.75	3,792,826.31

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,454,572.60	818,185.89	3,888,176.92	583,226.54
合计	5,454,572.60	818,185.89	3,888,176.92	583,226.54

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	818,185.89	2,733,546.02	583,226.54	3,209,599.77
递延所得税负债	818,185.89		583,226.54	

15、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	211,100.00		211,100.00	220,000.00		220,000.00
预付软件款	233,960.00		233,960.00			
合 计	445,060.00		445,060.00	220,000.00		220,000.00

16、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	9,500,000.00	31,408,021.61
应计利息	7,111.81	25,416.57
合 计	9,507,111.81	31,433,438.18

公司期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

17、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
材料款	9,606,678.06	11,695,239.55
运费	1,706,280.96	956,029.00
劳务费	174,943.02	317,227.84
其他	435,275.87	283,999.59
合 计	11,923,177.91	13,252,495.98

本期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

18、合同负债

（1）合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	15,303,388.31	15,569,184.44
合 计	15,303,388.31	15,569,184.44

本期末无重要的账龄超过 1 年的重要合同负债。

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,017,889.94	19,817,897.56	20,145,732.96	4,690,054.54
二、设定提存计划		827,380.18	827,380.18	
合 计	5,017,889.94	20,645,277.74	20,973,113.14	4,690,054.54

（2）短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,017,889.94	18,531,543.34	18,859,378.74	4,690,054.54
2、职工福利费		766,475.10	766,475.10	
3、社会保险费		435,691.80	435,691.80	
其中：医疗保险费		365,592.14	365,592.14	

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工伤保险费		30,199.66	30,199.66	
大额医疗费		39,900.00	39,900.00	
4、住房公积金		73,008.00	73,008.00	
5、工会经费和职工教育经费		11,179.32	11,179.32	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	5,017,889.94	19,817,897.56	20,145,732.96	4,690,054.54

（3）设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		792,698.40	792,698.40	
2、失业保险费		34,681.78	34,681.78	
合 计		827,380.18	827,380.18	

20、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	222,211.86	392,806.95
企业所得税	1,126,306.75	1,917,378.36
城市维护建设税	15,554.83	26,714.44
教育费附加	6,666.36	11,449.04
地方教育费附加	4,444.24	7,632.70
个人所得税	21,828.21	9,660.28
土地使用税	15,000.00	15,000.00
印花税	14,089.82	18,287.83
合 计	1,426,102.07	2,398,929.60

21、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	451,290.91	6,512,247.62
合 计	451,290.91	6,512,247.62

（1）应付利息：无

（2）应付股利：无

（3）其他应付款

1）按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
暂借款	424,820.41	6,415,474.62
尚未支付报销款	23,000.00	25,500.00
保证金		70,000.00
其他	3,470.50	1,273.00
合 计	451,290.91	6,512,247.62

22、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	60,000.00	
1 年内到期的长期应付款	184,950.00	
1 年内到期的租赁负债	439,412.72	
合 计	684,362.72	

23、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
已背书未到期的信用等级一般的票据	502,200.00	220,000.00
待转销项税	1,989,440.48	2,023,993.98
合 计	2,491,640.48	2,243,993.98

24、长期借款

（1）长期借款的基本情况

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	5,880,000.00	
应计利息	4,671.33	
小 计	5,884,671.33	
减：一年内到期的长期借款	60,000.00	
合 计	5,824,671.33	

25、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	6,270,000.00			1,722,801.37	1,732,500.00	6,260,301.37

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
未确认融资费用	-1,701,129.80			1,207,237.47	-163,233.90	-330,658.43
减：一年内到期的租赁负债					439,412.72	439,412.72
合 计	4,568,870.20			2,930,038.84	2,008,678.82	5,490,230.22

26、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	184,950.00	
小 计	184,950.00	
减：一年内到期部分	184,950.00	
合 计	0.00	

27、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	2,426,497.24	2,341,886.15	预计维修费
合 计	2,426,497.24	2,341,886.15	

28、股本

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本	32,000,000.00			32,000,000.00
合 计	32,000,000.00			32,000,000.00

29、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	12,699,359.26			12,699,359.26
其他资本公积	3,575,651.16			3,575,651.16
合 计	16,275,010.42			16,275,010.42

30、专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	4,211,217.53	228,054.58	99,018.24	4,340,253.87
合 计	4,211,217.53	228,054.58	99,018.24	4,340,253.87

31、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	1,990,281.52	1,801,482.61		3,791,764.13
合 计	1,990,281.52	1,801,482.61		3,791,764.13

32、未分配利润

项 目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	11,536,445.79	4,834,025.85
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	11,536,445.79	4,834,025.85
加：本年归属于公司股东的净利润	18,014,826.12	9,669,355.48
其他调整因素		
减：提取法定盈余公积	1,801,482.61	966,935.55
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	9,600,000.00	1,999,999.99
转作股本的普通股股利		
其他减少		
年末未分配利润	18,149,789.30	11,536,445.79

33、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	105,499,879.95	72,499,540.77	101,821,136.77	67,757,021.81
其他业务	2,437,404.74	1,012,211.32	1,509,862.41	47,649.64
合 计	107,937,284.69	73,511,752.09	103,330,999.18	67,804,671.45

（2）营业收入和营业成本的分解信息

项 目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
其中：桥隧施工成套智能装备产品	105,499,879.95	72,499,540.77
其他产品及零配件	2,437,404.74	1,012,211.32
合 计	107,937,284.69	73,511,752.09
按经营地区分类：		

项 目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
其中：国内销售	99,491,090.20	69,291,291.97
国外销售	8,446,194.49	4,220,460.12
合 计	107,937,284.69	73,511,752.09
按商品转让的时间分类：		
其中：在某一时点转让	107,937,284.69	73,511,752.09
在某一时段内转让		
合 计	107,937,284.69	73,511,752.09

（3）履约义务的说明

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	安装调试完成	预收款、验收款	桥隧施工成套智能装备等产品	是	无	保证类质保
维修服务	服务完成时	服务完成验收款	桥隧施工成套智能装备产品的维修服务等	是	无	无

34、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	373,172.96	309,104.66
教育费附加	159,931.27	132,473.43
地方教育费附加	106,620.85	88,315.62
土地使用税	60,000.00	60,000.00
印花税	55,698.52	56,143.26
合 计	755,423.60	646,036.97

35、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,233,457.88	3,088,482.31
差旅费	1,423,092.92	1,458,372.85
办公费	283,990.01	215,383.59
业务招待费	273,952.86	193,988.12
其他	569,213.74	115,557.23
合 计	6,783,707.41	5,071,784.10

36、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,203,723.67	3,517,599.06
折旧及摊销	852,132.55	976,365.04
中介机构服务费	562,363.09	531,687.43
办公费	315,489.91	520,700.17
业务招待费	297,265.69	473,360.50
保险费	241,488.83	147,771.27
差旅费	171,280.75	188,303.35
其他	37,892.93	23,441.85
合 计	5,681,637.42	6,379,228.67

37、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人员工资	2,492,924.72	2,885,914.79
直接投入	909,084.86	2,124,693.29
折旧费	9,620.79	14,887.80
合 计	3,411,630.37	5,025,495.88

38、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	716,367.39	1,628,987.20
减：利息收入	6,196.84	15,472.87
汇兑损益	-37,299.31	-1,247.76
手续费	400,801.08	92,856.35
合 计	1,073,672.32	1,705,122.92

39、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	570,847.36	16,406.30	570,847.36
增值税加计抵减	351,249.15	429,642.68	351,249.15
代扣代缴个税手续费返还		1,155.32	
合 计	922,096.51	447,204.30	922,096.51

40、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	4,835.64	
合 计	4,835.64	

41、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	3,005,512.67	-6,030,584.54
其他应收款减值损失	338,712.96	
合 计	3,344,225.63	-6,030,584.54

42、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-162,509.47	51,159.68
合 计	-162,509.47	51,159.68

43、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他		450.53	
合 计		450.53	

44、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
捐赠支出	2,792.00	500.00	2,792.00
罚款及滞纳金	555.21	73,661.41	555.21
固定资产报废损失		11,505.31	
其他	2,500.00	93,732.18	2,500.00
合 计	5,847.21	179,398.90	5,847.21

45、所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,331,382.71	2,309,474.28
递延所得税调整	476,053.75	-991,339.50
合 计	2,807,436.46	1,318,134.78

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	20,822,262.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,123,339.39
调整以前期间所得税的影响	20,308.65
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	98,835.00
技术开发费用加计扣除对所得税的影响	-420,327.82
安置残疾人工资加计扣除对所得税的影响	-14,718.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
利用以前期间的税务亏损	
税率变动递延所得税的影响	
所得税费用	2,807,436.46

46、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	570,847.36	16,406.30
利息收入	6,196.84	15,472.87
代扣代缴个税手续费返还		1,155.32
保证金及其他	4,731,551.01	5,799,507.21
合 计	5,308,595.21	5,832,541.70

2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
期间费用	2,752,937.81	3,011,409.75
保证金及其他	242,453.53	4,381,937.50
合 计	2,995,391.34	7,393,347.25

（2）与筹资活动有关的现金

1）收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
暂借款		1,000,000.00
合 计		1,000,000.00

2）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付暂借款	6,120,000.00	6,280,000.00
租赁付款		950,000.00
合 计	6,120,000.00	7,230,000.00

3）筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	31,433,438.18	51,300,000.00		73,208,021.61	25,416.57	9,500,000.00
长期借款		6,000,000.00		120,000.00		5,880,000.00
其他应付款－股东暂借款	6,415,474.62			6,120,000.00		295,474.62
融资租赁	4,568,870.20		921,360.00			5,490,230.20
合 计	42,417,783.00	57,300,000.00	921,360.00	79,448,021.61	25,416.57	21,165,704.82

47、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	18,014,826.12	9,669,355.48
加：资产减值准备	162,509.47	-51,159.68
信用减值损失	-3,344,225.63	6,030,584.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	871,376.32	1,020,842.63
使用权资产折旧	1,363,643.16	777,417.12
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	307,205.76	376,745.68
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）		11,505.31
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	679,068.08	1,627,739.44
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,835.64	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	476,053.75	-1,107,952.07
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
存货的减少（增加以“－”号填列）	-572,607.96	-15,881,071.55
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	6,713,765.68	-1,702,211.87
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	6,797,368.02	-199,392.32
其他	129,036.34	964,951.76
经营活动产生的现金流量净额	31,593,183.47	1,537,354.47
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	12,045,884.01	12,985,827.78
减：现金的年初余额	12,985,827.78	8,460,079.46
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-939,943.77	4,525,748.32

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	12,045,884.01	12,985,827.78
其中：库存现金	35,012.90	5,025.90
可随时用于支付的银行存款	12,010,871.11	12,980,801.88
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	12,045,884.01	12,985,827.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

48、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金		——	
其中：美元	87.05	7.0288	611.86

六、政府补助

1、计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
与收益相关的政府补助	570,847.36	16,406.30
合计	570,847.36	16,406.30

七、关联方及关联交易

1、本公司的子公司情况

无

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
高飞桥隧企业管理洛阳中心（有限合伙）	持有公司 6.25%的股份，并由实际控制人担任执行事务合伙人的企业
杨玄	持股 5%以上的股东、董事、总经理
程朝亮	持股 5%以上的股东、
赵清风	董事、副总经理，持股 5%以上的股东程朝亮配偶
肖迎迎	董事
崔海星	董事、董事会秘书（2025 年 12 离职）
曲红涛	监事会主席、职工代表监事
刘志远	监事
张忠华	监事
史丽娜	财务负责人

3、关联方交易情况

（1）关联担保情况

1）本集团作为被担保方

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
黄高飞、程朝亮、杨玄	9,500,000.00	2025 年 12 月 17 日	2026 年 12 月 17 日	否
黄高飞、程朝亮、杨玄	10,000,000.00	2025 年 02 月 21 日	2028 年 02 月 20 日	否
黄高飞、程朝亮、杨玄	10,000,000.00	2024 年 12 月 20 日	2025 年 12 月 20 日	是
黄高飞、程朝亮、杨玄	3,250,000.00	2025 年 03 月 24 日	2025 年 04 月 01 日	是
黄高飞、程朝亮、杨玄	10,000,000.00	2025 年 06 月 24 日	2025 年 07 月 02 日	是
黄高飞、程朝亮、杨玄	9,500,000.00	2025 年 06 月 26 日	2025 年 10 月 13 日	是
黄高飞	10,000,000.00	2024 年 03 月 28 日	2025 年 03 月 28 日	是

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
黄高飞	3,900,000.00	2024 年 09 月 28 日	2025 年 03 月 28 日	是
黄高飞、程朝亮	10,000,000.00	2025 年 03 月 19 日	2025 年 08 月 21 日	是
黄高飞	10,000,000.00	2024 年 12 月 16 日	2025 年 12 月 12 日	是
黄高飞、程朝亮	5,000,000.00	2025 年 03 月 18 日	2025 年 04 月 14 日	是
黄高飞	1,366,826.95	2024 年 01 月 26 日	2025 年 01 月 25 日	是
黄高飞	3,000,000.00	2025 年 01 月 09 日	2025 年 08 月 11 日	是
黄高飞、温笑笑	10,000,000.00	2024 年 02 月 02 日	2025 年 02 月 01 日	是

2）关联方资金拆借

关联方	会计科目	期初拆入余额	本期拆入	本期归还	期末拆入余额
黄高飞	其他应付款	4,015,474.62		3,720,000.00	295,474.62
程朝亮	其他应付款	1,400,000.00		1,400,000.00	
杨玄	其他应付款	1,000,000.00		1,000,000.00	

4、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
黄高飞	295,474.62	4,015,474.62
程朝亮		1,400,000.00
杨玄		1,000,000.00

八、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。

九、资产负债表日后事项

截止本报告出具日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至本报告出具日，本公司无需要说明的其他重要事项。

十一、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额
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	
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	570,847.36
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	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,650,317.50
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,847.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	4,215,317.65
减：所得税影响额	632,297.65
少数股东权益影响额（税后）	
合计	3,583,020.00

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	25.22	0.56	0.56
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	20.21	0.45	0.45

洛阳高飞桥隧机械股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月二十四日

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
1．非流动资产处置损益	
2．计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	570,847.36
3.单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,650,317.50
4．除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,847.21
非经常性损益合计	4,215,317.65
减：所得税影响数	632,297.65
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,583,020.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用