



# 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

## 审计报告

苏公 W[2026]A559 号

江苏扬电科技股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了江苏扬电科技股份有限公司（以下简称扬电科技）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，扬电科技财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了扬电科技2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、强调事项段

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表“附注14：资产负债表日后事项2. 重要非调整事项”所述，扬电科技2026年设立的孙公司汉云扬智能科技（四川）有限公司，于2026年2月开立1.2亿元定期存单，用于为广西胜坤新材料科技有限公司开具的1.2亿元银行承兑汇票提供质押担保。该对外担保未及时履行审批程序。截至本报告日，上述定期存单已解除质押。

本段内容不影响已发表的审计意见。



#### 四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

##### 收入确认事项

###### 1、事项描述

如财务报表附注5-37所述，扬电科技2025年度实现营业收入127,904.79万元，较上年度减少4.07%，营业收入确认是否恰当对扬电科技经营成果产生很大影响，且收入是扬电科技的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，为此我们将收入确认识别为关键审计事项。

###### 2、审计应对

我们实施的审计程序包括：

- 1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；
- 2) 检查主要销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- 3) 对营业收入及毛利率实施实质性分析程序，包括将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较；按月度对本期和上期的收入、毛利率等进行比较分析以及对本期主要产品的收入、毛利率与上期进行比较等分析程序；
- 4) 就本年度确认收入的明细选取样本，检查相关支持性文件，评价相关收入确认是否符合收入确认政策；
- 5) 结合应收款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，同时检查销售回款情况；
- 6) 对资产负债表日前后记录的收入执行截止测试，评价收入是否计入恰当的会计期间；
- 7) 检查资产负债表日后是否存在销售退回，评价是否存在资产负债表日不满足收入确认条件情况；
- 8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

#### 五、其他信息

扬电科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括扬电科技2025年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

## 六、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，管理层负责评估扬电科技的持续经营能力，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扬电科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督扬电科技的财务报告过程。

## 七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对扬电科技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扬电科技不能持续经营。

（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）就扬电科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部



责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

公证天业会计师事务所

中国注册会计师

（特殊普通合伙）

（项目合伙人）

中国·无锡

中国注册会计师

2026年4月24日



## 1、合并资产负债表

编制单位：江苏扬电科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：元

| 项目          | 期末余额             | 期初余额             |
|-------------|------------------|------------------|
| 流动资产：       |                  |                  |
| 货币资金        | 235,010,901.24   | 205,468,542.35   |
| 结算备付金       |                  |                  |
| 拆出资金        |                  |                  |
| 交易性金融资产     | 120,213,376.07   | 110,043,499.61   |
| 衍生金融资产      |                  |                  |
| 应收票据        | 2,354,944.84     | 7,031,709.68     |
| 应收账款        | 473,030,722.15   | 612,184,094.80   |
| 应收款项融资      | 28,367,984.54    | 84,342,386.89    |
| 预付款项        | 11,032,259.58    | 10,284,515.55    |
| 应收保费        |                  |                  |
| 应收分保账款      |                  |                  |
| 应收分保合同准备金   |                  |                  |
| 其他应收款       | 4,188,217.61     | 4,362,885.92     |
| 其中：应收利息     |                  |                  |
| 应收股利        |                  |                  |
| 买入返售金融资产    |                  |                  |
| 存货          | 334,209,295.16   | 320,846,498.84   |
| 其中：数据资源     |                  |                  |
| 合同资产        | 8,402,177.00     | 1,369,816.30     |
| 持有待售资产      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 |                  |                  |
| 其他流动资产      | 8,561,738.49     | 11,145,336.03    |
| 流动资产合计      | 1,225,371,616.68 | 1,367,079,285.97 |
| 非流动资产：      |                  |                  |
| 发放贷款和垫款     |                  |                  |
| 债权投资        |                  |                  |
| 其他债权投资      |                  |                  |
| 长期应收款       |                  |                  |
| 长期股权投资      | 7,869,693.45     |                  |
| 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        | 222,924,879.42   | 200,684,878.64   |
| 在建工程        |                  | 25,825,850.86    |
| 生产性生物资产     |                  |                  |
| 油气资产        |                  |                  |
| 使用权资产       |                  |                  |
| 无形资产        | 41,652,786.60    | 42,350,951.18    |
| 其中：数据资源     |                  |                  |



|             |                  |                  |
|-------------|------------------|------------------|
| 开发支出        |                  |                  |
| 其中：数据资源     |                  |                  |
| 商誉          |                  |                  |
| 长期待摊费用      | 11,996,365.50    | 11,799,259.17    |
| 递延所得税资产     | 6,428,335.78     | 7,260,099.87     |
| 其他非流动资产     | 27,966,447.55    | 32,021,094.15    |
| 非流动资产合计     | 318,838,508.30   | 319,942,133.87   |
| 资产总计        | 1,544,210,124.98 | 1,687,021,419.84 |
| 流动负债：       |                  |                  |
| 短期借款        | 226,547,143.93   | 318,259,130.31   |
| 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        |                  | 30,000,000.00    |
| 应付账款        | 110,116,131.79   | 154,072,624.24   |
| 预收款项        |                  |                  |
| 合同负债        | 4,888,058.44     | 1,236,475.12     |
| 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      | 4,579,105.85     | 5,422,298.60     |
| 应交税费        | 4,793,692.10     | 4,952,513.56     |
| 其他应付款       | 939,392.80       | 85,992.31        |
| 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 | 7,005,133.33     | 2,007,837.50     |
| 其他流动负债      | 399,694.99       | 9,260.92         |
| 流动负债合计      | 359,268,353.23   | 516,046,132.56   |
| 非流动负债：      |                  |                  |
| 保险合同准备金     |                  |                  |
| 长期借款        |                  | 7,000,000.00     |
| 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        | 5,381,772.35     | 4,649,113.45     |
| 递延所得税负债     |                  | 52,434.66        |



|               |                  |                  |
|---------------|------------------|------------------|
| 其他非流动负债       | 734,626.44       | 729,626.46       |
| 非流动负债合计       | 6,116,398.79     | 12,431,174.57    |
| 负债合计          | 365,384,752.02   | 528,477,307.13   |
| 所有者权益：        |                  |                  |
| 股本            | 196,960,162.00   | 142,490,190.00   |
| 其他权益工具        |                  |                  |
| 其中：优先股        |                  |                  |
| 永续债           |                  |                  |
| 资本公积          | 714,691,056.16   | 799,345,841.08   |
| 减：库存股         |                  | 30,184,812.92    |
| 其他综合收益        |                  |                  |
| 专项储备          |                  | 191,882.02       |
| 盈余公积          | 32,188,938.62    | 28,364,627.80    |
| 一般风险准备        |                  |                  |
| 未分配利润         | 227,003,159.89   | 211,512,369.59   |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,170,843,316.67 | 1,151,720,097.57 |
| 少数股东权益        | 7,982,056.29     | 6,824,015.14     |
| 所有者权益合计       | 1,178,825,372.96 | 1,158,544,112.71 |
| 负债和所有者权益总计    | 1,544,210,124.98 | 1,687,021,419.84 |

法定代表人：汤雪梅      主管会计工作负责人：仇勤俭      会计机构负责人：赵婧炜

## 2、母公司资产负债表

单位：元

| 项目          | 期末余额             | 期初余额             |
|-------------|------------------|------------------|
| 流动资产：       |                  |                  |
| 货币资金        | 168,212,646.41   | 187,937,410.03   |
| 交易性金融资产     | 120,213,376.07   | 110,043,499.61   |
| 衍生金融资产      |                  |                  |
| 应收票据        | 2,354,944.84     | 7,031,709.68     |
| 应收账款        | 392,495,328.43   | 544,106,360.61   |
| 应收款项融资      | 22,477,032.83    | 58,000,696.22    |
| 预付款项        | 6,039,126.28     | 4,762,770.40     |
| 其他应收款       | 1,738,313.36     | 14,534,560.76    |
| 其中：应收利息     |                  |                  |
| 应收股利        |                  |                  |
| 存货          | 310,487,858.01   | 293,569,526.97   |
| 其中：数据资源     |                  |                  |
| 合同资产        | 8,402,177.00     | 1,369,816.30     |
| 持有待售资产      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 |                  |                  |
| 其他流动资产      | 5,014,004.49     | 5,716,633.61     |
| 流动资产合计      | 1,037,434,807.72 | 1,227,072,984.19 |
| 非流动资产：      |                  |                  |
| 债权投资        |                  |                  |
| 其他债权投资      |                  |                  |
| 长期应收款       |                  |                  |
| 长期股权投资      | 126,440,674.30   | 68,570,980.85    |
| 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        | 157,848,819.38   | 130,167,587.32   |
| 在建工程        |                  | 25,497,016.18    |
| 生产性生物资产     |                  |                  |
| 油气资产        |                  |                  |
| 使用权资产       |                  |                  |
| 无形资产        | 30,760,066.30    | 31,672,369.58    |
| 其中：数据资源     |                  |                  |
| 开发支出        |                  |                  |
| 其中：数据资源     |                  |                  |
| 商誉          |                  |                  |
| 长期待摊费用      | 11,126,882.64    | 11,545,985.48    |
| 递延所得税资产     | 4,697,602.48     | 6,095,999.52     |
| 其他非流动资产     | 27,961,602.55    | 32,006,349.36    |
| 非流动资产合计     | 358,835,647.65   | 305,556,288.29   |
| 资产总计        | 1,396,270,455.37 | 1,532,629,272.48 |
| 流动负债：       |                  |                  |
| 短期借款        | 116,035,822.21   | 80,553,166.67    |
| 交易性金融负债     |                  |                  |
| 衍生金融负债      |                  |                  |
| 应付票据        |                  | 187,000,000.00   |
| 应付账款        | 79,538,592.88    | 93,342,072.08    |
| 预收款项        |                  |                  |
| 合同负债        | 1,700,898.51     | 751,450.28       |
| 应付职工薪酬      | 3,609,941.33     | 4,450,100.00     |
| 应交税费        | 1,709,622.99     | 4,544,448.65     |
| 其他应付款       | 18,364,611.45    | 2,583,335.22     |
| 其中：应付利息     |                  |                  |
| 应付股利        |                  |                  |
| 持有待售负债      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动负债 | 7,005,133.33     | 2,007,837.50     |
| 其他流动负债      | 221,116.81       | 8,071.04         |
| 流动负债合计      | 228,185,739.51   | 375,240,481.44   |
| 非流动负债：      |                  |                  |
| 长期借款        |                  | 7,000,000.00     |
| 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        | 4,074,317.45     | 4,649,113.45     |
| 递延所得税负债     |                  |                  |



|            |                  |                  |
|------------|------------------|------------------|
| 其他非流动负债    | 217,688.77       | 212,688.79       |
| 非流动负债合计    | 4,292,006.22     | 11,861,802.24    |
| 负债合计       | 232,477,745.73   | 387,102,283.68   |
| 所有者权益：     |                  |                  |
| 股本         | 196,960,162.00   | 142,490,190.00   |
| 其他权益工具     |                  |                  |
| 其中：优先股     |                  |                  |
| 永续债        |                  |                  |
| 资本公积       | 710,721,837.88   | 795,376,622.80   |
| 减：库存股      |                  | 30,184,812.92    |
| 其他综合收益     |                  |                  |
| 专项储备       |                  |                  |
| 盈余公积       | 32,188,938.62    | 28,364,627.80    |
| 未分配利润      | 223,921,771.14   | 209,480,361.12   |
| 所有者权益合计    | 1,163,792,709.64 | 1,145,526,988.80 |
| 负债和所有者权益总计 | 1,396,270,455.37 | 1,532,629,272.48 |

### 3、合并利润表

单位：元

| 项目                 | 2025 年度          | 2024 年度          |
|--------------------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入            | 1,279,047,908.18 | 1,333,317,287.64 |
| 其中：营业收入            | 1,279,047,908.18 | 1,333,317,287.64 |
| 利息收入               |                  |                  |
| 已赚保费               |                  |                  |
| 手续费及佣金收入           |                  |                  |
| 二、营业总成本            | 1,248,085,963.64 | 1,251,919,053.59 |
| 其中：营业成本            | 1,144,698,873.52 | 1,156,418,973.30 |
| 利息支出               |                  |                  |
| 手续费及佣金支出           |                  |                  |
| 退保金                |                  |                  |
| 赔付支出净额             |                  |                  |
| 提取保险责任合同准备金净额      |                  |                  |
| 保单红利支出             |                  |                  |
| 分保费用               |                  |                  |
| 税金及附加              | 3,664,046.61     | 4,889,073.66     |
| 销售费用               | 39,470,711.88    | 30,722,236.99    |
| 管理费用               | 27,843,872.04    | 29,586,780.74    |
| 研发费用               | 29,374,766.22    | 28,113,131.08    |
| 财务费用               | 3,033,693.37     | 2,188,857.82     |
| 其中：利息费用            |                  | 5,387,005.73     |
| 利息收入               |                  | 2,658,822.17     |
| 加：其他收益             | 6,053,810.18     | 8,820,805.00     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）    | 808,407.73       | 2,248,998.70     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 |                  |                  |
| 以摊余成本计量的           |                  |                  |



|                       |               |               |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 金融资产终止确认收益            |               |               |
| 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)   | 169,876.46    | 43,499.61     |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)     | 10,518,175.26 | -8,585,537.21 |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)     | -2,228,016.78 | -1,365,260.65 |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)     | 415,008.89    |               |
| 三、营业利润(亏损以“-”号填列)     | 46,699,206.28 | 82,560,739.50 |
| 加:营业外收入               | 46,076.94     | 5,261.05      |
| 减:营业外支出               | 51,775.25     | 86,682.14     |
| 四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)   | 46,693,507.97 | 82,479,318.41 |
| 减:所得税费用               | 6,242,978.31  | 12,447,952.45 |
| 五、净利润(净亏损以“-”号填列)     | 40,450,529.66 | 70,031,365.96 |
| (一)按经营持续性分类           |               |               |
| 1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列) | 40,450,529.66 | 70,031,365.96 |
| 2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列) |               |               |
| (二)按所有权归属分类           |               |               |
| 1.归属于母公司股东的净利润        | 39,292,488.51 | 70,344,588.54 |
| 2.少数股东损益              | 1,158,041.15  | -313,222.58   |
| 六、其他综合收益的税后净额         |               |               |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额  |               |               |
| (一)不能重分类进损益的其他综合收益    |               |               |
| 1.重新计量设定受益计划变动额       |               |               |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益    |               |               |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动      |               |               |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动      |               |               |
| 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                  |               |               |
| 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              | 40,450,529.66 | 70,031,365.96 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总       | 39,292,488.51 | 70,344,588.54 |



|                |              |             |
|----------------|--------------|-------------|
| 额              |              |             |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | 1,158,041.15 | -313,222.58 |
| 八、每股收益：        |              |             |
| （一）基本每股收益      | 0.1995       | 0.3562      |
| （二）稀释每股收益      | 0.1995       | 0.3562      |

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：汤雪梅 主管会计工作负责人：仇勤俭 会计机构负责人：赵婧炜

#### 4、母公司利润表

单位：元

| 项目                            | 2025 年度        | 2024 年度        |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                        | 731,348,282.53 | 920,659,425.68 |
| 减：营业成本                        | 630,969,972.43 | 766,541,766.44 |
| 税金及附加                         | 2,563,431.37   | 3,906,111.81   |
| 销售费用                          | 25,539,584.00  | 23,301,202.23  |
| 管理费用                          | 16,146,257.11  | 20,588,851.16  |
| 研发费用                          | 29,374,766.22  | 28,113,131.08  |
| 财务费用                          | 1,602,759.89   | -1,027,322.99  |
| 其中：利息费用                       |                |                |
| 利息收入                          |                |                |
| 加：其他收益                        | 5,847,205.85   | 8,784,047.94   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 1,262,513.63   | 2,222,075.68   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |                |                |
| 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）           | 169,876.46     | 43,499.61      |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 11,014,214.79  | -4,380,360.55  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | -1,153,808.14  | -585,220.05    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 415,008.89     |                |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）             | 42,706,522.99  | 85,319,728.58  |
| 加：营业外收入                       | 46,076.18      | 3,620.18       |
| 减：营业外支出                       | 33,106.57      | 84,465.37      |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）           | 42,719,492.60  | 85,238,883.39  |
| 减：所得税费用                       | 4,476,384.37   | 10,646,319.76  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）             | 38,243,108.23  | 74,592,563.63  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        | 38,243,108.23  | 74,592,563.63  |
| （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              | 38,243,108.23 | 74,592,563.63 |
| 七、每股收益：               |               |               |
| (一)基本每股收益             |               |               |
| (二)稀释每股收益             |               |               |

### 5、合并现金流量表

单位：元

| 项目              | 2025 年度          | 2024 年度        |
|-----------------|------------------|----------------|
| 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  | 1,023,544,716.69 | 813,253,585.44 |
| 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         | 11,323,563.64    | 9,365,321.90   |
| 收到其他与经营活动有关的现金  | 6,135,974.34     | 5,335,404.09   |
| 经营活动现金流入小计      | 1,041,004,254.67 | 827,954,311.43 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金  | 741,006,603.56   | 822,831,724.76 |
| 客户贷款及垫款净增加额     |                  |                |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 |                  |                |
| 支付原保险合同赔付款项的现金  |                  |                |
| 拆出资金净增加额        |                  |                |
| 支付利息、手续费及佣金的现金  |                  |                |
| 支付保单红利的现金       |                  |                |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 57,396,701.69    | 56,068,806.19  |
| 支付的各项税费         | 18,207,377.56    | 31,568,036.70  |



|                           |                  |                  |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 35,039,092.75    | 33,531,500.28    |
| 经营活动现金流出小计                | 851,649,775.56   | 944,000,067.93   |
| 经营活动产生的现金流量净额             | 189,354,479.11   | -116,045,756.50  |
| 二、投资活动产生的现金流量:            |                  |                  |
| 收回投资收到的现金                 | 1,415,000,000.00 | 880,000,000.00   |
| 取得投资收益收到的现金               | 2,918,808.05     | 2,494,635.54     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 1,047,787.62     |                  |
| 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            | 90,000,000.00    |                  |
| 投资活动现金流入小计                | 1,508,966,595.67 | 882,494,635.54   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 25,180,789.57    | 39,804,160.87    |
| 投资支付的现金                   | 1,433,211,306.00 | 990,000,000.00   |
| 质押贷款净增加额                  |                  |                  |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |                  |                  |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |                  | 90,000,000.00    |
| 投资活动现金流出小计                | 1,458,392,095.57 | 1,119,804,160.87 |
| 投资活动产生的现金流量净额             | 50,574,500.10    | -237,309,525.33  |
| 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                 | 437,675,539.76   | 455,470,000.00   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |                  |                  |
| 筹资活动现金流入小计                | 437,675,539.76   | 455,470,000.00   |
| 偿还债务支付的现金                 | 531,705,539.76   | 273,300,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         | 26,072,100.22    | 19,356,363.90    |
| 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            |                  | 30,184,812.92    |
| 筹资活动现金流出小计                | 557,777,639.98   | 322,841,176.82   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             | -120,102,100.22  | 132,628,823.18   |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        | 3,054,898.30     | 987,487.37       |
| 五、现金及现金等价物净增加额            | 122,881,777.29   | -219,738,971.28  |
| 加:期初现金及现金等价物余额            | 111,737,223.35   | 331,476,194.63   |
| 六、期末现金及现金等价物余额            | 234,619,000.64   | 111,737,223.35   |

## 6、母公司现金流量表

单位:元

| 项目              | 2025 年度        | 2024 年度        |
|-----------------|----------------|----------------|
| 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  | 625,320,976.97 | 544,729,935.01 |
| 收到的税费返还         | 380,984.29     | 657,203.25     |
| 收到其他与经营活动有关的现金  | 4,567,363.11   | 5,190,125.08   |
| 经营活动现金流入小计      | 630,269,324.37 | 550,577,263.34 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金  | 516,217,713.34 | 414,050,940.07 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 40,941,766.74  | 42,482,402.57  |
| 支付的各项税费         | 15,715,655.44  | 27,977,034.06  |
| 支付其他与经营活动有关的现金  | 24,408,731.58  | 27,110,868.70  |
| 经营活动现金流出小计      | 597,283,867.10 | 511,621,245.40 |
| 经营活动产生的现金流量净额   | 32,985,457.27  | 38,956,017.94  |
| 二、投资活动产生的现金流量:  |                |                |





|   |                            |  |  |  |                            |                            |  |                     |                           |  |                            |  |                              |                      |                              |
|---|----------------------------|--|--|--|----------------------------|----------------------------|--|---------------------|---------------------------|--|----------------------------|--|------------------------------|----------------------|------------------------------|
| 他   |                            |  |  |  |                            |                            |  |                     |                           |  |                            |  |                              |                      |                              |
| 二、<br>本年期初<br>余额                                  | 142,<br>490,<br>190.<br>00 |  |  |  | 799,<br>345,<br>841.<br>08 | 30,1<br>84,8<br>12.9<br>2  |  | 191,<br>882.<br>02  | 28,3<br>64,6<br>27.8<br>0 |  | 211,<br>512,<br>369.<br>59 |  | 1,15<br>1,72<br>0,09<br>7.57 | 6,82<br>4,01<br>5.14 | 1,15<br>8,54<br>4,11<br>2.71 |
| 三、<br>本期<br>增减<br>变动<br>金额<br>(减少以<br>“-”号<br>填列) | 54,4<br>69,9<br>72.0<br>0  |  |  |  | -84,<br>654,<br>784.<br>92 | -30,<br>184,<br>812.<br>92 |  | -191<br>,882<br>.02 | 3,82<br>4,31<br>0.82      |  | 15,4<br>90,7<br>90.3<br>0  |  | 19,1<br>23,2<br>19.1<br>0    | 1,15<br>8,04<br>1.15 | 20,2<br>81,2<br>60.2<br>5    |
| (一)<br>综合收<br>益总额                                 |                            |  |  |  |                            |                            |  |                     |                           |  | 39,2<br>92,4<br>88.5<br>1  |  | 39,2<br>92,4<br>88.5<br>1    | 1,15<br>8,04<br>1.15 | 40,4<br>50,5<br>29.6<br>6    |
| (二)<br>所有者<br>投入和<br>减少资<br>本                     |                            |  |  |  |                            |                            |  |                     |                           |  |                            |  |                              |                      |                              |
| 1. 所有者<br>投入的<br>普通股                              |                            |  |  |  |                            |                            |  |                     |                           |  |                            |  |                              |                      |                              |
| 2. 其他<br>权益工<br>具持有<br>者投入<br>资本                  |                            |  |  |  |                            |                            |  |                     |                           |  |                            |  |                              |                      |                              |
| 3. 股份<br>支付计<br>入所有<br>者权益<br>的金额                 |                            |  |  |  |                            |                            |  |                     |                           |  |                            |  |                              |                      |                              |
| 4. 其他   |                            |  |  |  |                            |                            |  |                     |                           |  |                            |  |                              |                      |                              |
| (三)<br>利润分<br>配                                   |                            |  |  |  |                            |                            |  |                     | 3,82<br>4,31<br>0.82      |  | -23,<br>801,<br>698.<br>21 |  | -19,<br>977,<br>387.<br>39   |                      | -19,<br>977,<br>387.<br>39   |
| 1. 提取<br>盈余公                                      |                            |  |  |  |                            |                            |  |                     | 3,82<br>4,31<br>0.82      |  | -3,8<br>24,3<br>10.8       |  |                              |                      |                              |





|          |                |  |  |  |                |                |  |  |               |  |                |  |                  |              |                  |
|----------|----------------|--|--|--|----------------|----------------|--|--|---------------|--|----------------|--|------------------|--------------|------------------|
| 益        |                |  |  |  |                |                |  |  |               |  |                |  |                  |              |                  |
| 6. 其他    | -1,804,360.00  |  |  |  | -28,380,452.92 | -30,184,812.92 |  |  |               |  |                |  |                  |              |                  |
| (五) 专项储备 |                |  |  |  |                |                |  |  |               |  |                |  | -191,882.02      | -191,882.02  |                  |
| 1. 本期提取  |                |  |  |  |                |                |  |  |               |  |                |  | 3,219,766.54     | 3,219,766.54 |                  |
| 2. 本期使用  |                |  |  |  |                |                |  |  |               |  |                |  | 3,411,648.56     | 3,411,648.56 |                  |
| (六) 其他   |                |  |  |  |                |                |  |  |               |  |                |  | 0.00             |              |                  |
| 四、本期末余额  | 196,960,162.00 |  |  |  | 714,691,056.16 |                |  |  | 32,188,938.62 |  | 227,003,159.89 |  | 1,170,843,316.67 | 7,982,056.29 | 1,178,825,372.96 |

上期金额

单位：元

| 项目            | 2024 年度        |         |    |  |                |               |                |              |               |                |                |    |                  | 少数<br>股东<br>权益 | 所有<br>者权<br>益合<br>计 |
|---------------|----------------|---------|----|--|----------------|---------------|----------------|--------------|---------------|----------------|----------------|----|------------------|----------------|---------------------|
|               | 归属于母公司所有者权益    |         |    |  |                |               |                |              |               |                |                | 小计 |                  |                |                     |
|               | 股本             | 其他权益工具  |    |  | 资本<br>公积       | 减：<br>库存<br>股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备     | 盈余<br>公积      | 一般<br>风险<br>准备 | 未分<br>配利<br>润  |    | 其他               |                |                     |
|               | 优先<br>股        | 永续<br>债 | 其他 |  |                |               |                |              |               |                |                |    |                  |                |                     |
| 一、上年期末余额      | 142,490,190.00 |         |    |  | 799,345,841.08 |               |                | 191,882.02   | 20,905,371.44 |                | 162,695,680.41 |    | 1,125,628,964.95 | 7,137,237.72   | 1,132,766,202.67    |
| 加：会计政策变更      |                |         |    |  |                |               |                |              |               |                |                |    |                  |                |                     |
| 期差错更正         |                |         |    |  |                |               |                |              |               |                |                |    |                  |                |                     |
| 其他            |                |         |    |  |                |               |                |              |               |                |                |    |                  |                |                     |
| 二、本年期初余额      | 142,490,190.00 |         |    |  | 799,345,841.08 |               |                | 191,882.02   | 20,905,371.44 |                | 162,695,680.41 |    | 1,125,628,964.95 | 7,137,237.72   | 1,132,766,202.67    |
| 三、本期增减变动金额（减） |                |         |    |  |                | 30,184,812.92 | -191,882.02    | 7,522,833.81 |               |                | 48,235,283.18  |    | 25,381,422.05    | 400,614.54     | 25,782,036.59       |



|   |  |  |  |  |  |                           |  |                      |  |                            |  |                            |                    |                            |  |
|---|--|--|--|--|--|---------------------------|--|----------------------|--|----------------------------|--|----------------------------|--------------------|----------------------------|--|
| 少以<br>“一<br>”号<br>填<br>列)   |  |  |  |  |  |                           |  |                      |  |                            |  |                            |                    |                            |  |
| (一)<br>综<br>合<br>收<br>益<br>总<br>额                                     |  |  |  |  |  |                           |  |                      |  | 70,3<br>44,5<br>88.5<br>4  |  | 70,3<br>44,5<br>88.5<br>4  | 400,<br>614.<br>54 | 70,7<br>45,2<br>03.0<br>8  |  |
| (二)<br>所<br>有<br>者<br>投<br>入<br>和<br>减<br>少<br>资<br>本                 |  |  |  |  |  | 30,1<br>84,8<br>12.9<br>2 |  |                      |  |                            |  | -30,<br>184,<br>812.<br>92 |                    | -30,<br>184,<br>812.<br>92 |  |
| 1. 所<br>有<br>者<br>投<br>入<br>的<br>普<br>通<br>股                          |  |  |  |  |  |                           |  |                      |  |                            |  |                            |                    |                            |  |
| 2. 其<br>他<br>权<br>益<br>工<br>具<br>持<br>有<br>者<br>投<br>入<br>资<br>本      |  |  |  |  |  |                           |  |                      |  |                            |  |                            |                    |                            |  |
| 3. 股<br>份<br>支<br>付<br>计<br>入<br>所<br>有<br>者<br>权<br>益<br>的<br>金<br>额 |  |  |  |  |  |                           |  |                      |  |                            |  |                            |                    |                            |  |
| 4. 其<br>他   |  |  |  |  |  | 30,1<br>84,8<br>12.9<br>2 |  |                      |  |                            |  | -30,<br>184,<br>812.<br>92 |                    | -30,<br>184,<br>812.<br>92 |  |
| (三)<br>利<br>润<br>分<br>配   |  |  |  |  |  |                           |  | 7,52<br>2,83<br>3.81 |  | -22,<br>109,<br>305.<br>36 |  | -14,<br>586,<br>471.<br>55 |                    | -14,<br>586,<br>471.<br>55 |  |
| 1. 提<br>取<br>盈<br>余<br>公<br>积   |  |  |  |  |  |                           |  | 7,52<br>2,83<br>3.81 |  | -8,0<br>40,6<br>62.3<br>6  |  | -517<br>,828<br>.55        |                    | -517<br>,828<br>.55        |  |
| 2. 提<br>取<br>一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备                               |  |  |  |  |  |                           |  |                      |  |                            |  |                            |                    |                            |  |
| 3. 对<br>所<br>有<br>者<br>(或   |  |  |  |  |  |                           |  |                      |  | -14,<br>068,<br>643.<br>00 |  | -14,<br>068,<br>643.<br>00 |                    | -14,<br>068,<br>643.<br>00 |  |









|  |                        |  |  |  |                        |                        |  |  |                       |                        |  |                              |
|--|------------------------|--|--|--|------------------------|------------------------|--|--|-----------------------|------------------------|--|------------------------------|
| 股本)  |                        |  |  |  |                        |                        |  |  |                       |                        |  |                              |
| 3. 盈<br>余公<br>积弥<br>补亏<br>损                    |                        |  |  |  |                        |                        |  |  |                       |                        |  |                              |
| 4. 设<br>定受<br>益计<br>划变<br>动额<br>结转<br>留存<br>收益 |                        |  |  |  |                        |                        |  |  |                       |                        |  |                              |
| 5. 其<br>他综<br>合收<br>益结<br>转留<br>存收<br>益        |                        |  |  |  |                        |                        |  |  |                       |                        |  |                              |
| 6. 其<br>他                                      | -1,80<br>4,360<br>.00  |  |  |  | -28,3<br>80,45<br>2.92 | -30,1<br>84,81<br>2.92 |  |  |                       |                        |  |                              |
| (五)<br>专项<br>储备                                |                        |  |  |  |                        |                        |  |  |                       |                        |  |                              |
| 1. 本<br>期提<br>取                                |                        |  |  |  |                        |                        |  |  |                       |                        |  |                              |
| 2. 本<br>期使<br>用                                |                        |  |  |  |                        |                        |  |  |                       |                        |  |                              |
| (六)<br>其他                                      |                        |  |  |  |                        |                        |  |  |                       |                        |  |                              |
| 四、本<br>期期<br>末余<br>额                           | 196,9<br>60,16<br>2.00 |  |  |  | 710,7<br>21,83<br>7.88 |                        |  |  | 32,18<br>8,938<br>.62 | 223,9<br>21,77<br>1.14 |  | 1,163<br>,792,<br>709.6<br>4 |

上期金额

单位：元

| 项目                   | 2024 年度                |         |         |    |                        |           |                |          |                       |                        |    |                              |
|----------------------|------------------------|---------|---------|----|------------------------|-----------|----------------|----------|-----------------------|------------------------|----|------------------------------|
|                      | 股本                     | 其他权益工具  |         |    | 资本<br>公积               | 减：库<br>存股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积              | 未分<br>配利<br>润          | 其他 | 所有<br>者权<br>益合<br>计          |
|                      |                        | 优先<br>股 | 永续<br>债 | 其他 |                        |           |                |          |                       |                        |    |                              |
| 一、上<br>年期<br>末余<br>额 | 142,4<br>90,19<br>0.00 |         |         |    | 795,3<br>76,62<br>2.80 |           |                |          | 20,90<br>5,371<br>.44 | 156,4<br>15,69<br>6.85 |    | 1,115<br>,187,<br>881.0<br>9 |
| 加：<br>会计<br>政策<br>变更 |                        |         |         |    |                        |           |                |          |                       |                        |    |                              |
|                      |                        |         |         |    |                        |           |                |          |                       |                        |    |                              |







|                      |                        |  |  |  |                        |                        |  |  |                       |                        |  |                              |
|----------------------|------------------------|--|--|--|------------------------|------------------------|--|--|-----------------------|------------------------|--|------------------------------|
| 用                    |                        |  |  |  |                        |                        |  |  |                       |                        |  |                              |
| (六)<br>其他            |                        |  |  |  |                        |                        |  |  |                       |                        |  |                              |
| 四、本<br>期期<br>末余<br>额 | 142,4<br>90,19<br>0.00 |  |  |  | 795,3<br>76,62<br>2.80 | -30,1<br>84,81<br>2.92 |  |  | 20,90<br>5,371<br>.44 | 216,9<br>39,61<br>7.48 |  | 1,205<br>,896,<br>614.6<br>4 |



## 财务报表附注

### 附注 1：公司基本情况

#### 公司概况

江苏扬电科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系江苏扬动电气有限公司（以下简称“扬动电气”），扬动电气系由扬州市动力机厂、扬州市动力机厂经营部及扬州市扬子机械厂共同出资组建，于 1993 年 12 月 31 日在泰县工商行政管理局登记注册。本公司于 2021 年 5 月在深圳证券交易所成功上市，股票名称为“扬电科技”，股票代码“301012”。截至 2025 年 12 月 31 日，公司总股本为 19,696.0162 万股。

公司的注册地及总部地址：姜堰经济开发区天目路 690 号

统一社会信用代码：91321204140797736U

公司经营范围：一般项目：输配电及控制设备制造；磁性材料生产；配电开关控制设备研发；电机及其控制系统研发；配电开关控制设备制造；电力电子元器件制造；电机制造；电子元器件制造；磁性材料销售；智能输配电及控制设备销售；配电开关控制设备销售；电子元器件批发；电力电子元器件销售；货物进出口；技术进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司财务报告由本公司董事会批准于 2026 年 4 月 24 日报出。

本财务报表附注中，除非另有说明，以下公司名称简称如下：

| 公司名称           | 纳税主体以下简称 |
|----------------|----------|
| 江苏扬动安来非晶科技有限公司 | 扬动安来     |
| 江苏扬电精密导体有限公司   | 扬电精密     |
| 扬电科技(上海)有限公司   | 上海扬电     |
| 四川汉扬智能科技有限公司   | 四川汉扬     |
| 伊美飞变压器(江苏)有限公司 | 江苏伊美飞    |
| 四川汉唐云智算科技有限公司  | 汉唐云智算    |

### 附注 2：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》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、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）》的披露规定编制。

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

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 附注 3：重要会计政策及会计估计

### 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的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等财务信息。

### 2.会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日，中期包括月度、季度和半年度。

### 3.营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

### 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

| 项目               | 重要性标准                                     |
|------------------|---|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 单项应收账款占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于100万元       |
| 重要的应收款项核销        | 单项核销金额大于100万元                             |
| 重要的在建工程          | 单个项目的预算大于1,000万元                          |
| 账龄超过一年的重要应付账款    | 单项账龄超过一年的应付账款占应付账款总额10%以上且大于100万元         |
| 重要的非全资子公司        | 非全资子公司净资产占合并报表净资产的5%以上，或净利润占合并报表净利润的10%以上 |

### 6.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1) 同一控制下的企业合并：

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2) 非同一控制下的企业合并

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：



(1) 在个别财务报表中，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转入当期投资收益。

(2) 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转为购买日所属当期投资收益。

购买方为进行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；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。

企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理：

(1) 本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对初始确认后的商誉不进行摊销，在资产负债表日进行减值测试，商誉以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

(2) 本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①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；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 本公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 本公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 本公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 本公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 本公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

## **7.控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **1) 合并范围的认定**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有能控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

### **2) 控制的判断标准**



投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### 3) 合并程序

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

合并财务报表以本公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响。子公司的所有者权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中所有者权益项下单独列示。

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

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润



纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### ②分步处置子公司

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

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

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

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

#### （3）购买子公司少数股权

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

#### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；



- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### **9. 现金等价物的确定标准**

现金等价物是指公司持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **10. 外币业务和外币报表折算**

##### **1) 外币业务**

对发生的外币交易，以交易发生月初中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

##### **2) 外币报表折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生期间的平均汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。

#### **11. 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### **1) 金融工具的分类**

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以



公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2) 金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### （5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### （6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

#### 3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

#### 4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征



相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及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进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

在计量预期信用损失时，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：与对方存在诉讼、仲裁等应收款项；有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的金融资产以外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

| 项 目         | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法   |
|-------------|---------|---|
| 其他应收款——账龄组合 | 账龄      | 参考历史信用损失经验，结合当前状况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 |

(2) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

①具体组合及计量预期信用损失的方法

| 项 目        | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法   |
|------------|---------|---|
| 应收银行承兑汇票   | 票据类型    | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失    |
| 应收商业承兑汇票   |         |   |
| 应收账款——账龄组合 | 账龄      | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |
| 合同资产-质保金   |         |   |

②应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

| 账龄   | 应收账款预期信用损失率(%) |
|------|----------------|
| 一年以内 | 5.00           |
| 一至二年 | 10.00          |
| 二至三年 | 30.00          |
| 三至四年 | 50.00          |
| 四至五年 | 80.00          |
| 五年以上 | 100.00         |

除采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，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；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

## 12. 存货

1) 存货分类：存货是指在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、在产品、库存商品等。

2) 存货的盘存制度为永续盘存制。

3) 存货的计价及摊销：

(1) 原材料及辅助材料按实际成本计价，按月末一次加权平均法结转材料成本；

(2) 在产品按实际成本计价，结转时按实际发生成本转入产成品；

(3) 库存商品按实际成本计价，按月末一次加权平均法结转营业成本；

(4) 低值易耗品采用领用时一次摊销的方法；

4) 存货跌价准备：资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## 13. 合同资产与合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

(1) 合同资产

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(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。

合同资产预期信用损失的确定方法：有关合同资产预期信用损失的确定方法，与应收账款预期信用损失的确定方法一致。

合同资产预期信用损失的会计处理方法：合同资产发生减值的，公司按应减记的金额，借记“资产减值损失”科目，贷记“合同资产减值准备”科目；转回已计提的资产减值准备时，做相反的会计分录。

(2) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。



#### 14.持有待售的非流动资产或处置组

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：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；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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

公司因出售对子公司的投资等原因导致公司丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，均在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将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。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司对于持有待售资产，按其账面价值与公允价值减去出售费用后的净额两者孰低进行计量，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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本准则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。已抵减的商誉账面价值，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应计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用应当继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，应当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。

#### 15.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) 长期股权投资初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见附注 3：之“6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：



①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

④通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

发生的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，计入长期股权投资的投资成本。

无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

## 2) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

### (1) 采用成本法核算的长期股权投资

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

### (2) 采用权益法核算的长期股权投资

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资，对于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投资成本；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投资成本。

取得长期股权投资后，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，确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，在被投资单位账面净损益的基础上经过适当调整后计算确定。但是，对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照



投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，本公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，按照应享有或应分担的份额调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积(其他资本公积)。

### 3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

#### (1) 确定对被投资单位具有共同控制的依据

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。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

#### (2) 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

### 4) 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

长期投资减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3：之“21.长期资产减值”。

## 16.投资性房地产

### 1) 投资性房地产的分类

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

### 2) 投资性房地产按照成本进行初始计量

(1) 外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造的投资性房地产的成本由建造该项资产达到预定可适用状态前发生的必要支出构成。

(3) 以其他方式取得投资性房地产的成本按照相关准则的规定确定。

3) 资产负债表日本公司的投资性房地产采用成本模式进行计量，对投资性房地产按照相关固定资产和无形资产的折旧或摊销政策计提折旧或摊销。

### 4) 投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法

投资性房地产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3：之“21.长期资产减值”。

## 17.固定资产

1) 固定资产确认：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年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其他与经营有关的工器具等。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认固定资产。

2) 固定资产计价：固定资产按成本进行初始计量。



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

3) 固定资产后续计量：对所有固定资产计提折旧，已提足折旧仍继续使用的固定资产除外。

4) 根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。

固定资产采用直线法计提折旧，预计折旧年限、净残值率及年折旧率分别为：

| 固定资产类别 | 折旧年限   | 净残值率 (%) | 年折旧率 (%)   |
|--------|--------|----------|------------|
| 房屋建筑物  | 5-20 年 | 5        | 4.75-19.00 |
| 通用设备   | 3-10 年 | 5        | 9.50-31.67 |
| 专用设备   | 3-10 年 | 5        | 9.50-31.67 |
| 运输工具   | 4-10 年 | 5        | 9.50-23.75 |

已计提减值准备的固定资产，扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧额。

5) 本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

6) 固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3：之“21.长期资产减值”。

## 18.在建工程

在建工程指兴建中的厂房、设备及其他设施，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。自行建造的包括材料成本、直接人工、直接机械施工费以及间接费用，出包工程建筑工程支出、安装工程支出以及需要分摊计入的各项待摊支出。符合资本化条件的借款费用按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》的有关规定进行处理。

所建造的固定资产达到预定可使用状态时的在建工程，在达到预定状态时结转固定资产，未办理竣工决算的，按照估计价值确定其成本并计提折旧，待办理竣工决算手续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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3：之“21.长期资产减值”。

## 19.无形资产

1) 无形资产的计价：

无形资产按照成本进行初始计量：

(1) 外购的无形资产成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 自行开发的无形资产，其成本包括满足资产确认条件并同时满足下列条件后达到预定用途前所发生的支出总额，但不包括前期已经费用化的支出。

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，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。

(3) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号—债务重组》、《企业会计准则第 16 号—政府补助》和《企业会计准则第 20 号—企业合并》确定。

## 2) 无形资产摊销

(1) 使用寿命有限的无形资产自可供使用时起在使用寿命内采用直线法平均摊销，计入当期损益，公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，发现使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销年限和摊销方法。

(2) 使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并按上述(1)方法进行摊销。

(3) 本公司土地使用权按剩余使用年限摊销。

3) 无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3：之“21.长期资产减值”。

## 20.商誉

非同一控制下的企业合并，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉，并按规定进行减值测试。商誉减值准备一经确认，不再转回。

## 21.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、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。

## 22. 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

## 23. 借款费用

1) 本公司发生的借款费用包括借款的利息、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。

2) 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。

3) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建的资产达到预定可使用状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用于发生当期确认为损益。

4) 每一会计期间资本化金额按至当期末购建资产累计支出加权平均数和资本化率计算确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的应予资本化的利息费用，其资本化金额为专门借款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；为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，其资本化金额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即一般借款的加权平均利率计算一般借款应予资本化的利息金额。

## 24. 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指本公司预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

本公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业



年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 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给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业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。
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4) 其他长期福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利之外所有的职工薪酬。

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 25. 预计负债

发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核，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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 26. 递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产和负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但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的，不予确认。

## 27. 政府补助

### 1) 类型



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。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

## 2) 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

## 3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

## 28.收入

### 1) 收入的确认原则：

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2) 收入计量原则

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

### 3) 公司收入确认方法

公司产品属于在某一时刻履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，确认收入实现。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，确认收入实现。

## 29. 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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。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) 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。

本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### (1) 使用权资产

使用权资产，是指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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25“预计负债”。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

#### (2) 租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取



决于指数或比率的可变租赁付款额；③购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## 2) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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付款额在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3) 租赁变更的会计处理

### (1) 租赁变更作为一项单独租赁

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：①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；②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。

### (2) 租赁变更未作为一项单独租赁

#### ①本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

A. 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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；

B.其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

4) 售后租回

本公司按照附注三、29“收入”的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照附注三、11“金融工具”对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

(2) 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11“金融工具”对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### 30.所得税费用

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- 1) 企业合并；
- 2) 直接在所有者权益中确认的交易事项。

### 31.安全生产费的提取和使用

2022年11月21日，财政部、应急部下发《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>（财资[2022]136号）》，上述办法自印发之日起施行，原《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）同时废止。本公司自印发之日起施行新办法提取安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。本公司安全生产费用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：（1）营业收入不超过1,000万元的，按照2.35%提取；（2）营业收入超过1,000万元至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。根据《企业会计准则解释第3号》财会[2009]8号，按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。企业



使用提取的安全生产费用等时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，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。

### 32.重大会计判断和估计

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以往的历史经验，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结果可能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。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) 预期信用减值风险

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，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### 2) 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。

#### 3) 非金融非流动资产减值准备

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。

#### 4) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定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。

#### 5) 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。

#### 6) 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。

### 33. 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- 1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 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联计划的一部分；
- 3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 34. 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1) 重要会计政策变更

本报告期内无重要会计政策变更。

#### 2) 重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

## 附注 4： 税 项

### 1. 主要税种和税率

| 税种      | 计税依据  | 税率        |
|---------|---|-----------|
| 增值税     | 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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 9%； 13%   |
| 城市维护建设税 | 应缴纳流转税额   | 7%        |
| 教育费附加   | 应缴纳流转税额   | 5%        |
| 房产税     | 自用房产以房产原值及房产用地的土地价值合计金额的 70%为计税依据；出租房产以房产出租收入为计税依据      | 1.2%； 12% |



|       |        |     |
|-------|--------|-----|
| 税种    | 计税依据   | 税率  |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 见下表 |

**不同纳税主体所得税税率说明**

| 纳税主体名称 | 企业所得税税率 |
|--------|---------|
| 本公司    | 15%     |
| 扬动安来   | 25%     |
| 扬电精密   | 25%     |
| 上海扬电   | 25%     |
| 四川汉扬   | 25%     |

**2. 税收优惠**

本公司 2023 年通过高新技术企业资格复审，经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202332001045,有效期为自 2023 年起连续三年，2025 年度适用税率为 15%。

根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》（财税[2002]7 号）和《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 24 号）等文件精神，本公司自营出口货物增值税实行“免、抵、退”办法。出口货物增值税退税率根据财政部、国家税务总局相关规定执行。

**附注 5：合并财务报表主要项目注释**

（以下项目无特殊说明，金额均以人民币元为单位。期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。）

**5-01 货币资金**

| (1) 项目        | 期末余额           | 期初余额           |
|---------------|----------------|----------------|
| 银行存款          | 234,619,000.64 | 203,579,222.35 |
| 其他货币资金        | 391,900.60     | 1,889,320.00   |
| 存放财务公司存款      | -              | -              |
| 合计            | 235,010,901.24 | 205,468,542.35 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | -              | -              |

(2) 期末其他货币资金为保函保证金 391,900.60 元。除上述事项外货币资金期末余额中无抵押、冻结等对变现有限制和存放在境外或有潜在回收风险的款项。

**5-02 交易性金融资产**

| 项目                     | 期末余额           | 期初余额           |
|------------------------|----------------|----------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 120,213,376.07 | 110,043,499.61 |
| 其中：理财产品                | 120,213,376.07 | 110,043,499.61 |
| 合计                     | 120,213,376.07 | 110,043,499.61 |



**5-03 应收票据**

(1) 应收票据分类列示

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | -            | -            |
| 商业承兑汇票 | 2,354,944.84 | 7,031,709.68 |
| 合计     | 2,354,944.84 | 7,031,709.68 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 种类        | 期末金额         |        |            |          | 账面价值         |
|-----------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备       |          |              |
|           | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 按单项计提坏账准备 | -            | -      | -          | -        | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 2,557,445.21 | 100.00 | 202,500.37 | 7.92     | 2,354,944.84 |
| 其中：商业承兑汇票 | 2,557,445.21 | 100.00 | 202,500.37 | 7.92     | 2,354,944.84 |
| 合计        | 2,557,445.21 | 100.00 | 202,500.37 | 7.92     | 2,354,944.84 |

| 种类        | 期初金额         |        |            |          | 账面余额         |
|-----------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备       |          |              |
|           | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 按单项计提坏账准备 | -            | -      | -          | -        | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 7,417,589.14 | 100.00 | 385,879.46 | 5.20     | 7,031,709.68 |
| 其中：商业承兑汇票 | 7,417,589.14 | 100.00 | 385,879.46 | 5.20     | 7,031,709.68 |
| 合计        | 7,417,589.14 | 100.00 | 385,879.46 | 5.20     | 7,031,709.68 |

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别         | 期初余额       | 本期变动金额 |            |    |    | 期末余额       |
|------------|------------|--------|------------|----|----|------------|
|            |            | 计提     | 收回或转回      | 核销 | 其他 |            |
| 商业承兑汇票坏账准备 | 385,879.46 | -      | 183,379.09 | -  | -  | 202,500.37 |
| 合计         | 385,879.46 | -      | 183,379.09 | -  | -  | 202,500.37 |

(4) 期末公司已质押的应收票据：

| 项目     | 期末已质押金额 |
|--------|---------|
| 银行承兑汇票 | -       |
| 商业承兑汇票 | -       |
| 合计     | -       |

(5) 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情况：

| 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 | -        | -         |
| 商业承兑汇票 | -        | -         |
| 合计     | -        | -         |

**5-04 应收账款**



## (1) 按账龄披露

| 项目   | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|------|----------------|----------------|
| 一年以内 | 463,046,514.12 | 609,921,420.85 |
| 一至二年 | 35,005,904.36  | 26,648,209.90  |
| 二至三年 | 764,897.47     | 8,533,091.63   |
| 三至四年 | 1,963,990.42   | 6,107,065.83   |
| 四至五年 | 1,204,955.89   | 333,230.13     |
| 五年以上 | 2,804,301.90   | 2,729,048.81   |
| 合计   | 504,790,564.16 | 654,272,067.15 |

## (2) 按坏账准备计提方法分类披露

| 种类        | 期末金额           |        |               |         | 账面价值           |
|-----------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |         |                |
|           | 金额             | 比例(%)  | 金额            | 计提比例(%) |                |
| 按单项计提坏账准备 | 635,974.01     | 0.13   | 635,974.01    | 100.00  | -              |
| 按组合计提坏账准备 | 504,154,590.15 | 99.87  | 31,123,868.00 | 6.17    | 473,030,722.15 |
| 其中：账龄组合   | 504,154,590.15 | 99.87  | 31,123,868.00 | 6.17    | 473,030,722.15 |
| 合计        | 504,790,564.16 | 100.00 | 31,759,842.01 | 6.29    | 473,030,722.15 |

| 种类        | 期初金额           |        |               |         | 账面价值           |
|-----------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |         |                |
|           | 金额             | 比例(%)  | 金额            | 计提比例(%) |                |
| 按单项计提坏账准备 | 635,974.01     | 0.10   | 635,974.01    | 100.00  | -              |
| 按组合计提坏账准备 | 653,636,093.14 | 99.90  | 41,451,998.34 | 6.34    | 612,184,094.80 |
| 其中：账龄组合   | 653,636,093.14 | 99.90  | 41,451,998.34 | 6.34    | 612,184,094.80 |
| 合计        | 654,272,067.15 | 100.00 | 42,087,972.35 | 6.43    | 612,184,094.80 |

## 按单项计提坏账准备：

| 单位名称          | 期末余额       |            |         |        |
|---------------|------------|------------|---------|--------|
|               | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例(%) | 计提理由   |
| 象山天安特种变压器有限公司 | 611,187.92 | 611,187.92 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 江西森田电力设备有限公司  | 24,786.09  | 24,786.09  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 合计            | 635,974.01 | 635,974.01 | 100.00  |        |

## 按组合计提坏账准备（账龄组合）：

| 账龄   | 期末余额           |        |           |               | 账面价值           |
|------|----------------|--------|-----------|---------------|----------------|
|      | 账面余额           | 比例(%)  | 坏账计提比例(%) | 坏账准备          |                |
| 一年以内 | 463,046,514.12 | 91.85  | 5.00      | 23,152,325.70 | 439,894,188.42 |
| 一至二年 | 35,005,904.36  | 6.94   | 10.00     | 3,500,590.45  | 31,505,313.91  |
| 二至三年 | 764,897.47     | 0.15   | 30.00     | 229,469.24    | 535,428.23     |
| 三至四年 | 1,963,990.42   | 0.39   | 50.00     | 981,995.21    | 981,995.21     |
| 四至五年 | 568,981.88     | 0.11   | 80.00     | 455,185.50    | 113,796.38     |
| 五年以上 | 2,804,301.90   | 0.56   | 100.00    | 2,804,301.90  | -              |
| 合计   | 504,154,590.15 | 100.00 | 6.17      | 31,123,868.00 | 473,030,722.15 |



(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

| 类别        | 期初余额          | 本期变动金额 |               |    |          | 期末余额          |
|-----------|---------------|--------|---------------|----|----------|---------------|
|           |               | 计提     | 收回或转回         | 核销 | 前期核销本期收回 |               |
| 按单项计提坏账准备 | 635,974.01    | -      | -             | -  | -        | 635,974.01    |
| 按组合计提坏账准备 | 41,451,998.34 | -      | 10,328,130.34 | -  | -        | 31,123,868.00 |
| 合计        | 42,087,972.35 | -      | 10,328,130.34 | -  | -        | 31,759,842.01 |

本期坏账准备收回或转回金额重要的: 无。

(4) 本期实际核销应收账款情况: 无。

(5) 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           | 应收账款期末余额       | 合同资产期末余额      | 应收账款和合同资产期末余额合计 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 应收账款坏账准备和合同资产坏账准备余额合计 |
|----------------|----------------|---------------|-----------------|-------------------------|-----------------------|
| 中国电气装备集团有限公司   | 67,933,882.50  | 34,285,018.50 | 102,218,901.00  | 18.93                   | 5,227,198.47          |
| 国网河南省电力公司      | 44,040,748.63  | -             | 44,040,748.63   | 8.16                    | 2,460,329.25          |
| 惟远能源技术股份有限公司   | 35,749,259.47  | 161,811.40    | 35,911,070.87   | 6.65                    | 1,795,553.56          |
| 南通市百威电气有限公司    | 33,710,096.00  | -             | 33,710,096.00   | 6.24                    | 1,737,927.97          |
| 山东鲁能泰山电力设备有限公司 | 18,168,212.57  | -             | 18,168,212.57   | 3.37                    | 915,440.63            |
| 合计             | 199,602,199.17 | 34,446,829.90 | 234,049,029.07  | 43.35                   | 12,136,449.88         |

5-05 合同资产

(1) 明细情况

| 项目    | 期末余额         |            |              | 期初余额         |           |              |
|-------|--------------|------------|--------------|--------------|-----------|--------------|
|       | 账面余额         | 减值准备       | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备      | 账面价值         |
| 应收质保金 | 8,863,382.00 | 461,205.00 | 8,402,177.00 | 1,441,911.90 | 72,095.60 | 1,369,816.30 |
| 合计    | 8,863,382.00 | 461,205.00 | 8,402,177.00 | 1,441,911.90 | 72,095.60 | 1,369,816.30 |

(2) 采用账龄组合计提坏账准备的合同资产

| 账龄   | 期末余额         |        |            |         |              |
|------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|      | 账面余额         | 比例(%)  | 减值准备       | 计提比例(%) | 账面价值         |
| 一年以内 | 8,502,664.00 | 95.93  | 425,133.20 | 5.00    | 8,077,530.80 |
| 一至二年 | 360,718.00   | 4.07   | 36,071.80  | 10.00   | 324,646.20   |
| 合计   | 8,863,382.00 | 100.00 | 461,205.00 | 5.20    | 8,402,177.00 |

| 账龄   | 期初余额         |        |           |         |              |
|------|--------------|--------|-----------|---------|--------------|
|      | 账面余额         | 比例(%)  | 减值准备      | 计提比例(%) | 账面价值         |
| 一年以内 | 1,441,911.90 | 100.00 | 72,095.60 | 5.00    | 1,369,816.30 |
| 合计   | 1,441,911.90 | 100.00 | 72,095.60 | 5.00    | 1,369,816.30 |

(3) 合同资产减值准备计提情况

| 项目       | 期初余额      | 本期变动金额     |       |    |    | 期末余额       |
|----------|-----------|------------|-------|----|----|------------|
|          |           | 计提         | 收回或转回 | 核销 | 其他 |            |
| 合同资产坏账准备 | 72,095.60 | 389,109.40 | -     | -  | -  | 461,205.00 |



|    |           |            |   |   |   |            |
|----|-----------|------------|---|---|---|------------|
| 合计 | 72,095.60 | 389,109.40 | - | - | - | 461,205.00 |
|----|-----------|------------|---|---|---|------------|

### 5-06 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 28,367,984.54 | 84,342,386.89 |
| 合计     | 28,367,984.54 | 84,342,386.89 |

(2) 期末公司已质押的应收票据:

| 项目     | 期末已质押金额 |
|--------|---------|
| 银行承兑票据 | -       |
| 合计     | -       |

(2) 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 |
|--------|----------------|-----------|
| 银行承兑票据 | 303,421,542.24 | -         |
| 合计     | 303,421,542.24 | -         |

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 5-07 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄   | 期末余额          |        | 期初余额          |        |
|------|---------------|--------|---------------|--------|
|      | 金额            | 比例(%)  | 金额            | 比例(%)  |
| 一年以内 | 10,498,341.67 | 95.16  | 9,769,405.97  | 95.00  |
| 一至二年 | 165,512.79    | 1.50   | 163,798.37    | 1.59   |
| 二至三年 | 27,091.91     | 0.25   | 32,205.09     | 0.31   |
| 三年以上 | 341,313.21    | 3.09   | 319,106.12    | 3.10   |
| 合计   | 11,032,259.58 | 100.00 | 10,284,515.55 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称             | 款项的性质 | 期末余额         | 账龄   | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|------------------|-------|--------------|------|--------------------|
| 青岛云路先进材料技术股份有限公司 | 货款    | 4,695,852.09 | 一年以内 | 42.56              |
| 上海沃哇国际贸易有限公司     | 货款    | 1,946,692.40 | 一年以内 | 17.65              |
| 佛山市宝武机电有限公司      | 货款    | 624,772.00   | 一年以内 | 5.66               |
| 无锡贞元科技有限公司       | 货款    | 551,500.00   | 一年以内 | 5.00               |
| 山东以利奥林电力科技有限公司   | 货款    | 500,000.00   | 一年以内 | 4.53               |
| 合计               |       | 8,318,816.49 |      | 75.40              |

### 5-08 其他应收款



| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息  | -            | -            |
| 应收股利  | -            | -            |
| 其他应收款 | 4,188,217.61 | 4,362,885.92 |
| 合计    | 4,188,217.61 | 4,362,885.92 |

(1) 应收利息：无。

(2) 应收股利：无。

(3) 其他应收款

1) 按款项性质分类情况：

| 款项性质    | 期末账面余额       | 期初账面余额       |
|---------|--------------|--------------|
| 押金保证金   | 1,540,428.50 | 1,548,194.00 |
| 应收暂付款   | 581,196.26   | 1,163,415.49 |
| 应收出口退税款 | 2,351,515.39 | 1,942,864.80 |
| 合计      | 4,473,140.15 | 4,654,474.29 |

2) 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    | 111,457.27   | 24,547.10            | 155,584.00           | 291,588.37 |
| 2025年1月1日余额在本期 | -            | -                    | -                    | -          |
| --转入第二阶段       | -2,500.00    | 2,500.00             | -                    | -          |
| --转入第三阶段       | -            | -11,487.10           | 11,487.10            | -          |
| --转回第二阶段       | -            | -                    | -                    | -          |
| --转回第一阶段       | -            | -                    | -                    | -          |
| 本期计提           | -            | -                    | 24,363.40            | 24,363.40  |
| 本期转回           | 20,469.23    | 10,560.00            | -                    | 31,029.23  |
| 本期转销           | -            | -                    | -                    | -          |
| 本期核销           | -            | -                    | -                    | -          |
| 其他变动           | -            | -                    | -                    | -          |
| 2025年12月31日余额  | 88,488.04    | 5,000.00             | 191,434.50           | 284,922.54 |

3) 其他应收款按账龄列示：

| 账龄          | 期末账面余额       | 期初账面余额       |
|-------------|--------------|--------------|
| 一年以内        | 4,121,276.15 | 4,172,010.29 |
| 一至二年        | 50,000.00    | 245,471.00   |
| 二至三年        | 114,871.00   | 86,710.00    |
| 三至四年        | 56,710.00    | 28,324.00    |
| 四至五年        | 8,324.00     | 32,750.00    |
| 五年以上        | 121,959.00   | 89,209.00    |
| 其他应收款账面余额合计 | 4,473,140.15 | 4,654,474.29 |



|             |              |              |
|-------------|--------------|--------------|
| 减：其他应收款坏账准备 | 284,922.54   | 291,588.37   |
| 其他应收款账面价值合计 | 4,188,217.61 | 4,362,885.92 |

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别        | 期初余额       | 本期变动金额    |           |    |    | 期末余额       |
|-----------|------------|-----------|-----------|----|----|------------|
|           |            | 计提        | 收回或转回     | 核销 | 其他 |            |
| 其他应收款坏账准备 | 291,588.37 | 24,363.40 | 31,029.23 | -  | -  | 284,922.54 |
| 合计        | 291,588.37 | 24,363.40 | 31,029.23 | -  | -  | 284,922.54 |

5) 本期无核销其他应收款情况。

6) 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             | 款项的性质  | 期末余额         | 账龄   | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额  |
|------------------|--------|--------------|------|------------------|-----------|
| 国家税务总局上海市浦东新区税务局 | 应收出口退税 | 2,351,515.39 | 一年以内 | 52.57            | -         |
| 河南平高智慧能源有限公司     | 押金保证金  | 909,414.16   | 一年以内 | 20.33            | 45,470.71 |
| 平高集团有限公司         | 押金保证金  | 255,095.34   | 一年以内 | 5.70             | 12,754.77 |
| 苏州电器科学研究院        | 应收暂付款  | 181,092.00   | 一年以内 | 4.05             | 9,054.60  |
| 国网电力科学研究院有限公司    | 应收暂付款  | 100,140.00   | 一年以内 | 2.24             | 5,007.00  |
| 合计               |        | 3,797,256.89 |      | 84.89            | 72,287.08 |

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

**5-09 存货**

(1) 存货分类

| 项目     | 期末余额           |              |                |
|--------|----------------|--------------|----------------|
|        | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           |
| 原材料    | 93,237,196.53  | 1,573,841.94 | 91,663,354.59  |
| 在产品    | 8,769,405.66   | -            | 8,769,405.66   |
| 库存商品   | 184,391,621.18 | 3,165,892.26 | 181,225,728.92 |
| 自制半成品  | 46,371,078.80  | -            | 46,371,078.80  |
| 发出商品   | 985,661.23     | -            | 985,661.23     |
| 其他周转材料 | 5,194,065.96   | -            | 5,194,065.96   |
| 合计     | 338,949,029.36 | 4,739,734.20 | 334,209,295.16 |

| 项目  | 期初余额           |              |                |
|-----|----------------|--------------|----------------|
|     | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           |
| 原材料 | 117,726,557.97 | 1,781,867.10 | 115,944,690.87 |
| 在产品 | 25,031,412.95  | -            | 25,031,412.95  |



| 项目     | 期初余额           |              |                |
|--------|----------------|--------------|----------------|
|        | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           |
| 库存商品   | 123,386,242.26 | 1,861,183.03 | 121,525,059.23 |
| 自制半成品  | 52,212,807.18  | -            | 52,212,807.18  |
| 发出商品   | 1,520,775.05   | -            | 1,520,775.05   |
| 其他周转材料 | 4,611,753.56   | -            | 4,611,753.56   |
| 合计     | 324,489,548.97 | 3,643,050.13 | 320,846,498.84 |

## (2) 存货跌价准备

| 存货种类 | 期初余额         | 本期增加金额       |    | 本期减少金额     |    | 期末余额         |
|------|--------------|--------------|----|------------|----|--------------|
|      |              | 计提           | 其他 | 转回或转销      | 其他 |              |
| 原材料  | 1,781,867.10 | 415,443.93   | -  | 623,469.09 | -  | 1,573,841.94 |
| 产成品  | 1,861,183.03 | 1,483,204.22 | -  | 178,494.99 | -  | 3,165,892.26 |
| 合计   | 3,643,050.13 | 1,898,648.15 | -  | 801,964.08 | -  | 4,739,734.20 |

(3) 本公司存货无借款费用资本化金额。

## 5-10 其他流动资产

| 项目         | 期末余额         | 期初余额          |
|------------|--------------|---------------|
| 待抵扣、待认证增值税 | 5,919,790.56 | 11,145,336.03 |
| 预交企业所得税    | 2,641,947.93 | -             |
| 合计         | 8,561,738.49 | 11,145,336.03 |

## 15-11 长期股权投资

## (1) 明细情况

| 项目         | 期末余额         |      |              | 期初余额 |      |      |
|------------|--------------|------|--------------|------|------|------|
|            | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对联营、合营企业投资 | 7,869,693.45 | -    | 7,869,693.45 | -    | -    | -    |
| 合计         | 7,869,693.45 | -    | 7,869,693.45 | -    | -    | -    |

## (2) 明细情况

| 被投资单位 | 期初余额 |      | 本期增减变动       |      |             |          |
|-------|------|------|--------------|------|-------------|----------|
|       | 账面余额 | 减值准备 | 增加投资         | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 联营企业  |      |      |              |      |             |          |
| 江苏伊美飞 | -    | -    | 8,211,306.00 | -    | -341,612.55 | -        |
| 合计    | -    | -    | 8,211,306.00 | -    | -341,612.55 | -        |

(续上表)

| 被投资单位 | 本期增减变动 |             |        |    | 期末余额 |      |
|-------|--------|-------------|--------|----|------|------|
|       | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | 账面余额 | 减值准备 |
| 联营企业  |        |             |        |    |      |      |



| 被投资单位 | 本期增减变动 |             |        |    | 期末余额         |      |
|-------|--------|-------------|--------|----|--------------|------|
|       | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | 账面余额         | 减值准备 |
| 江苏伊美飞 | -      | -           | -      | -  | 7,869,693.45 | -    |
| 合计    | -      | -           | -      | -  | 7,869,693.45 | -    |

## 5-12 固定资产

### (1) 固定资产情况

| 项目             | 房屋及建筑物         | 通用设备         | 专用设备           | 运输工具         | 合计             |
|----------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|
| <b>一、账面原值：</b> |                |              |                |              |                |
| 1.期初余额         | 133,944,044.49 | 5,875,475.44 | 141,959,464.24 | 4,758,053.40 | 286,537,037.57 |
| 2.本期增加金额       | 37,623,001.24  | 1,188,333.63 | 6,123,722.09   | 177,058.26   | 45,112,115.22  |
| (1) 购置         | -              | 1,188,333.63 | 6,123,722.09   | 177,058.26   | 7,489,113.98   |
| (2) 在建工程转入     | 37,623,001.24  | -            | -              | -            | 37,623,001.24  |
| (3) 企业合并       | -              | -            | -              | -            | -              |
| 3.本期减少金额       | -              | -            | 1,030,088.50   | 151,663.72   | 1,181,752.22   |
| 处置或报废          | -              | -            | 1,030,088.50   | 151,663.72   | 1,181,752.22   |
| 4.期末余额         | 171,567,045.73 | 7,063,809.07 | 147,053,097.83 | 4,783,447.94 | 330,467,400.57 |
| <b>二、累计折旧</b>  |                |              |                |              |                |
| 1.期初余额         | 30,714,277.49  | 2,736,527.48 | 49,374,174.45  | 2,898,853.80 | 85,723,833.22  |
| 2.本期增加金额       | 7,612,452.67   | 1,137,574.22 | 12,750,530.48  | 738,778.34   | 22,239,335.71  |
| (1) 计提         | 7,612,452.67   | 1,137,574.22 | 12,750,530.48  | 738,778.34   | 22,239,335.71  |
| (2) 企业合并       | -              | -            | -              | -            | -              |
| 3.本期减少金额       | -              | -            | 407,734.75     | 141,238.74   | 548,973.49     |
| 处置或报废          | -              | -            | 407,734.75     | 141,238.74   | 548,973.49     |
| 4.期末余额         | 38,326,730.16  | 3,874,101.70 | 61,716,970.18  | 3,496,393.40 | 107,414,195.44 |
| <b>三、减值准备</b>  |                |              |                |              |                |
| 1.期初余额         | -              | -            | 128,325.71     | -            | 128,325.71     |
| 2.本期增加金额       | -              | -            | -              | -            | -              |
| 计提             | -              | -            | -              | -            | -              |
| 3.本期减少金额       | -              | -            | -              | -            | -              |
| 处置或报废          | -              | -            | -              | -            | -              |
| 4.期末余额         | -              | -            | 128,325.71     | -            | 128,325.71     |
| <b>四、账面价值</b>  |                |              |                |              |                |
| 1.期末账面价值       | 133,240,315.57 | 3,189,707.37 | 85,207,801.94  | 1,287,054.54 | 222,924,879.42 |
| 2.期初账面价值       | 103,229,767.00 | 3,138,947.96 | 92,456,964.08  | 1,859,199.60 | 200,684,878.64 |

(2) 无暂时闲置、通过融资租赁租入、通过经营租赁租出、持有待售的固定资产情况。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目        | 账面价值         | 未办妥产权证书原因 |
|-----------|--------------|-----------|
| 扬动安来 0#车间 | 3,417,918.00 | 正在办理中     |
| 小计        | 3,417,918.00 |           |



(4) 期末固定资产中无可变现净值低于账面价值的情况，因此无需计提固定资产减值准备。

### 5-13 在建工程

#### (1) 在建工程情况

| 项目 | 期末余额 |      |      |
|----|------|------|------|
|    | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 无  | -    | -    | -    |
| 合计 | -    | -    | -    |

| 项目                    | 期初余额          |      |               |
|-----------------------|---------------|------|---------------|
|                       | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 新型高效节能输配电设备数字化建设项目    | 23,877,808.94 | -    | 23,877,808.94 |
| 储能及新能源箱式输变电系列产品智能制造项目 | 64,000.00     | -    | 64,000.00     |
| 零星工程及设备安装             | 1,884,041.92  | -    | 1,884,041.92  |
| 合计                    | 25,825,850.86 | -    | 25,825,850.86 |

#### (2) 重要在建工程项目本期变动情况：

| 项目名称                    | 预算数<br>(万元) | 期初余额          | 本期增加金额        | 本期转入固定<br>资产金额 | 本期转入长期待<br>摊费用金额 | 期末余额 |
|-------------------------|-------------|---------------|---------------|----------------|------------------|------|
| 新型高效节能输配电设备数字化建设项目-建筑工程 | 9,529.84    | 23,877,808.94 | 12,400,630.00 | 36,003,794.00  | 274,644.94       | -    |
| 储能及新能源箱式输变电系列产品智能制造项目   | 4,424.83    | 64,000.00     | 1,963,363.79  | 64,000.00      | 1,963,363.79     | -    |
| 合计                      |             | 23,941,808.94 | 14,363,993.79 | 36,067,794.00  | 2,238,008.73     | -    |

续上表

| 项目名称                    | 工程累计投入占预<br>算比例(%) | 工程进度<br>(%) | 利息资本化<br>累计金额 | 其中：<br>本期利息资本化金额 | 本期利息资本<br>化率(%) | 资金来源 |
|-------------------------|--------------------|-------------|---------------|------------------|-----------------|------|
| 新型高效节能输配电设备数字化建设项目-建筑工程 | 81.68              | 100.00      | -             | -                | -               | 募集资金 |
| 储能及新能源箱式输变电系列产品智能制造项目   | 4.58               | 10.00       | -             | -                | -               | 募集资金 |
| 合计                      |                    |             | -             | -                |                 |      |

(3) 期末在建工程中无可变现净值低于账面价值的情况，因此无需计提在建工程减值准备。

### 5-14 无形资产

#### (1) 无形资产情况

| 项目         | 土地使用权         | 专用软件         | 合计            |
|------------|---------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值：    |               |              |               |
| 1.期初余额     | 47,976,839.11 | 692,364.46   | 48,669,203.57 |
| 2.本期增加金额   | -             | 529,801.03   | 529,801.03    |
| (1) 购置     | -             | 38,938.05    | 38,938.05     |
| (2) 在建工程转入 | -             | 490,862.98   | 490,862.98    |
| 3.本期减少金额   | -             | -            | -             |
| 处置         | -             | -            | -             |
| 4.期末余额     | 47,976,839.11 | 1,222,165.49 | 49,199,004.60 |
| 二、累计摊销     |               |              |               |



| 项目       | 土地使用权         | 专用软件       | 合计            |
|----------|---------------|------------|---------------|
| 1.期初余额   | 5,709,266.72  | 608,985.67 | 6,318,252.39  |
| 2.本期增加金额 | 1,120,517.76  | 107,447.85 | 1,227,965.61  |
| (1) 计提   | 1,120,517.76  | 107,447.85 | 1,227,965.61  |
| (2) 企业合并 | -             | -          | -             |
| 3.本期减少金额 | -             | -          | -             |
| 处置       | -             | -          | -             |
| 4.期末余额   | 6,829,784.48  | 716,433.52 | 7,546,218.00  |
| 三、减值准备   |               |            |               |
| 1.期初余额   | -             | -          | -             |
| 2.本期增加金额 | -             | -          | -             |
| 计提       | -             | -          | -             |
| 3.本期减少金额 | -             | -          | -             |
| 处置       | -             | -          | -             |
| 4.期末余额   | -             | -          | -             |
| 四、账面价值   |               |            |               |
| 1.期末账面价值 | 41,147,054.63 | 505,731.97 | 41,652,786.60 |
| 2.期初账面价值 | 42,267,572.39 | 83,378.79  | 42,350,951.18 |

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(2) 期末无形资产中无可变现净值低于账面价值的情况，无需计提无形资产减值准备。

### 5-15 长期待摊费用

| 项目     | 期初余额          | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额          |
|--------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 装修改造支出 | 11,799,259.17 | 3,280,076.22 | 3,082,969.89 | 11,996,365.50 |
| 合计     | 11,799,259.17 | 3,280,076.22 | 3,082,969.89 | 11,996,365.50 |

### 5-16 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目          | 期末余额          |              | 期初余额          |              |
|-------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|             | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      |
| 应收票据坏账准备    | 202,500.37    | 30,375.06    | 385,879.46    | 57,881.92    |
| 应收账款坏账准备    | 28,325,245.07 | 4,669,855.16 | 38,008,358.79 | 6,008,502.43 |
| 其他应收坏账准备    | 276,849.44    | 41,527.42    | 286,373.44    | 42,956.02    |
| 存货减值准备      | 4,720,622.88  | 941,856.60   | 2,992,175.46  | 579,751.42   |
| 合同资产坏账准备    | 461,205.00    | 69,180.75    | 72,095.60     | 10,814.34    |
| 其他非流动资产坏账准备 | 1,313,975.59  | 197,096.34   | 1,373,716.36  | 206,057.45   |



| 项目      | 期末余额          |              | 期初余额          |              |
|---------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|         | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      |
| 递延收益    | 4,074,317.45  | 611,147.62   | 4,649,113.45  | 697,367.02   |
| 内部未实现利润 | 624,362.51    | 93,654.38    | 457,773.97    | 68,666.09    |
| 其他      | 2,946,893.09  | 442,033.96   | 2,946,893.09  | 442,033.96   |
| 合计      | 42,945,971.40 | 7,096,727.29 | 51,172,379.62 | 8,114,030.65 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目                | 期末余额         |            | 期初余额         |            |
|-------------------|--------------|------------|--------------|------------|
|                   | 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    |
| 固定资产计税差异          | 4,455,943.41 | 668,391.51 | 5,692,871.84 | 853,930.78 |
| 不终止确认的贴现融资的借款利息调整 | -            | -          | 349,564.42   | 52,434.66  |
| 合计                | 4,455,943.41 | 668,391.51 | 6,042,436.26 | 906,365.44 |

(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 | 668,391.51       | 6,428,335.78      | 853,930.78       | 7,260,099.87      |
| 递延所得税负债 | 668,391.51       | -                 | 853,930.78       | 52,434.66         |

(4) 未确认递延所得税资产

| 项目        | 期末余额          | 期初余额          | 备注                    |
|-----------|---------------|---------------|-----------------------|
| 应收账款坏账准备  | 3,434,596.94  | 4,079,613.56  | 未来能否产生足够的应纳税所得额具有不确定性 |
| 其他应收款坏账准备 | 8,073.10      | 5,214.93      | 未来能否产生足够的应纳税所得额具有不确定性 |
| 存货减值准备    | 19,111.32     | 650,874.67    | 未来能否产生足够的应纳税所得额具有不确定性 |
| 可弥补亏损     | 13,006,620.04 | 10,939,776.41 | 未来能否产生足够的应纳税所得额具有不确定性 |
| 递延收益      | 1,307,454.90  | -             | 未来能否产生足够的应纳税所得额具有不确定性 |
| 合计        | 17,775,856.30 | 15,675,479.57 | 未来能否产生足够的应纳税所得额具有不确定性 |

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 2025年 | -             | 30,740.74     |
| 2026年 | 218,188.84    | 218,188.84    |
| 2027年 | 3,303,039.26  | 3,303,039.26  |
| 2028年 | 1,403,729.18  | 1,403,729.18  |
| 2029年 | 5,983,750.19  | 5,984,078.39  |
| 2030年 | 2,097,912.57  | -             |
| 合计    | 13,006,620.04 | 10,939,776.41 |

5-17 其他非流动资产

(1) 其他非流动资产列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|



|          |               |               |
|----------|---------------|---------------|
| 预付设备及工程款 | 3,000,911.44  | 7,231,601.23  |
| 合同资产     | 24,965,536.11 | 24,789,492.92 |
| 合计       | 27,966,447.55 | 32,021,094.15 |

## (2) 合同资产

## 1) 明细情况

| 项目    | 期末余额          |              |               | 期初余额          |              |               |
|-------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|       | 账面余额          | 坏账准备         | 账面价值          | 账面余额          | 坏账准备         | 账面价值          |
| 应收质保金 | 26,279,511.70 | 1,313,975.59 | 24,965,536.11 | 26,163,209.28 | 1,373,716.36 | 24,789,492.92 |
| 合计    | 26,279,511.70 | 1,313,975.59 | 24,965,536.11 | 26,163,209.28 | 1,373,716.36 | 24,789,492.92 |

## 2) 采用账龄组合计提坏账准备的合同资产

| 账龄   | 期末余额          |        |              |         |               |
|------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|      | 账面余额          | 比例(%)  | 坏账准备         | 计提比例(%) | 账面价值          |
| 一年以内 | 26,279,511.70 | 100.00 | 1,313,975.59 | 5.00    | 24,965,536.11 |
| 合计   | 26,279,511.70 | 100.00 | 1,313,975.59 | 5.00    | 24,965,536.11 |

| 账龄   | 期初余额          |        |              |         |               |
|------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|      | 账面余额          | 比例(%)  | 坏账准备         | 计提比例(%) | 账面价值          |
| 一年以内 | 24,852,091.28 | 94.99  | 1,242,604.56 | 5.00    | 23,609,486.72 |
| 一至二年 | 1,311,118.00  | 5.01   | 131,111.80   | 10.00   | 1,180,006.20  |
| 合计   | 26,163,209.28 | 100.00 | 1,373,716.36 | 5.25    | 24,789,492.92 |

## 3) 合同资产坏账准备计提情况

| 项目       | 期初余额         | 本期变动金额 |           |    |    | 期末余额         |
|----------|--------------|--------|-----------|----|----|--------------|
|          |              | 计提     | 收回或转回     | 核销 | 其他 |              |
| 合同资产减值准备 | 1,373,716.36 | -      | 59,740.77 | -  | -  | 1,313,975.59 |
| 合计       | 1,373,716.36 | -      | 59,740.77 | -  | -  | 1,313,975.59 |

## 5-18 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 期末         |            |       |
|------|------------|------------|-------|
|      | 账面余额       | 账面价值       | 受限原因  |
| 货币资金 | 391,900.60 | 391,900.60 | 保函保证金 |
| 合计   | 391,900.60 | 391,900.60 |       |

| 项目   | 期初            |               |                     |
|------|---------------|---------------|---------------------|
|      | 账面余额          | 账面价值          | 受限原因                |
| 货币资金 | 93,731,319.00 | 93,731,319.00 | 诉讼冻结、申购理财产品冻结、履约保证金 |
| 合计   | 93,731,319.00 | 93,731,319.00 |                     |

**5-19 短期借款**

## (1) 短期借款分类

| 项目   | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 保证借款 | 100,440,000.00 | 55,470,000.00  |
| 信用借款 | 126,000,000.00 | 263,000,000.00 |
| 利息调整 | 107,143.93     | -210,869.69    |
| 合计   | 226,547,143.93 | 318,259,130.31 |

(2) 期末无逾期未偿还的短期借款。

**5-20 应付票据**

## (1) 应付票据分类

| 项目     | 期末余额 | 期初余额          |
|--------|------|---------------|
| 银行承兑汇票 | -    | 30,000,000.00 |
| 合计     | -    | 30,000,000.00 |

(2) 期末无已到期未付的应付票据。

**5-21 应付账款**

## (1) 应付账款列示

| 项目       | 期末余额           | 期初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 应付经营款    | 108,071,657.29 | 147,402,968.93 |
| 应付工程及设备款 | 2,044,474.50   | 6,669,655.31   |
| 合计       | 110,116,131.79 | 154,072,624.24 |

(2) 账龄超过一年或逾期的重要应付账款：无。

**5-22 合同负债**

## (1) 合同负债列示

| 项目   | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 预收货款 | 4,888,058.44 | 1,236,475.12 |
| 合计   | 4,888,058.44 | 1,236,475.12 |

(2) 账龄超过一年的重要合同负债：无。

**5-23 应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

| 项目           | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 短期薪酬         | 5,385,833.60 | 52,276,193.44 | 53,115,502.09 | 4,546,524.95 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 36,465.00    | 4,248,383.96  | 4,252,268.06  | 32,580.90    |



| 项目         | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 辞退福利       | -            | -             | -             | -            |
| 一年内到期的其他福利 | -            | -             | -             | -            |
| 合计         | 5,422,298.60 | 56,524,577.40 | 57,367,770.15 | 4,579,105.85 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目          | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 工资奖金津贴及补贴   | 5,122,000.00 | 44,590,278.31 | 45,197,141.68 | 4,515,136.63 |
| 职工福利费       | 228,190.00   | 3,159,127.88  | 3,387,217.88  | 100.00       |
| 社会保险费       | 20,243.60    | 2,670,452.70  | 2,672,529.98  | 18,166.32    |
| 其中：医疗保险     | 19,890.00    | 2,317,300.34  | 2,319,418.94  | 17,771.40    |
| 工伤保险        | 353.60       | 353,152.36    | 353,111.04    | 394.92       |
| 生育保险        | -            | -             | -             | -            |
| 住房公积金       | 15,400.00    | 1,052,201.00  | 1,054,479.00  | 13,122.00    |
| 工会经费及职工教育经费 | -            | 804,133.55    | 804,133.55    | -            |
| 合计          | 5,385,833.60 | 52,276,193.44 | 53,115,502.09 | 4,546,524.95 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目     | 期初余额      | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额      |
|--------|-----------|--------------|--------------|-----------|
| 基本养老保险 | 35,360.00 | 4,119,645.05 | 4,123,411.45 | 31,593.60 |
| 失业保险费  | 1,105.00  | 128,738.91   | 128,856.61   | 987.30    |
| 合计     | 36,465.00 | 4,248,383.96 | 4,252,268.06 | 32,580.90 |

5-24 应交税费

| 项目      | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税     | 1,284,997.52 | -            |
| 企业所得税   | 2,607,089.95 | 3,631,819.51 |
| 房产税     | 430,298.29   | 330,954.65   |
| 土地使用税   | 204,407.26   | 204,407.26   |
| 城市维护建设税 | 1,340.14     | 211,072.66   |
| 教育费附加   | 1,340.14     | 150,766.19   |
| 个人所得税   | 83,957.86    | 112,889.40   |
| 印花税     | 178,760.60   | 309,103.62   |
| 环境保护税   | 1,500.34     | 1,500.27     |
| 合计      | 4,793,692.10 | 4,952,513.56 |

5-25 其他应付款

| 项目   | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------|------|
| 应付利息 | -    | -    |
| 应付股利 | -    | -    |



| 项目    | 期末余额       | 期初余额      |
|-------|------------|-----------|
| 其他应付款 | 939,392.80 | 85,992.31 |
| 合计    | 939,392.80 | 85,992.31 |

1、应付利息

无。

2、应付股利

无。

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目     | 期末余额       | 期初余额      |
|--------|------------|-----------|
| 应付暂收款  | 320,937.35 | 45,992.31 |
| 费用款    | 598,455.45 | -         |
| 保证金及押金 | 20,000.00  | 40,000.00 |
| 合计     | 939,392.80 | 85,992.31 |

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

**5-26 一年内到期的非流动负债**

| 项目         | 期末余额         | 期初余额         |
|------------|--------------|--------------|
| 一年内到期的长期借款 | 7,005,133.33 | 2,007,837.50 |
| 合计         | 7,005,133.33 | 2,007,837.50 |

**5-27 其他流动负债**

| 项目     | 期末余额       | 期初余额     |
|--------|------------|----------|
| 待转销项税额 | 399,694.99 | 9,260.92 |
| 合计     | 399,694.99 | 9,260.92 |

**5-28 长期借款**

| 项目           | 期末余额         | 期初余额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 信用借款         | 7,005,133.33 | 9,007,837.50 |
| 减：一年内到期的长期借款 | 7,005,133.33 | 2,007,837.50 |
| 合计           | -            | 7,000,000.00 |

**5-29 递延收益**

| 项目   | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 政府补助 | 5,381,772.35 | 4,649,113.45 |
| 合计   | 5,381,772.35 | 4,649,113.45 |

涉及政府补助的项目：

| 项目 | 期初余额 | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入<br>其他收益金额 | 期末余额 | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|----|------|--------------|----------------|------|-----------------|
|----|------|--------------|----------------|------|-----------------|



| 项目                                 | 期初余额         | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入<br>其他收益金额 | 期末余额         | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|------------------------------------|--------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| 2023年工业经济转型升级<br>专项技术改造补助【注1】      | 1,042,159.73 | -            | 134,472.21     | 907,687.52   | 与资产相关           |
| 技术改造项目建设补助<br>【注2】                 | 2,120,842.61 | -            | 273,657.11     | 1,847,185.50 | 与资产相关           |
| 2024年泰州市工业经济转<br>型升级专项资金补助【注<br>3】 | 1,486,111.11 | -            | 166,666.68     | 1,319,444.43 | 与资产相关           |
| 工业企业技术改造设备投<br>入专项资金补助【注4】         | -            | 1,320,400.00 | 12,945.10      | 1,307,454.90 | 与资产相关           |
| 合计                                 | 4,649,113.45 | 1,320,400.00 | 587,741.10     | 5,381,772.35 |                 |

【注1】根据泰州市财政局泰州市工业和信息化局泰财工贸[2023]52号文，2023年收到工业经济转型升级专项技术改造补助资金121.03万元用于固定资产投资。相关资产于2023年投入使用，按照资产使用期转销，本期计入其他收益13.45万元。

【注2】根据与江苏省姜堰经济开发区管委会签订之协议，2023年收到技术改造项目建设补助资金246.30万元用于固定资产投资。相关资产于2023年投入使用，按照资产使用期转销，本期计入其他收益27.37万元。

【注3】根据泰州市工业和信息化局泰州市财政局泰工信发[2024]24号文，2024年收到工业经济转型升级专项资金补助150.00万元用于固定资产投资。相关资产于2024年投入使用，按照资产使用期转销，本期计入其他收益16.67万元。

【注4】根据泰州市姜堰区人民政府泰姜政办[2024]25号文，2025年收到工业企业技术改造设备投入专项资金补助132.04万元用于固定资产投资。相关资产已于2024年投入使用，按照资产使用期转销，本期计入其他收益1.29万元。

### 5-30 其他非流动负债

| 项目     | 期末余额       | 期初余额       |
|--------|------------|------------|
| 合同负债   | 650,111.89 | 645,687.14 |
| 待转销项税额 | 84,514.55  | 83,939.32  |
| 合计     | 734,626.44 | 729,626.46 |

### 5-31 股本

| 项目   | 期初余额           | 本次变动增减(+、-) |        |               |               |    | 期末余额           |
|------|----------------|-------------|--------|---------------|---------------|----|----------------|
|      |                | 发行<br>新股    | 送<br>股 | 公积金转股         | 其他            | 小计 |                |
| 股份总数 | 142,490,190.00 | -           | -      | 56,274,332.00 | -1,804,360.00 | -  | 196,960,162.00 |
| 合计   | 142,490,190.00 | -           | -      | 56,274,332.00 | -1,804,360.00 | -  | 196,960,162.00 |

说明：其他减少系公司将回购股票1,804,360股注销。

### 5-32 资本公积

| 项目   | 期初余额           | 本期增加 | 本期减少          | 期末余额           |
|------|----------------|------|---------------|----------------|
| 资本溢价 | 799,345,841.08 | -    | 84,654,784.92 | 714,691,056.16 |
| 合计   | 799,345,841.08 | -    | 84,654,784.92 | 714,691,056.16 |



说明：本期减少中，56,274,332.00 元用于资本公积转增股本，28,380,452.92 元系注销回购股票。

### 5-33 库存股

| 项目   | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少          | 期末余额 |
|------|---------------|------|---------------|------|
| 回购股票 | 30,184,812.92 | -    | 30,184,812.92 | -    |
| 合计   | 30,184,812.92 | -    | 30,184,812.92 | -    |

说明：本公司于 2025 年 4 月 18 日召开第二届董事会第二十三次会议和第二届监事会第二十次会议，并于 2025 年 5 月 13 日召开 2024 年年度股东大会，审议通过了《关于变更回购股份用途并注销的议案》《关于变更注册资本及修订的议案》，将回购股票 1,804,360 股予以注销。

### 5-34 专项储备

| 项目    | 期初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额 |
|-------|------------|--------------|--------------|------|
| 安全生产费 | 191,882.02 | 3,219,766.54 | 3,411,648.56 | -    |
| 合计    | 191,882.02 | 3,219,766.54 | 3,411,648.56 | -    |

### 5-35 盈余公积

| 项目     | 期初余额          | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 28,364,627.80 | 3,824,310.82 | -    | 32,188,938.62 |
| 合计     | 28,364,627.80 | 3,824,310.82 | -    | 32,188,938.62 |

### 5-36 未分配利润

| 项目                    | 本期             | 上期             |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 211,512,369.59 | 162,695,680.41 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -              | -              |
| 调整后期初未分配利润            | 211,512,369.59 | 162,695,680.41 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 39,292,488.51  | 70,344,588.54  |
| 减：提取法定盈余公积金           | 3,824,310.82   | 7,459,256.36   |
| 应付普通股股利               | 19,977,387.39  | 14,068,643.00  |
| 期末未分配利润               | 227,003,159.89 | 211,512,369.59 |

### 5-37 营业收入和成本

#### (1) 明细情况

| 项目               | 本期发生额            |                  | 上期发生额            |                  |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                  | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务收入           | 1,139,370,094.26 | 1,006,650,991.91 | 1,223,576,318.86 | 1,047,226,478.80 |
| 其他业务收入           | 139,677,813.92   | 138,047,881.61   | 109,740,968.78   | 109,192,494.50   |
| 合计               | 1,279,047,908.18 | 1,144,698,873.52 | 1,333,317,287.64 | 1,156,418,973.30 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | 1,279,047,908.18 | 1,144,698,873.52 | 1,333,317,287.64 | 1,156,418,973.30 |

#### (2) 收入分解信息



1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

| 项目            | 本期发生额            |                  | 上期发生额            |                  |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|               | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 节能电力变压器       | 648,772,322.06   | 574,050,262.00   | 863,481,300.48   | 708,976,888.63   |
| 铁芯            | 116,786,883.77   | 71,974,261.17    | 75,449,144.26    | 59,829,709.62    |
| 电磁线           | 373,810,888.43   | 360,626,468.74   | 282,990,679.71   | 277,481,032.60   |
| 非晶及纳米晶磁性电子元器件 | -                | -                | 1,655,194.41     | 938,847.95       |
| 其他            | 139,677,813.92   | 138,047,881.61   | 109,740,968.78   | 109,192,494.50   |
| 合计            | 1,279,047,908.18 | 1,144,698,873.52 | 1,333,317,287.64 | 1,156,418,973.30 |

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

| 项目   | 本期发生额            |                  | 上期发生额            |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 国内销售 | 1,137,996,445.95 | 1,035,499,294.45 | 1,191,060,510.30 | 1,054,558,077.77 |
| 国外销售 | 141,051,462.23   | 109,199,579.07   | 142,256,777.34   | 101,860,895.53   |
| 合计   | 1,279,047,908.18 | 1,144,698,873.52 | 1,333,317,287.64 | 1,156,418,973.30 |

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

| 项目        | 本期发生额            | 上期发生额            |
|-----------|------------------|------------------|
| 在某一时刻确认收入 | 1,279,047,908.18 | 1,333,317,287.64 |
| 合计        | 1,279,047,908.18 | 1,333,317,287.64 |

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 1,231,843.33 元。

5-38 税金及附加

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 房产税     | 1,696,264.72 | 1,426,126.48 |
| 土地使用税   | 817,629.04   | 817,629.04   |
| 印花税     | 900,568.19   | 963,111.27   |
| 城市维护建设税 | 141,866.74   | 976,054.92   |
| 教育费附加   | 101,716.29   | 699,149.86   |
| 环境保护税   | 6,001.63     | 7,002.09     |
| 合计      | 3,664,046.61 | 4,889,073.66 |

5-39 销售费用

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----------|---------------|---------------|
| 投标及销售服务费 | 12,153,257.24 | 8,802,029.29  |
| 职工薪酬     | 4,690,223.52  | 5,417,144.90  |
| 业务及差旅费   | 20,825,678.31 | 15,597,878.28 |
| 广告及业务宣传费 | 733,766.22    | 706,284.93    |
| 其他       | 1,067,786.59  | 198,899.59    |
| 合计       | 39,470,711.88 | 30,722,236.99 |

**5-40 管理费用**

| 项目           | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬         | 12,858,413.60 | 12,546,097.60 |
| 折旧和摊销        | 6,766,594.68  | 5,959,248.00  |
| 差旅及业务招待费     | 1,768,418.78  | 5,124,264.86  |
| 外部咨询费及中介机构费用 | 3,243,074.82  | 2,823,929.91  |
| 办公费          | 2,806,872.94  | 2,543,437.43  |
| 其他           | 400,497.22    | 589,802.94    |
| 合计           | 27,843,872.04 | 29,586,780.74 |

**5-41 研发费用**

| 项目           | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------------|---------------|---------------|
| 物料消耗及能源      | 19,768,204.86 | 19,300,312.60 |
| 职工薪酬         | 7,836,847.41  | 7,397,425.79  |
| 外部咨询费及中介机构费用 | 1,046,227.03  | 812,519.18    |
| 折旧和摊销        | 723,486.92    | 602,873.51    |
| 合计           | 29,374,766.22 | 28,113,131.08 |

**5-42 财务费用**

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额        |
|--------|---------------|--------------|
| 利息支出   | 6,410,022.28  | 5,387,005.73 |
| 减：利息收入 | 718,300.19    | 2,658,822.17 |
| 汇兑损益   | -3,054,898.30 | -989,060.34  |
| 手续费    | 396,869.58    | 449,734.60   |
| 合计     | 3,033,693.37  | 2,188,857.82 |

**5-43 其他收益**

| 项目           | 本期发生额        | 上期发生额        | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 与资产相关的政府补助   | 587,741.10   | 422,018.21   | -             |
| 与收益相关的政府补助   | 1,324,417.00 | 1,152,405.00 | 1,324,417.00  |
| 增值税加计抵减      | 4,117,041.35 | 7,227,465.92 | -             |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 24,610.73    | 18,915.87    | 24,610.73     |
| 合计           | 6,053,810.18 | 8,820,805.00 | 1,349,027.73  |

## 计入当期损益的政府补助明细

| 补助项目                  | 本期发生额      | 上期发生额      | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-----------------------|------------|------------|-----------------|
| 技术改造项目建设补助            | 273,657.11 | 273,657.11 | 与资产相关           |
| 2023年工业经济转型升级专项技术改造补助 | 134,472.21 | 134,472.21 | 与资产相关           |



| 补助项目                   | 本期发生额        | 上期发生额        | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 2024年泰州市工业经济转型升级专项资金补助 | 166,666.68   | 13,888.89    | 与资产相关           |
| 工业企业技术改造设备投入专项资金补助     | 12,945.10    | -            | 与资产相关           |
| 科技创新积分奖补               | 281,400.00   | 760,000.00   | 与收益相关           |
| 高质量发展奖励                | 305,000.00   | 115,000.00   | 与收益相关           |
| 稳岗就业及人才补助              | 146,317.00   | 260,505.00   | 与收益相关           |
| 工业强区政策补助               | 393,600.00   | -            | 与收益相关           |
| 产业发展扶持奖励               | 100,000.00   | -            | 与收益相关           |
| 其他                     | 98,100.00    | 16,900.00    | 与收益相关           |
| 合计                     | 1,912,158.10 | 1,574,423.21 |                 |

#### 5-44 投资收益

| 项目             | 本期发生额         | 上期发生额        |
|----------------|---------------|--------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -341,612.55   | -            |
| 理财产品投资收益       | 2,918,808.05  | 2,494,635.54 |
| 应收款项融资贴现损失     | -1,668,787.77 | -245,636.84  |
| 债务重组收益         | -100,000.00   | -            |
| 合计             | 808,407.73    | 2,248,998.70 |

#### 5-45 公允价值变动收益

| 项目                 | 本期发生额      | 上期发生额     |
|--------------------|------------|-----------|
| 交易性金融资产            | 169,876.46 | 43,499.61 |
| 其中:理财产品产生的公允价值变动收益 | 169,876.46 | 43,499.61 |
| 合计                 | 169,876.46 | 43,499.61 |

#### 5-46 信用减值损失

| 项目   | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------|---------------|---------------|
| 坏账损失 | 10,518,175.26 | -8,585,537.21 |
| 合计   | 10,518,175.26 | -8,585,537.21 |

#### 5-47 资产减值损失

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失   | -1,898,648.15 | -1,409,752.13 |
| 合同资产减值损失 | -329,368.63   | 44,491.48     |
| 合计       | -2,228,016.78 | -1,365,260.65 |

#### 5-48 资产处置收益



| 项目         | 本期发生额      | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------------|------------|-------|---------------|
| 处置非流动资产净收益 | 415,008.89 | -     | 415,008.89    |
| 合计         | 415,008.89 | -     | 415,008.89    |

#### 5-49 营业外收入

| 项目   | 本期发生额     | 上期发生额    | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------|-----------|----------|---------------|
| 赔款收入 | 45,976.00 | 3,340.00 | 45,976.00     |
| 其他   | 100.94    | 1,921.05 | 100.94        |
| 合计   | 46,076.94 | 5,261.05 | 46,076.94     |

#### 5-50 营业外支出

| 项目     | 本期发生额     | 上期发生额     | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------|-----------|-----------|---------------|
| 违约金支出  | -         | 67,966.95 | -             |
| 滞纳金、罚金 | 19,516.41 | 18,617.47 | 19,516.41     |
| 其他     | 32,258.84 | 97.72     | 32,258.84     |
| 合计     | 51,775.25 | 86,682.14 | 51,775.25     |

#### 5-51 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额         |
|---------|--------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 5,463,648.88 | 14,413,933.33 |
| 递延所得税费用 | 779,329.43   | -1,965,980.88 |
| 合计      | 6,242,978.31 | 12,447,952.45 |

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本期发生额         |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额                           | 46,693,507.97 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 7,004,026.20  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 449,016.81    |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 756,365.94    |
| 非应税收入的影响                       | 51,241.88     |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 1,855,680.98  |
| 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 | 532,861.43    |
| 加计扣除费用的影响                      | -4,406,214.93 |
| 其他                             | -             |
| 合计                             | 6,242,978.31  |

#### 5-52 现金流量表项目



(1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目       | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 银行存款利息   | 718,300.19   | 2,658,822.17 |
| 政府补助     | 2,644,817.00 | 2,652,405.00 |
| 诉讼冻结资金解冻 | 1,841,999.00 | -            |
| 其他       | 930,858.15   | 24,176.92    |
| 合计       | 6,135,974.34 | 5,335,404.09 |

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 付现费用   | 32,437,664.23 | 28,582,651.19 |
| 银行手续费  | 396,869.58    | 449,734.60    |
| 押金、保证金 | 12,234.50     | 1,110,921.00  |
| 诉讼冻结资金 | -             | 1,841,999.00  |
| 其他     | 2,192,324.44  | 1,546,194.49  |
| 合计     | 35,039,092.75 | 33,531,500.28 |

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

| 项目           | 本期发生额         | 上期发生额 |
|--------------|---------------|-------|
| 申购银行理财产品资金解冻 | 90,000,000.00 | -     |
| 合计           | 90,000,000.00 | -     |

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

| 项目            | 本期发生额 | 上期发生额         |
|---------------|-------|---------------|
| 申购银行理财产品被冻结资金 | -     | 90,000,000.00 |
| 合计            | -     | 90,000,000.00 |

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目   | 本期发生额 | 上期发生额         |
|------|-------|---------------|
| 回购股份 | -     | 30,184,812.92 |
| 合计   | -     | 30,184,812.92 |

(6) 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目                 | 期初余额           | 本期增加           |              | 本期减少           |       | 期末余额           |
|--------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|-------|----------------|
|                    |                | 现金变动           | 非现金变动        | 现金变动           | 非现金变动 |                |
| 本金                 |                |                |              |                |       |                |
| 其中：短期借款            | 318,470,000.00 | 437,675,539.76 | -            | 529,705,539.76 | -     | 226,440,000.00 |
| 长期借款（包含一年内到期的长期借款） | 9,000,000.00   | -              | -            | 2,000,000.00   | -     | 7,000,000.00   |
| 上述借款对应的利息调整余额      | -203,032.19    | -              | 6,410,022.28 | 6,094,712.83   | -     | 112,277.26     |
| 合计                 | 327,266,967.81 | 437,675,539.76 | 6,410,022.28 | 537,800,252.59 | -     | 233,552,277.26 |



## (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                     | 40,450,529.66  | 70,031,365.96   |
| 加：信用减值损失                | -10,518,175.26 | 8,585,537.21    |
| 资产减值损失                  | 2,228,016.78   | 1,365,260.65    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 22,239,335.71  | 19,149,953.28   |
| 使用权折旧                   | -              | -               |
| 无形资产摊销                  | 1,227,965.61   | 1,259,446.54    |
| 长期待摊费用摊销                | 3,082,969.89   | 2,485,171.07    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失   | -415,008.89    | -               |
| 固定资产报废损失                | -              | -               |
| 公允价值变动损失                | -169,876.46    | -43,499.61      |
| 财务费用                    | 3,355,123.98   | 4,399,518.36    |
| 投资损失                    | -2,577,195.50  | -2,494,635.54   |
| 递延所得税资产减少               | 831,764.09     | -1,971,761.74   |
| 递延所得税负债增加               | -52,434.66     | 5,780.86        |
| 存货的减少                   | -15,261,444.47 | -29,696,205.31  |
| 经营性应收项目的减少              | 206,521,837.35 | -265,169,392.85 |
| 经营性应付项目的增加              | -63,239,045.70 | 77,889,703.62   |
| 其他                      | 1,650,116.98   | -1,841,999.00   |
| 经营活动产生的现金流量净额           | 189,354,479.11 | -116,045,756.50 |
| 2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：      |                |                 |
| 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增加情况：        |                |                 |
| 现金的期末余额                 | 234,619,000.64 | 111,737,223.35  |
| 减：现金的期初余额               | 111,737,223.35 | 331,476,194.63  |
| 加：现金等价物的期末余额            | -              | -               |
| 减：现金等价物的期初余额            | -              | -               |
| 现金及现金等价物净增加额            | 122,881,777.29 | -219,738,971.28 |

## (2) 现金和现金等价物的构成

| 项目             | 期末余额           | 期初余额           |
|----------------|----------------|----------------|
| 一、现金           |                |                |
| 其中：库存现金        | -              | -              |
| 可随时用于支付的银行存款   | 234,619,000.64 | 111,737,223.35 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | -              | -              |
| 二、现金等价物        |                |                |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | -              | -              |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 234,619,000.64 | 111,737,223.35 |



**5-54 外币货币性项目**

| 项目    | 期末外币余额       | 折算汇率   | 期末折算人民币余额     |
|-------|--------------|--------|---------------|
| 货币资金  |              |        | 459,834.44    |
| 其中：美元 | 30,271.09    | 7.0288 | 212,769.44    |
| 欧元    | 30,000.00    | 8.2355 | 247,065.00    |
| 应收账款  |              |        | 17,979,247.76 |
| 其中：美元 | 542,778.40   | 7.0288 | 3,815,080.82  |
| 欧元    | 1,719,891.56 | 8.2355 | 14,164,166.94 |

**5-55 租赁**

(1) 作为承租人

| 项目                   | 本期发生额      |
|----------------------|------------|
| 计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 363,045.34 |
| 与租赁相关的总现金流出          | 363,045.34 |

(2) 作为出租人

| 项目   | 租赁收入       | 其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 |
|------|------------|--------------------------|
| 房屋租赁 | 145,504.58 | -                        |
| 设备租赁 | 145,132.74 | -                        |
| 合计   | 290,637.32 | -                        |

**附注 6: 研发支出**

(1) 按费用性质列示

| 项目           | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------------|---------------|---------------|
| 物料消耗及能源      | 19,768,204.86 | 19,300,312.60 |
| 职工薪酬         | 7,836,847.41  | 7,397,425.79  |
| 外部咨询费及中介机构费用 | 1,046,227.03  | 812,519.18    |
| 折旧和摊销        | 723,486.92    | 602,873.51    |
| 合计           | 29,374,766.22 | 28,113,131.08 |
| 其中：费用化研发支出   | 29,374,766.22 | 28,113,131.08 |
| 资本化研发支出      | -             | -             |

(2) 本期无符合资本化条件的研发项目开发支出。

(3) 本期无重要的外购在研项目。

**附注 7: 合并范围的变更**

**1. 非同一控制下企业合并**

无。

**2. 同一控制下企业合并**



无。

### 3.反向购买

无。

### 4.处置子公司

无。

### 5.其他原因的合并范围变动

本期，公司出资设立四川汉扬。四川汉扬注册资本 5,000.00 万元人民币，公司持股比例 100.00%。

## 附注 8:在其他主体中的权益

### 1.在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地  | 注册地    | 业务性质        | 持股比例(%) |    | 取得方式 |
|-------|--------|--------|-------------|---------|----|------|
|       |        |        |             | 直接      | 间接 |      |
| 扬动安来  | 江苏省泰州市 | 江苏省泰州市 | 输配电及控制设备制造业 | 100.00  | -  | 设立   |
| 扬电精密  | 江苏省泰州市 | 江苏省泰州市 | 输配电及控制设备制造业 | 80.00   | -  | 设立   |
| 上海扬电  | 上海     | 上海     | 输配电及控制设备销售  | 75.00   | -  | 设立   |
| 四川汉扬  | 四川省雅安市 | 四川省雅安市 | 信息系统集成服务    | 100.00  | -  | 设立   |

#### (2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比例 (%) | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额   | 备注 |
|-------|--------------|--------------|----------------|--------------|----|
| 扬电精密  | 20.00        | -247,219.31  | -              | 2,750,518.56 | -  |
| 上海扬电  | 25.00        | 1,405,260.46 | -              | 5,231,537.73 | -  |

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

| 项目       | 扬电精密           |                |
|----------|----------------|----------------|
|          | 期末余额或本期发生额     | 期初余额或上期发生额     |
| 流动资产     | 96,247,475.31  | 106,053,145.47 |
| 非流动资产    | 32,369,580.33  | 34,960,084.69  |
| 资产合计     | 128,617,055.64 | 141,013,230.16 |
| 流动负债     | 113,557,007.93 | 125,587,395.93 |
| 非流动负债    | 1,307,454.90   | -              |
| 负债合计     | 114,864,462.83 | 125,587,395.93 |
| 营业收入     | 463,762,586.44 | 385,484,372.42 |
| 净利润      | -1,673,241.42  | -8,319,997.64  |
| 综合收益总额   | -1,673,241.42  | -8,319,997.64  |
| 经营活动现金流量 | -8,804,900.34  | -90,360,282.93 |

| 项目   | 上海扬电          |               |
|------|---------------|---------------|
|      | 期末余额或本期发生额    | 期初余额或上期发生额    |
| 流动资产 | 67,798,012.54 | 37,792,038.53 |



| 项目       | 上海扬电           |                |
|----------|----------------|----------------|
|          | 期末余额或本期发生额     | 期初余额或上期发生额     |
| 非流动资产    | 593,277.10     | 307,652.55     |
| 资产合计     | 68,391,289.64  | 38,099,691.08  |
| 流动负债     | 47,465,138.69  | 22,794,581.97  |
| 非流动负债    | -              | -              |
| 负债合计     | 47,465,138.69  | 22,794,581.97  |
| 营业收入     | 252,854,853.53 | 158,455,630.90 |
| 净利润      | 5,621,041.84   | 5,752,823.69   |
| 综合收益总额   | 5,621,041.84   | 5,752,823.69   |
| 经营活动现金流量 | 40,901.20      | -5,337,411.17  |

## 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

## 3. 在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 基本情况

| 合营企业或联营企业名称 | 主要经营地  | 注册地    | 业务性质        | 持股比例(%) |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|-------------|--------|--------|-------------|---------|----|---------------------|
|             |        |        |             | 直接      | 间接 |                     |
| 联营企业        |        |        |             |         |    |                     |
| 江苏伊美飞       | 江苏省泰州市 | 江苏省泰州市 | 输配电及控制设备制造业 | 51.00   | -  | 权益法核算               |

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

无

### (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目              | 期末余额/本期发生额   | 期初余额/上期发生额 |
|-----------------|--------------|------------|
| 联营企业：           |              |            |
| 投资账面价值合计        | 7,869,693.45 | -          |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |              |            |
| --净利润           | -341,612.55  | -          |
| --其他综合收益        | -            | -          |
| --综合收益总额        | -341,612.55  | -          |

## 附注 9: 政府补助

### 1. 期末无按应收金额确认的政府补助

### 2. 涉及政府补助的负债项目

| 项目   | 期初余额         | 本期新增补助金额     | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额 | 本期其他变动 | 期末余额         | 与资产/收益相关 |
|------|--------------|--------------|-------------|------------|--------|--------------|----------|
| 递延收益 | 4,649,113.45 | 1,320,400.00 | -           | 587,741.10 | -      | 5,381,772.35 | 与资产相关    |



### 3. 计入当期损益的政府补助

计入当期损益的政府补助情况详见“附注 5、42 其他收益”。

## 附注 10：与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。



### 3.信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：1、将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构；2、持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

#### (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

## 附注 11:公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

| 项目                          | 期末公允价值     |            |                | 合计             |
|-----------------------------|------------|------------|----------------|----------------|
|                             | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量     |                |
| 持续的公允价值计量                   |            |            |                |                |
| （一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产   |            |            | 120,213,376.07 | 120,213,376.07 |
| 1. 交易性金融资产                  |            |            | 120,213,376.07 | 120,213,376.07 |
| （1）理财产品                     |            |            | 120,213,376.07 | 120,213,376.07 |
| 其中：权益工具投资                   |            |            |                |                |
| （一）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 | -          | -          | 28,367,984.54  | 28,367,984.54  |
| 1. 应收款项融资                   | -          | -          | 28,367,984.54  | 28,367,984.54  |
| 持续以公允价值计量的资产总额              | -          | -          | 148,581,360.61 | 148,581,360.61 |

## 附注 12：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 | 注册资本（万元）  | 母公司对本企业的持股比例(%) | 母公司对本企业的表决权比例(%) |
|-------|--------|------|-----------|-----------------|------------------|
| 汉唐云智算 | 四川省成都市 | 投资管理 | 20,000.00 | 9.04            | 9.04             |



公司原实际控制人为程俊明。2025年11月13日，四川汉唐云智算科技有限公司取得公司股份共计17,808,280股，占公司总股本比例为9.04%。同时，程俊明放弃所持公司股份53,508,000股对应的表决权，占公司表决权比例为27.17%。至此，公司控股股东变更为四川汉唐云智算科技有限公司，实际控制人变更为为聂琨林。

## 2. 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注8：在其他主体中的权益”。

## 3. 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见“附注8：在其他主体中的权益”。

## 4. 关联交易情况（金额单位：人民币元）

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品/提供劳务情况表

| 关联方   | 关联交易内容 | 本期发生额         | 上期发生额 |
|-------|--------|---------------|-------|
| 江苏伊美飞 | 销售商品   | 51,426,056.59 | -     |

### （2）关联租赁情况

本公司作为出租方

| 承租方名称 | 租赁资产种类     | 本期发生额      | 上期发生额 |
|-------|------------|------------|-------|
| 江苏伊美飞 | 设备、厂房及办公场地 | 290,637.32 | -     |

### （3）关键管理人员报酬

| 项目       | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 2,942,180.19 | 2,551,754.16 |

## 附注 13：承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截止2025年12月31日，本公司开具的未到期履约保函余额为391,900.60元。

### 2. 或有事项

截止2025年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 附注 14：资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

本公司于2026年4月24日召开董事会会议，批准2025年度利润分配预案，以未来实施分配方案时股权登记日的总股本，扣除股权登记日回购专户持有股份数后的总股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.40元（含税），不送红股，不转增股。本预案尚须提交2025年度股东会审议。



## 2.重要非调整事项

四川汉扬于 2026 年 1 月 6 日设立全资子公司汉云扬智能科技（四川）有限公司（以下简称“汉云扬智能”），汉云扬智能于 2026 年 2 月 5 日，在广西北部湾银行容县支行开立 1.2 亿元定期存单，用于为广西胜坤新材料科技有限公司开具的 1.2 亿元银行承兑汇票提供质押担保。该对外担保未及履行审批程序。上述定期存单已于 2026 年 4 月 22 日解除质押。

## 附注 15：其他重要事项

### 分部报告

（1）报告分部的确定依据和分部会计政策：

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司主要业务为生产和销售节能电力变压器、铁心、电磁线等产品。公司将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果，不存在多种经营或跨地区经营。因此，本公司无需披露分部信息。

## 附注 16：母公司财务报表主要项目注释

（以下项目无特殊说明，金额均以人民币元为单位。期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。）

### 16-01 应收账款

（1）按账龄披露

| 项目   | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|------|----------------|----------------|
| 一年以内 | 377,534,468.14 | 538,797,373.52 |
| 一至二年 | 33,834,514.58  | 26,620,647.30  |
| 二至三年 | 737,334.87     | 8,515,891.63   |
| 三至四年 | 1,946,790.42   | 3,445,013.49   |
| 四至五年 | 1,151,451.09   | 330,521.79     |
| 五年以上 | 1,405,330.35   | 1,332,785.60   |
| 合计   | 416,609,889.45 | 579,042,233.33 |

（2）按坏账准备计提方法分类披露

| 种类        | 期末金额           |        |               |          | 账面价值           |
|-----------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|           | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 按单项计提坏账准备 | 635,974.01     | 0.15   | 635,974.01    | 100.00   | -              |
| 按组合计提坏账准备 | 415,973,915.44 | 99.85  | 23,478,587.01 | 5.64     | 392,495,328.43 |



|            |                |        |               |      |                |
|------------|----------------|--------|---------------|------|----------------|
| 其中：账龄组合    | 380,096,004.73 | 91.24  | 23,478,587.01 | 6.18 | 356,617,417.72 |
| 合并范围内关联方组合 | 35,877,910.71  | 8.61   | -             | -    | 35,877,910.71  |
| 合计         | 416,609,889.45 | 100.00 | 24,114,561.02 | 5.79 | 392,495,328.43 |

| 种类         | 期初金额           |        |               |         | 账面价值           |
|------------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
|            | 账面余额           |        | 坏账准备          |         |                |
|            | 金额             | 比例(%)  | 金额            | 计提比例(%) |                |
| 按单项计提坏账准备  | 635,974.01     | 0.11   | 635,974.01    | 100.00  | -              |
| 按组合计提坏账准备  | 578,406,259.32 | 99.89  | 34,299,898.71 | 5.93    | 544,106,360.61 |
| 其中：账龄组合    | 561,235,760.22 | 96.92  | 34,299,898.71 | 6.11    | 526,935,861.51 |
| 合并范围内关联方组合 | 17,170,499.10  | 2.97   | -             | -       | 17,170,499.10  |
| 合计         | 579,042,233.33 | 100.00 | 34,935,872.72 | 6.03    | 544,106,360.61 |

按单项计提坏账准备：

| 单位名称          | 期末余额       |            |         |        |
|---------------|------------|------------|---------|--------|
|               | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例(%) | 计提理由   |
| 象山天安特种变压器有限公司 | 611,187.92 | 611,187.92 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 江西森田电力设备有限公司  | 24,786.09  | 24,786.09  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 合计            | 635,974.01 | 635,974.01 | 100.00  |        |

按账龄组合计提坏账准备（账龄组合）：

| 账龄   | 期末余额           |        |           |               |                |
|------|----------------|--------|-----------|---------------|----------------|
|      | 账面余额           | 比例(%)  | 坏账计提比例(%) | 坏账准备          | 账面价值           |
| 一年以内 | 341,656,557.43 | 89.89  | 5.00      | 17,082,827.87 | 324,573,729.56 |
| 一至二年 | 33,834,514.58  | 8.90   | 10.00     | 3,383,451.46  | 30,451,063.12  |
| 二至三年 | 737,334.87     | 0.19   | 30.00     | 221,200.46    | 516,134.41     |
| 三至四年 | 1,946,790.42   | 0.51   | 50.00     | 973,395.21    | 973,395.21     |
| 四至五年 | 515,477.08     | 0.14   | 80.00     | 412,381.66    | 103,095.42     |
| 五年以上 | 1,405,330.35   | 0.37   | 100.00    | 1,405,330.35  | -              |
| 合计   | 380,096,004.73 | 100.00 | 6.18      | 23,478,587.01 | 356,617,417.72 |

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

| 类别        | 期初余额          | 本期变动金额 |               |    |               | 期末余额          |
|-----------|---------------|--------|---------------|----|---------------|---------------|
|           |               | 计提     | 收回或转回         | 核销 | 其他-核销<br>本期收回 |               |
| 按单项计提坏账准备 | 635,974.01    | -      | -             | -  | -             | 635,974.01    |
| 按组合计提坏账准备 | 34,299,898.71 | -      | 10,821,311.70 | -  | -             | 23,478,587.01 |
| 合计        | 34,935,872.72 | -      | 10,821,311.70 | -  | -             | 24,114,561.02 |

本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本期实际核销应收账款情况：无。

(5) 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 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额合计 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 应收账款坏账准备和合同资产坏账准备余额合计 |
|------|----------|----------|-----------------|-------------------------|-----------------------|
|      |          |          |                 |                         |                       |



| 单位名称         | 应收账款期末余额       | 合同资产期末余额      | 应收账款和合同资产期末余额合计 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%) | 应收账款坏账准备和合同资产坏账准备余额合计 |
|--------------|----------------|---------------|-----------------|-------------------------|-----------------------|
| 中国电气装备集团有限公司 | 58,463,278.50  | 34,285,018.50 | 92,748,297.00   | 20.53                   | 4,728,198.23          |
| 国网河南省电力公司    | 44,040,748.63  | -             | 44,040,748.63   | 9.75                    | 2,460,329.25          |
| 上海扬电         | 35,877,910.71  | -             | 35,877,910.71   | 7.94                    | -                     |
| 惟远能源技术股份有限公司 | 32,829,401.04  | 161,811.40    | 32,991,212.44   | 7.30                    | 1,649,560.63          |
| 河南森源电气股份有限公司 | 17,600,434.50  | -             | 17,600,434.50   | 3.90                    | 1,363,833.45          |
| 合计           | 188,811,773.38 | 34,446,829.90 | 223,258,603.28  | 49.42                   | 10,201,921.56         |

### 16-02 其他应收款

| 项目    | 期末余额         | 期初余额          |
|-------|--------------|---------------|
| 应收利息  | -            | -             |
| 应收股利  | -            | -             |
| 其他应收款 | 1,738,313.36 | 14,534,560.76 |
| 合计    | 1,738,313.36 | 14,534,560.76 |

(1) 应收利息：无。

(2) 应收股利：无。

(3) 其他应收款

1) 按款项性质分类情况：

| 款项性质        | 期末账面余额       | 期初账面余额        |
|-------------|--------------|---------------|
| 押金保证金       | 1,540,428.50 | 1,548,194.00  |
| 应收暂付款       | 474,734.30   | 1,060,116.83  |
| 合并范围内关联方往来款 | -            | 12,212,623.37 |
| 合计          | 2,015,162.80 | 14,820,934.20 |

2) 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    | 106,342.34     | 24,447.10            | 155,584.00           | 286,373.44 |
| 2025 年 1 月 1 日余额在本期 | -              | -                    | -                    | -          |
| --转入第二阶段            | -              | -                    | -                    | -          |
| --转入第三阶段            | -              | -11,387.10           | 11,387.10            | -          |
| --转回第二阶段            | -              | -                    | -                    | -          |
| --转回第一阶段            | -              | -                    | -                    | -          |
| 本期计提                | -              | -                    | 24,163.40            | 24,163.40  |
| 本期转回                | 20,627.40      | 13,060.00            | -                    | 33,687.40  |
| 本期转销                | -              | -                    | -                    | -          |
| 本期核销                | -              | -                    | -                    | -          |
| 其他变动                | -              | -                    | -                    | -          |



| 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 12 月 31 日余额 | 85,714.94      | -                    | 191,134.50           | 276,849.44 |

3) 其他应收款按账龄列示:

| 账龄           | 期末账面余额       | 期初账面余额        |
|--------------|--------------|---------------|
| 一年以内         | 1,714,298.80 | 14,339,470.20 |
| 一至二年         | -            | 244,471.00    |
| 二至三年         | 113,871.00   | 86,710.00     |
| 三至四年         | 56,710.00    | 28,324.00     |
| 四至五年         | 8,324.00     | 32,750.00     |
| 五年以上         | 121,959.00   | 89,209.00     |
| 其他应收款账面余额合计  | 2,015,162.80 | 14,820,934.20 |
| 减: 其他应收款坏账准备 | 276,849.44   | 286,373.44    |
| 其他应收款账面价值合计  | 1,738,313.36 | 14,534,560.76 |

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

| 类别        | 期初余额       | 本期变动金额    |           |    |    | 期末余额       |
|-----------|------------|-----------|-----------|----|----|------------|
|           |            | 计提        | 收回或转回     | 核销 | 其他 |            |
| 其他应收款坏账准备 | 286,373.44 | 24,163.40 | 33,687.40 | -  | -  | 276,849.44 |
| 合计        | 286,373.44 | 24,163.40 | 33,687.40 | -  | -  | 276,849.44 |

5) 本期无核销其他应收款情况。

6) 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          | 款项的性质 | 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  |
|---------------|-------|--------------|------|---------------------|-----------|
| 河南平高智慧能源有限公司  | 押金保证金 | 909,414.16   | 一年以内 | 45.13               | 45,470.71 |
| 平高集团有限公司      | 押金保证金 | 255,095.34   | 一年以内 | 12.66               | 12,754.77 |
| 苏州电器科学研究院     | 应收暂付款 | 181,092.00   | 一年以内 | 8.99                | 9,054.60  |
| 国网电力科学研究院有限公司 | 应收暂付款 | 100,140.00   | 一年以内 | 4.97                | 5,007.00  |
| 福建科宝金属制品有限公司  | 押金保证金 | 100,000.00   | 一年以内 | 4.96                | 5,000.00  |
| 合计            |       | 1,545,741.50 |      | 76.71               | 77,287.08 |

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款: 无。

16-03 长期股权投资

(1) 明细情况

| 项目         | 期末余额           |              |                | 期初余额          |              |               |
|------------|----------------|--------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
|            | 账面余额           | 减值准备         | 账面价值           | 账面余额          | 减值准备         | 账面价值          |
| 对子公司投资     | 120,815,293.57 | 2,244,312.72 | 118,570,980.85 | 70,815,293.57 | 2,244,312.72 | 68,570,980.85 |
| 对联营、合营企业投资 | 7,869,693.45   | -            | 7,869,693.45   | -             | -            | -             |
| 合计         | 128,684,987.02 | 2,244,312.72 | 126,440,674.30 | 70,815,293.57 | 2,244,312.72 | 68,570,980.85 |

(2) 对子公司投资



| 被投资单位 | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少 | 期末余额           | 本期转销减值准备 | 减值准备期末余额     |
|-------|---------------|---------------|------|----------------|----------|--------------|
| 扬电精密  | 23,990,293.57 | -             | -    | 23,990,293.57  | -        | 9,459.95     |
| 扬动安来  | 39,325,000.00 | -             | -    | 39,325,000.00  | -        | 2,234,852.77 |
| 上海扬电  | 7,500,000.00  | -             | -    | 7,500,000.00   | -        | -            |
| 四川汉扬  | -             | 50,000,000.00 | -    | 50,000,000.00  | -        | -            |
| 合计    | 70,815,293.57 | 50,000,000.00 | -    | 120,815,293.57 | -        | 2,244,312.72 |

## (3) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 期初余额 |      | 本期增减变动       |      |             |          |
|-------|------|------|--------------|------|-------------|----------|
|       | 账面余额 | 减值准备 | 增加投资         | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 联营企业  |      |      |              |      |             |          |
| 江苏伊美飞 | -    | -    | 8,211,306.00 | -    | -341,612.55 | -        |
| 合计    | -    | -    | 8,211,306.00 | -    | -341,612.55 | -        |

(续上表)

| 被投资单位 | 本期增减变动 |             |        |    | 期末余额         |      |
|-------|--------|-------------|--------|----|--------------|------|
|       | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | 账面余额         | 减值准备 |
| 联营企业  |        |             |        |    |              |      |
| 江苏伊美飞 | -      | -           | -      | -  | 7,869,693.45 | -    |
| 合计    | -      | -           | -      | -  | 7,869,693.45 | -    |

## 16-04 营业收入和营业成本

## (1) 明细情况

| 项目               | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                  | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务收入           | 725,201,145.10 | 627,607,235.26 | 909,725,487.78 | 755,503,633.30 |
| 其他业务收入           | 6,147,137.43   | 3,362,737.17   | 10,933,937.90  | 11,038,133.14  |
| 合计               | 731,348,282.53 | 630,969,972.43 | 920,659,425.68 | 766,541,766.44 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | 731,348,282.53 | 630,969,972.43 | 920,659,425.68 | 766,541,766.44 |

## (2) 收入分解信息

## 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

| 项目      | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|         | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 节能电力变压器 | 607,249,263.75 | 545,294,162.71 | 856,686,398.83 | 710,555,619.44 |
| 铁芯      | 117,951,881.35 | 82,313,072.55  | 53,039,088.95  | 44,948,013.86  |
| 其他      | 6,147,137.43   | 3,362,737.17   | 10,933,937.90  | 11,038,133.14  |
| 合计      | 731,348,282.53 | 630,969,972.43 | 920,659,425.68 | 766,541,766.44 |

## 2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|



|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 国内销售 | 728,041,841.30 | 628,066,252.01 | 919,044,805.18 | 765,204,767.58 |
| 国外销售 | 3,306,441.23   | 2,903,720.42   | 1,614,620.50   | 1,336,998.86   |
| 合计   | 731,348,282.53 | 630,969,972.43 | 920,659,425.68 | 766,541,766.44 |

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

| 项目        | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-----------|----------------|----------------|
| 在某一时点确认收入 | 731,348,282.53 | 920,659,425.68 |
| 合计        | 731,348,282.53 | 920,659,425.68 |

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 747,052.41 元。

### 16-05 投资收益

| 项目             | 本期发生额         | 上期发生额        |
|----------------|---------------|--------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -341,612.55   | -            |
| 理财产品投资收益       | 2,918,808.05  | 2,494,635.54 |
| 应收款项融资贴现损失     | -1,214,681.87 | -272,559.86  |
| 债务重组收益         | -100,000.00   | -            |
| 合计             | 1,262,513.63  | 2,222,075.68 |

## 附注 17：补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

| 项目   | 本期金额         | 说明 |
|--|--------------|----|
| 非流动性资产处置损益   | 415,008.89   |    |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）     | 1,349,027.73 |    |
| 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 | 169,876.46   |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益   | 2,918,808.05 |    |
| 债务重组损益   | -100,000.00  |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | -5,698.31    |    |
| 小计   | 4,747,022.82 |    |
| 减：所得税影响数   | 711,139.89   |    |
| 少数股东损益影响数  | 33,468.91    |    |
| 非经常性损益净额   | 4,002,414.02 |    |

### 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 | 3.39%         | 0.1995 | 0.1995 |



|                         |       |        |        |
|-------------------------|-------|--------|--------|
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 3.04% | 0.1792 | 0.1792 |
|-------------------------|-------|--------|--------|