



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

## AUDIT REPORT

浙江天铁科技股份有限公司  
2025 年度财务报表审计

中国 · 北京  
BEIJING CHINA

# 目 录

一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 合并利润表	9
3. 合并现金流量表	10
4. 合并股东权益变动表	11-12
5. 资产负债表	13-14
6. 利润表	15
7. 现金流量表	16
8. 股东权益变动表	17-18
9. 财务报表附注	19-117

# 审计报告

中审亚太审字(2026)005742 号

浙江天铁科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了浙江天铁科技股份有限公司（以下简称“天铁科技公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天铁科技公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。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。

### （一） 应收账款减值

## 1、事项描述

如财务报表附注“三、12. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”所述的会计政策及附注“5.4、应收账款”所述，截至2025年12月31日，天铁科技公司应收账款的账面余额为180,332.20万元，坏账准备为35,945.23万元。天铁科技公司管理层（以下简称“管理层”）根据各项应收账款的信用风险特征，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款划分账龄组合，参考历史信用损失情况，结合当前及未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。由于应收账款金额重大，占总资产22.97%，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对应收账款减值，我们执行的主要审计程序如下：

- （1）了解、评估和测试天铁科技公司应收账款坏账准备的内部控制流程；
- （2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；
- （3）复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；
- （4）对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等，评价管理层减值测试方法的合理性（包括各组合坏账准备的计提比例）；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；
- （5）对于按照单项金额评估的应收账款选取样本复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据。我们将管理层的评估与我们在审计过程中取得的证据相验证，包括客户的背景信息、以往的交易历史和回款情况、前瞻性考虑因素等；
- （6）对大额应收账款进行函证，函证采用详式询证函方式发出，对本期发

生额、交易余额等信息进行函证；本期选取重要客户进行访谈程序；

（7）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

（8）检查与应收账款减值相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

## （二）收入确认

### 1、事项描述

如财务报表附注5.47“营业收入和营业成本”所述，天铁科技公司 2025 年度主营业务收入为 158,041.46 万元，较 2024 年度下降 26.00%。

由于收入是天铁科技公司的关键业绩指标之一，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，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（4）对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等；

（5）抽取重要客户实施函证程序、实地走访程序以及视频访谈程序，以确认相关的销售收入金额和应收账款、合同资产余额；

（6）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与收入相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

## 四、其他信息

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

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

天铁科技公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估天铁科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天铁科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天铁科技公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天铁科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天铁科技公司不能持续经营。

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

（六）就天铁科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

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。

此页无正文，系中审亚太审字(2026)005742 号浙江天铁科技股份有限公司  
2025 年度财务报表审计报告之签章页。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
（盖章）

中国注册会计师：吴军（项目合伙人）  
（签名并盖章）

中国注册会计师：陈维维  
（签名并盖章）

中国 · 北京

二〇二六年四月二十四日

# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：浙江天铁科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	272,478,072.25	219,511,086.11
交易性金融资产	5.2	829,446.87	
衍生金融资产			
应收票据	5.3	10,994,809.76	164,737,179.42
应收账款	5.4	1,443,869,741.49	1,563,919,778.83
应收款项融资	5.6	28,513,381.00	33,182,794.49
预付款项	5.7	61,233,343.41	50,120,411.21
其他应收款	5.8	75,160,957.40	73,117,816.35
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.9	575,045,088.10	516,987,260.37
其中：数据资源			
合同资产	5.5	9,986,131.04	14,868,754.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	5.10	21,003,052.22	9,331,332.78
其他流动资产	5.11	121,245,779.12	136,330,423.09
<b>流动资产合计</b>		<b>2,620,359,802.66</b>	<b>2,782,106,837.50</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.12	484,301,953.97	490,285,848.11
其他权益工具投资	5.13	-	7,600,000.00
其他非流动金融资产	5.14	300,000,000.00	
投资性房地产	5.15	10,059,269.85	11,278,500.59
固定资产	5.16	1,674,976,863.58	791,909,882.98
在建工程	5.17	474,593,997.78	1,021,166,629.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.18	3,660,072.73	3,428,939.18
无形资产	5.19	266,314,398.80	246,995,686.65
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	5.20	144,600,824.67	169,480,699.07
长期待摊费用	5.21	7,589,639.61	4,069,649.45
递延所得税资产	5.22	215,346,198.68	143,590,341.14
其他非流动资产	5.23	85,409,784.21	99,973,291.85
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,666,853,003.88</b>	<b>2,989,779,468.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,287,212,806.54</b>	<b>5,771,886,305.54</b>

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：浙江天铁科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.24	519,941,920.81	630,754,159.21
交易性金融负债	5.25	402,172.56	1,189,663.72
衍生金融负债			
应付票据	5.26	24,455,186.38	77,872,217.68
应付账款	5.27	793,560,044.38	599,205,408.87
预收款项			
合同负债	5.28	27,859,122.49	19,550,681.50
应付职工薪酬	5.29	29,428,815.23	34,978,985.01
应交税费	5.30	22,163,230.02	41,608,571.45
其他应付款	5.31	574,511,667.18	203,661,147.33
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	5.32	864,166,529.12	386,827,279.06
其他流动负债	5.33	11,418,651.77	2,473,911.59
<b>流动负债合计</b>		<b>2,867,907,339.94</b>	<b>1,998,122,025.42</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	5.34	835,766,293.37	1,146,529,370.42
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.35	1,917,213.73	1,294,393.71
长期应付款	5.36	38,090,714.41	98,723,805.84
长期应付职工薪酬			
预计负债	5.37	2,758,437.84	
递延收益	5.38	32,607,041.27	38,807,076.27
递延所得税负债	5.22	5,412,207.46	5,481,553.88
其他非流动负债	5.39	221,000,000.00	
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,137,551,908.08</b>	<b>1,290,836,200.12</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,005,459,248.02</b>	<b>3,288,958,225.54</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	5.40	1,298,268,797.00	1,166,343,797.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.41	1,051,470,934.85	833,197,153.77
减：库存股	5.42	458,102,311.20	154,674,811.20
其他综合收益	5.43	-6,460,000.00	
专项储备	5.44	18,733,226.85	15,226,712.68
盈余公积	5.45	108,384,926.17	108,384,926.17
未分配利润	5.46	194,665,683.92	443,157,910.51
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,206,961,257.59	2,411,635,688.93
少数股东权益		74,792,300.93	71,292,391.07
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,281,753,558.52</b>	<b>2,482,928,080.00</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>6,287,212,806.54</b>	<b>5,771,886,305.54</b>

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

## 2025年度

编制单位：浙江天铁科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		1,580,414,627.20	2,135,661,128.28
其中：营业收入	5.47	1,580,414,627.20	2,135,661,128.28
<b>二、营业总成本</b>		1,818,359,580.53	2,142,691,365.72
其中：营业成本	5.47	1,266,485,320.69	1,639,493,917.74
税金及附加	5.48	17,981,684.30	14,167,055.40
销售费用	5.49	81,692,695.85	84,437,271.05
管理费用	5.50	282,410,448.75	258,617,396.89
研发费用	5.51	93,427,885.66	75,448,321.71
财务费用	5.52	76,361,545.28	70,527,402.93
其中：利息费用		65,814,106.72	71,601,886.86
利息收入		1,510,722.34	3,214,703.97
加：其他收益	5.53	13,213,220.78	7,887,927.77
投资收益（损失以“-”号填列）	5.54	-941,928.76	50,259,859.79
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）	5.55	-5,073,155.24	-7,421,920.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.56	5,980,917.33	-22,222,227.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.57	-42,065,425.22	-17,393,862.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.58	889,762.72	122,666.69
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-265,941,561.72	4,202,206.46
加：营业外收入	5.59	2,805,241.49	607,613.28
减：营业外支出	5.60	11,182,362.66	1,963,152.77
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-274,318,682.89	2,846,666.97
减：所得税费用	5.61	-59,840,793.96	-8,709,398.11
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-214,477,888.93	11,556,065.08
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-214,477,888.93	11,556,065.08
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-218,298,515.59	15,204,173.57
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,820,626.66	-3,648,108.49
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-6,460,000.00	
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-6,460,000.00	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-6,460,000.00	
（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		-6,460,000.00	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-220,937,888.93	11,556,065.08
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-224,758,515.59	15,204,173.57
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,820,626.66	-3,648,108.49
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益(元/股)		-0.18	0.01
（二）稀释每股收益(元/股)		-0.18	0.01

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：浙江天铁科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,562,771,402.53	1,847,339,541.02
收到的税费返还		7,017,901.04	9,270,171.73
收到其他与经营活动有关的现金	5.62.1	369,126,552.24	487,690,591.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,938,915,855.81</b>	<b>2,344,300,304.48</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,027,870,952.14	1,587,064,579.11
支付给职工以及为职工支付的现金		196,519,710.81	162,626,540.22
支付的各项税费		78,840,950.35	61,482,464.45
支付其他与经营活动有关的现金	5.62.1	672,189,481.96	672,766,799.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,975,421,095.26</b>	<b>2,483,940,382.97</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-36,505,239.45</b>	<b>-139,640,078.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		51,416,961.45	87,090,800.00
取得投资收益收到的现金		157,315.07	1,290,985.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,095,719.64	405,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	
收到其他与投资活动有关的现金		-	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>53,669,996.16</b>	<b>88,786,785.37</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		483,517,144.56	496,902,352.48
投资支付的现金		380,500,000.00	
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	5.62.2	13,075.15	8,068,723.42
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>864,030,219.71</b>	<b>504,971,075.90</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-810,360,223.55</b>	<b>-416,184,290.53</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		615,027,500.00	177,987,942.93
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		1,083,736,166.00	1,177,566,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5.62.3	796,784,776.78	378,858,469.81
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,495,548,442.78</b>	<b>1,734,412,412.74</b>
偿还债务支付的现金		904,437,409.26	1,062,238,542.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		107,445,612.41	75,983,053.84
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	5.62.3	693,359,299.84	32,938,586.47
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,705,242,321.51</b>	<b>1,171,160,182.68</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>790,306,121.27</b>	<b>563,252,230.06</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-140,998.87</b>	<b>-421,244.19</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-56,700,340.60</b>	<b>7,006,616.84</b>
加：期初现金及现金等价物余额		192,223,273.74	185,216,656.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>135,522,933.14</b>	<b>192,223,273.74</b>

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：浙江天铁科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计			
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,166,343,797.00				833,197,153.77	154,674,811.20			15,226,712.68	108,384,926.17	443,157,910.51		2,411,635,688.93	71,292,391.07	2,482,928,080.00
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	1,166,343,797.00				833,197,153.77	154,674,811.20			15,226,712.68	108,384,926.17	443,157,910.51		2,411,635,688.93	71,292,391.07	2,482,928,080.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	131,925,000.00				218,273,781.08	303,427,500.00	-6,460,000.00	3,506,514.17		-248,492,226.59		-204,674,431.34	3,499,909.86	-201,174,521.48	
（一）综合收益总额							-6,460,000.00			-218,298,515.59		-224,758,515.59	3,820,626.66	-220,937,888.93	
（二）股东投入和减少资本	131,925,000.00				218,273,781.08	303,427,500.00						46,771,281.08	10,658,265.59	57,429,546.67	
1.股东投入的普通股	131,925,000.00				171,502,500.00							303,427,500.00	9,800,000.00	313,227,500.00	
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额					46,771,281.08							46,771,281.08	858,265.59	47,629,546.67	
4.其他						303,427,500.00						-303,427,500.00		-303,427,500.00	
（三）利润分配										-30,193,711.00		-30,193,711.00	-11,032,502.53	-41,226,213.53	
1.提取盈余公积															
2.对所有者（或股东）的分配										-30,193,711.00		-30,193,711.00	-9,929,636.05	-40,123,347.05	
3.其他													-1,102,866.48	-1,102,866.48	
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增资本（或股本）															
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备								3,506,514.17				3,506,514.17	53,520.14	3,560,034.31	
1.本期提取								9,557,699.31				9,557,699.31	55,732.96	9,613,432.27	
2.本期使用								6,051,185.14				6,051,185.14	2,212.82	6,053,397.96	
（六）其他															
四、本年年末余额	1,298,268,797.00				1,051,470,934.85	458,102,311.20	-6,460,000.00	18,733,226.85	108,384,926.17	194,665,683.92		2,206,961,257.59	74,792,300.93	2,281,753,558.52	

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表（续）

2025年度

编制单位：浙江天铁科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,091,419,717.00				732,259,920.43			14,126,944.18	108,384,926.17	427,704,535.68		2,373,896,043.46	47,227,381.08	2,421,123,424.54
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	1,091,419,717.00				732,259,920.43			14,126,944.18	108,384,926.17	427,704,535.68		2,373,896,043.46	47,227,381.08	2,421,123,424.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	74,924,080.00				100,937,233.34	154,674,811.20		1,099,768.50		15,453,374.83		37,739,645.47	24,065,009.99	61,804,655.46
（一）综合收益总额										15,204,173.57		15,204,173.57	-3,648,108.49	11,556,065.08
（二）股东投入和减少资本	74,924,080.00				100,937,233.34	154,674,811.20						21,186,502.14	45,803,018.29	66,989,520.43
1.股东投入的普通股	74,924,080.00				58,184,862.93							133,108,942.93	44,879,000.00	177,987,942.93
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入股东权益的金额					42,752,370.41							42,752,370.41	924,018.29	43,676,388.70
4.其他						154,674,811.20						-154,674,811.20		-154,674,811.20
（三）利润分配										249,201.26		249,201.26	-18,090,095.22	-17,840,893.96
1.提取盈余公积													-360,715.06	-360,715.06
2.对所有者（或股东）的分配										249,201.26		249,201.26		249,201.26
3.其他													-17,729,380.16	-17,729,380.16
（四）股东权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备								1,099,768.50				1,099,768.50	195.41	1,099,963.91
1.本期提取								2,988,656.42				2,988,656.42	195.41	2,988,851.83
2.本期使用								1,888,887.92				1,888,887.92		1,888,887.92
（六）其他														
四、本年年末余额	1,166,343,797.00				833,197,153.77	154,674,811.20		15,226,712.68	108,384,926.17	443,157,910.51		2,411,635,688.93	71,292,391.07	2,482,928,080.00

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：浙江天铁科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		121,277,881.31	46,983,482.87
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,016,248.40	152,628,898.02
应收账款	14.1	1,114,262,578.65	1,150,635,269.56
应收款项融资		9,384,906.43	15,644,196.79
预付款项		16,464,600.22	12,669,469.04
其他应收款	14.2	1,052,335,736.04	875,711,390.78
其中：应收利息			
应收股利		12,000,000.00	
存货		328,527,220.63	251,436,697.93
其中：数据资源			
合同资产		9,973,853.81	14,706,679.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		18,225,085.01	7,111,962.25
其他流动资产		7,574,780.92	30,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>2,679,042,891.42</b>	<b>2,557,528,046.29</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	1,499,207,433.33	1,424,895,433.60
其他权益工具投资		-	7,600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		10,059,269.85	11,278,500.59
固定资产		817,860,993.89	537,705,404.07
在建工程		38,321,251.86	229,527,910.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		116,337.45	466,482.31
无形资产		112,736,094.27	115,906,820.46
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		62,355.07	71,370.19
递延所得税资产		50,603,652.44	47,353,403.12
其他非流动资产		63,772,397.44	40,477,720.76
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,592,739,785.60</b>	<b>2,415,283,045.48</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,271,782,677.02</b>	<b>4,972,811,091.77</b>

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：浙江天铁科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		308,744,748.98	421,731,529.08
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		21,455,186.38	64,847,217.68
应付账款		473,665,257.04	357,620,664.97
预收款项			
合同负债		4,630,469.90	6,256,479.13
应付职工薪酬		18,675,469.09	23,725,467.43
应交税费		8,122,088.35	28,198,189.31
其他应付款		597,601,615.96	184,360,755.64
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		764,409,869.74	385,462,945.27
其他流动负债		601,961.09	813,342.29
<b>流动负债合计</b>		<b>2,197,906,666.53</b>	<b>1,473,016,590.80</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		306,078,721.83	662,521,398.70
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		153,771.42	142,718.71
长期应付款		11,892,171.41	98,723,805.84
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,520,151.02	9,496,228.54
递延所得税负债		17,450.62	60,348.32
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>326,662,266.30</b>	<b>770,944,500.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,524,568,932.83</b>	<b>2,243,961,090.91</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		1,298,268,797.00	1,166,343,797.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,170,460,094.66	952,186,313.58
减：库存股		458,102,311.20	154,674,811.20
其他综合收益		-6,460,000.00	
专项储备			
盈余公积		108,384,926.17	108,384,926.17
未分配利润		634,662,237.56	656,609,775.31
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>2,747,213,744.19</b>	<b>2,728,850,000.86</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>5,271,782,677.02</b>	<b>4,972,811,091.77</b>

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人14：

会计机构负责人：

# 利润表

## 2025年度

编制单位：浙江天铁科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	14.4	693,393,194.68	959,563,720.17
减：营业成本	14.4	404,569,427.90	574,287,398.38
税金及附加		10,411,156.22	9,623,300.53
销售费用		67,149,624.06	67,157,291.94
管理费用		166,728,961.47	171,083,399.76
研发费用		48,875,682.60	46,562,552.80
财务费用		23,038,154.64	37,680,120.61
其中：利息费用		52,049,479.11	64,392,112.00
利息收入		29,726,758.57	27,218,055.26
加：其他收益		8,422,827.48	2,184,732.14
投资收益（损失以“-”号填列）	14.5	16,981,532.62	44,935,831.56
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		13,568,655.00	5,494,515.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		2,147,853.29	257,076.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,120,703.80	130,133.88
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		14,861,759.98	106,171,945.89
加：营业外收入		168,471.43	190,170.28
减：营业外支出		6,283,199.52	527,058.69
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		8,747,031.89	105,835,057.48
减：所得税费用		500,858.64	1,339,770.59
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		8,246,173.25	104,495,286.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,246,173.25	104,495,286.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-6,460,000.00	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-6,460,000.00	-
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		-6,460,000.00	
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			
<b>六、综合收益总额</b>		1,786,173.25	104,495,286.89

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2025年度

编制单位：浙江天铁科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		622,384,753.81	578,811,809.10
收到的税费返还		4,814,564.93	1,719,903.39
收到其他与经营活动有关的现金		25,920,589.37	49,385,420.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>653,119,908.11</b>	<b>629,917,133.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		332,232,302.57	336,674,926.23
支付给职工以及为职工支付的现金		110,155,612.69	90,533,508.62
支付的各项税费		56,903,471.84	41,728,062.35
支付其他与经营活动有关的现金		232,971,915.60	187,354,938.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>732,263,302.70</b>	<b>656,291,435.52</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-79,143,394.59</b>	<b>-26,374,302.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		51,416,961.45	87,090,800.00
取得投资收益收到的现金		10,492,242.40	1,290,985.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,245,482.50	205,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			10,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		60,298,254.89	116,777,197.03
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>124,452,941.24</b>	<b>215,363,982.40</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		91,435,061.09	107,628,658.24
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		88,120,940.04	76,060,500.00
支付其他与投资活动有关的现金		213,769,459.56	223,184,492.46
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>393,325,460.69</b>	<b>406,873,650.70</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-268,872,519.45</b>	<b>-191,509,668.30</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		303,427,500.00	133,108,942.93
取得借款收到的现金		743,360,000.00	739,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		187,652,144.77	321,846,491.24
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,234,439,644.77</b>	<b>1,194,355,434.17</b>
偿还债务支付的现金		647,240,634.10	923,607,487.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,765,329.43	53,839,048.47
支付其他与筹资活动有关的现金		170,614,562.04	62,870,823.61
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>890,620,525.57</b>	<b>1,040,317,359.15</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>343,819,119.20</b>	<b>154,038,075.02</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>835.51</b>	<b>246,319.79</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-4,195,959.33</b>	<b>-63,599,575.92</b>
加：期初现金及现金等价物余额		27,733,705.80	91,333,281.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>23,537,746.47</b>	<b>27,733,705.80</b>

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：16

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

### 2025年度

编制单位：浙江天铁科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,166,343,797.00				952,186,313.58	154,674,811.20			108,384,926.17	656,609,775.31	2,728,850,000.86
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	1,166,343,797.00	-	-	-	952,186,313.58	154,674,811.20	-	-	108,384,926.17	656,609,775.31	2,728,850,000.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	131,925,000.00	-	-	-	218,273,781.08	303,427,500.00	-6,460,000.00	-	-	-21,947,537.75	18,363,743.33
（一）综合收益总额							-6,460,000.00			8,246,173.25	1,786,173.25
（二）股东投入和减少资本	131,925,000.00	-	-	-	218,273,781.08	303,427,500.00	-	-	-	-	46,771,281.08
1. 股东投入的普通股	131,925,000.00				171,502,500.00						303,427,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额					46,771,281.08						46,771,281.08
4. 其他						303,427,500.00					-303,427,500.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-30,193,711.00	-30,193,711.00
1. 提取盈余公积											-
2. 对所有者（或股东）的分配										-30,193,711.00	-30,193,711.00
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	1,298,268,797.00	-	-	-	1,170,460,094.66	458,102,311.20	-6,460,000.00	-	108,384,926.17	634,662,237.56	2,747,213,744.19

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

17

会计机构负责人：

## 股东权益变动表（续）

2025年度

编制单位：浙江天铁科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,091,419,717.00				851,249,080.24				108,384,926.17	551,865,287.16	2,602,919,010.57
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	1,091,419,717.00	-	-	-	851,249,080.24	-	-	-	108,384,926.17	551,865,287.16	2,602,919,010.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	74,924,080.00	-	-	-	100,937,233.34	154,674,811.20	-	-	-	104,744,488.15	125,930,990.29
（一）综合收益总额										104,495,286.89	104,495,286.89
（二）股东投入和减少资本	74,924,080.00	-	-	-	100,937,233.34	154,674,811.20	-	-	-	-	21,186,502.14
1.股东投入的普通股	74,924,080.00				58,184,862.93						133,108,942.93
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入股东权益的金额					42,752,370.41						42,752,370.41
4.其他						154,674,811.20					-154,674,811.20
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	249,201.26	249,201.26
1.提取盈余公积											-
2.对所有者（或股东）的分配										249,201.26	249,201.26
3.其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取											-
2.本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	1,166,343,797.00	-	-	-	952,186,313.58	154,674,811.20	-	-	108,384,926.17	656,609,775.31	2,728,850,000.86

载于第19页至第117页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**浙江天铁科技股份有限公司**  
**2025 年度财务报表附注**

## 1、公司基本情况

### 1.1 公司概况

浙江天铁科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系原浙江天铁实业有限公司（以下简称“天铁实业公司”），系由自然人许吉锭、王美雨、许吉毛和王连其共同出资组建，于 2003 年 12 月在天台县工商行政管理局注册成立，总部位于浙江省台州市。公司现持有统一社会信用代码为 9133100075709503XC 的营业执照，注册资本 1,166,343,797.00 元，股份总数 1,166,343,797 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 114,477,833 股；无限售条件的流通股份 A 股 1,051,865,964 股。公司股票于 2017 年 1 月 5 日在深圳证券交易所挂牌交易。现总部位于浙江省天台县人民东路 928 号。实际控制人为许吉锭、王美雨、许孔斌。经营期限：2003 年 12 月 26 日至长期。

本公司及各子公司主要从事“减振/震业务”和“新能源业务”等产品的生产经营。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 24 日决议批准报出。

### 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 35 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 4 户，减少 2 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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。

### 2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

## 3、重要会计政策和会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 3.2 会计期间

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

### 3.3 营业周期

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

### 3.4 记账本位币

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

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款	公司将单项金额超过资产总额 0.5% 的应收账款认定为重要。
重要的其他应收款	公司将单项金额超过资产总额 0.5% 的其他应收款认定为重要
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程明细金额超过资产总额 0.5% 的认定为重要。
重要的账龄超过 1 年的预付账款	公司将单项金额超过资产总额 0.5% 的账龄超过 1 年的预付账款认定为重要
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项金额超过资产总额 0.5% 的账龄超过 1 年的应付账款认定为重要
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项金额超过资产总额 0.5% 的账龄超过 1 年的其他应付款认定为重要
重要投资活动有关的现金	公司将单项金额超过资产总额 0.5% 的投资活动现金流量认定为重要
重要联（合）营企业	公司将长期股权投资占合并总资产、合并净资产 15% 以上或本期投资收益占合并净利润 15% 以上的联（合）营企业认定为重要
重要的承诺事项	公司将重组、并购等事项认定为重要。
重要的或有事项	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要。
重要的资产负债表日后事项	公司将资产负债表日后利润分配情况、募投项目延期情况认定为重要。

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### 3.6.1 同一控制下企业合并

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

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3.6.2 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况

已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 5.12），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.19 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

### **3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

#### **3.7.1 合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

#### **3.7.2 合并财务报表编制的方法**

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

和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.19 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.19）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.19 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### 3.9 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 3.10 外币业务和外币报表折算

#### 3.10.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 3.10.2 外币财务报表的折算

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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合

收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **3.11 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### **3.11.1 金融资产的分类和计量**

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### **3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资**

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，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。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### **3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

###### **3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资**

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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。

### 3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

### 3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成

分)，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.17 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.17 合同资产。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本公司判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了

发生信用损失的事实。

### 3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

### 3.11.4 金融负债的分类和计量

本公司的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。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

### 3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

### 3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

#### 3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 【按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据】

组合名称	确定依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业
财务公司承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

#### 3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经

营活动应收取的款项。

### 3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：**

组合名称	确定依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

### 3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

**除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：**

组合名称	确定依据
应收款项融资[组合 1]	承兑人为信用评级较高的银行

### 3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

#### 3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，

采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

**除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：**

组合名称	组合内容
关联方组合	应收合并内关联方款项
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

## 3.16 存货

### 3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、自制半成品、委托加工物资、合同履约成本等。

### 3.16.2 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

### 3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

**3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制。****3.16.6 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按预计的使用次数分次计入成本费用摊销。

**3.17 合同资产****3.17.1 合同资产的确认方法及标准**

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

**3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**除了单项评估信用风险的合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：**

组合名称	组合内容
账龄组合	应收合并内关联方款项
关联方组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

**3.18 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列

两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **3.19 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

#### **3.19.1 共同控制、重要影响的判断标准**

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方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。

#### **3.19.2 投资成本的确定**

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

#### **3.19.3 后续计量及损益确认方法**

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

##### **3.19.3.1 成本法核算的长期股权投资**

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

##### **3.19.3.2 权益法核算的长期股权投资**

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应

享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

### 3.19.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润

分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### **3.20 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

#### **3.20.1 投资性房地产计量模式**

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

#### **3.20.2 折旧或摊销方法**

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权

一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.26 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

### 3.21 固定资产

#### 3.21.1 确认条件

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

#### 3.21.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

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

#### 3.21.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.26 固定资产的减值测试情况”。

#### 3.21.4 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 3.22 在建工程

### 3.22.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 3.22.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类在建工程转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需要按照调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.26 长期资产减值”。

### 3.23 借款费用

#### 3.23.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 3.23.2 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3.23.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 3.23.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 3.24 使用权资产

本公司对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本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁

资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### 3.25 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 3.25.1 计价方法、使用寿命

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

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

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

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利权	10、20
非专利技术	10
软件	10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

#### 3.25.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(1) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为研发项目而进行的前期市场调研和项目可行性论证的阶段，公司以《研发项目立项书》上项目立项申请审核通过时间作为研发项目进入研究阶段的标准。

开发阶段：研发项目投片后即进入开发阶段，开发阶段以《投片评审报告》上的审批时间作为进入开发阶段的标准。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(2) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

公司以研发项目达到量产作为开发阶段支出转入无形资产的条件和时点。

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

### 3.25.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.26 长期资产减值”。

### 3.26 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。

### 3.27 长期待摊费用

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

### 3.28 合同负债

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

### 3.29 职工薪酬

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

#### 3.29.1 短期薪酬的会计处理方法

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

#### 3.29.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

#### 3.29.3 辞退福利的会计处理方法

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

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

#### 3.29.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### 3.30 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在

计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### 3.31 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### 3.32 股份支付

#### 3.32.1 股份支付的会计处理方法

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

##### 3.32.1.1 以权益结算的股份支付

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

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

### 3.32.1.2 以现金结算的股份支付

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

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

### 3.32.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## 3.33 收入

### 3.33.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的

成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3.33.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

#### 3.33.2.1 销售商品收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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公司已将该商品的控制权转移给客户，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。

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。对于国外销售，公司已根据合同约定将产品办理出口报关手续取得报关单，且货物实际放行取得装船单/提单时作为收入确认时点。

### 3.34 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补

助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

### **3.35 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **3.35.1 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **3.35.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不

予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### 3.35.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 3.36 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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

换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### 3.36.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

#### 3.36.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### 3.36.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.21 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### 3.36.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### 3.36.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### 3.36.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### 3.36.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

### 3.37 其他重要的会计政策和会计估计

#### （1）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

#### （2）安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按财资[2022]136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，提取安全生产费用及维简费。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

### 3.38 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.38.1 重要会计政策变更

公司无会计政策变更。

#### 3.38.2 重要会计估计变更

公司无会计估计变更。

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率情况

税(费)种	计税依据	税率%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适	13、9、6、5、3出口

	用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	退税率13
消费税	不含增值税销售额	4
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3
地方教育附加	缴纳的增值税及消费税税额	2
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7、5
房产税	按照房产余值或房产租金收入	1.2、12
企业所得税	应纳税所得额	15、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
浙江天铁科技股份有限公司	15%
江苏昌吉利新能源科技有限公司	15%
河南天铁环保科技有限公司	15%
浙江力衡实业有限公司（曾用名湖南力衡科技有限公司）	15%
乌鲁木齐天路凯得丽化工有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

#### 4.2 税收优惠及批文

##### (1) 企业所得税

公司于2025年12月19日获得浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202533007040，认定有效期为三年，企业所得税税率为15%。

子公司江苏昌吉利新能源科技有限公司于2025年12月19日获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202532007073，认定有效期为三年，企业所得税税率为15%。

子公司河南天铁环保科技有限公司于2023年11月22日获得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202341001669，认定有效期为三年，企业所得税税率为15%。

子公司浙江力衡实业有限公司于2023年12月8日获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202333005034，认定有效期为三年，企业所得税税率为15%。

孙公司乌鲁木齐天路凯得丽化工有限公司于2024年10月28日获得新疆维吾尔自治区科学技术厅、新疆维吾尔自治区财政厅、国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号GR202465000869，认定有效期为三年，企业所得税税率为15%。

##### (2) 增值税

子公司江苏昌吉利新能源科技有限公司系福利企业，根据国家税务总局公告2016年第33号《促进残疾人就业增值税优惠政策管理办法》，江苏昌吉利新能源科技有限

公司本报告期享受限额即征即退增值税优惠政策，限额为当地最低工资标准的4倍。

## 5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	181.07	181.07
银行存款	135,522,708.33	192,223,092.67
其他货币资金	136,955,182.85	27,287,812.37
存放财务公司款项		
<b>合计</b>	<b>272,478,072.25</b>	<b>219,511,086.11</b>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	142,746,377.24	27,287,812.37

其他说明：

期末其他货币资金中包括：保函保证金 91,085,321.01 元，银行承兑汇票保证金 10,869,861.65 元，信用证保证金 35,000,000.00 元，第三方支付平台 0.19 元，使用受限。

### 5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
未结算点价款	829,446.87		点价交易
<b>合计</b>	<b>829,446.87</b>		

### 5.3 应收票据

#### 5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	11,544,193.31	208,562,419.65
减：坏账准备	549,383.55	43,825,240.23
<b>合计</b>	<b>10,994,809.76</b>	<b>164,737,179.42</b>

#### 5.3.2 按坏账计提方法分类披露

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

#### ① 银行承兑汇票

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

② 商业承兑汇票

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	11,544,193.31	100.00	549,383.55	4.76	10,994,809.76
其中：关联方组合	1,500,000.00	12.99			1,500,000.00
账龄组合	10,044,193.31	87.01	549,383.55	5.47	9,494,809.76
<b>合计</b>	<b>11,544,193.31</b>	<b>100.00</b>	<b>549,383.55</b>	<b>4.76</b>	<b>10,994,809.76</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	208,562,419.65	100.00	43,825,240.23	21.01	164,737,179.42
其中：关联方组合					
账龄组合	208,562,419.65	100.00	43,825,240.23	21.01	164,737,179.42
<b>合计</b>	<b>208,562,419.65</b>	<b>100.00</b>	<b>43,825,240.23</b>	<b>21.01</b>	<b>164,737,179.42</b>

5.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	43,825,240.23	-43,275,856.68				549,383.55
<b>合计</b>	<b>43,825,240.23</b>	<b>-43,275,856.68</b>				<b>549,383.55</b>

5.3.4 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	193,891,389.49	56,222,731.68
<b>合计</b>	<b>193,891,389.49</b>	<b>56,222,731.68</b>

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	749,539,287.35	998,044,729.74
1 至 2 年	584,457,677.84	295,970,629.57
2 至 3 年	164,912,420.51	322,775,123.51

3 至 4 年	160,887,592.31	164,672,500.45
4 至 5 年	72,459,945.96	48,169,912.88
5 年以上	71,065,081.89	59,086,016.96
<b>小计</b>	<b>1,803,322,005.86</b>	<b>1,888,718,913.11</b>
减：坏账准备	359,452,264.37	324,799,134.28
<b>合计</b>	<b>1,443,869,741.49</b>	<b>1,563,919,778.83</b>

## 5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	47,265,518.55	2.62	47,265,518.55	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	1,756,056,487.31	97.38	312,186,745.82	17.78	1,443,869,741.49
其中：关联方组合					
账龄组合	1,756,056,487.31	97.38	312,186,745.82	17.78	1,443,869,741.49
<b>合计</b>	<b>1,803,322,005.86</b>	<b>/</b>	<b>359,452,264.37</b>	<b>/</b>	<b>1,443,869,741.49</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	31,808,857.79	1.68	31,808,857.79	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	1,856,910,055.32	98.32	292,990,276.49	15.78	1,563,919,778.83
其中：关联方组合					
账龄组合	1,856,910,055.32	98.32	292,990,276.49	15.78	1,563,919,778.83
<b>合计</b>	<b>1,888,718,913.11</b>	<b>/</b>	<b>324,799,134.28</b>	<b>/</b>	<b>1,563,919,778.83</b>

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

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	749,539,287.35	37,476,964.42	5.00
1 至 2 年	568,344,304.40	56,834,430.44	10.00
2 至 3 年	160,254,158.01	32,050,831.60	20.00
3 至 4 年	155,513,021.43	77,756,510.71	50.00
4 至 5 年	71,688,537.37	57,350,829.90	80.00
5 年以上	50,717,178.75	50,717,178.75	100.00
<b>合计</b>	<b>1,756,056,487.31</b>	<b>312,186,745.82</b>	<b>17.78</b>

## ②按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
山东永能生物热电有限公司	5,001,044.93	5,001,044.93	100.00	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
内蒙古磐迅科技有限责任公司	3,905,575.00	3,905,575.00	100.00	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
乌鲁木齐百纳威电子科技有限公司	3,850,635.00	3,850,635.00	100.00	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
云南筑立建筑科技有限公司(云南曲靖医学高等专科学校)	3,223,035.00	3,223,035.00	100.00	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
山西丰京建材股份有限公司	2,994,162.50	2,994,162.50	100.00	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
江苏维祥生物科技有限公司	2,721,454.11	2,721,454.11	100.00	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
云南建投第六建设有限公司玉溪市第三人民医院迁建项目	2,660,159.91	2,660,159.91	100.00	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
长沙恒大童世界旅游开发有限公司	2,456,373.25	2,456,373.25	100.00	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
中铁十七局集团第六工程有限公司	2,375,030.90	2,375,030.90	100.00	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
海阳永能生物科技有限公司	2,216,067.43	2,216,067.43	100.00	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
北屯市海川固峰新型建材有限公司	1,903,230.00	1,903,230.00	100.00	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
新疆莱佳好航建材有限公司	1,469,030.00	1,469,030.00	100.00	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
昌吉市浪湾建筑安装工程有限责任公司	1,459,447.30	1,459,447.30	100.00	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
湖南金森电力建设集团有限公司	1,443,354.80	1,443,354.80	100.00	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
新疆金正大实业集团有限公司	1,261,541.80	1,261,541.80	100.00	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
中铁十七局集团第一	1,100,001.30	1,100,001.30	100.00	公司已进行诉讼,回款

工程有限公司（成渝铁路）				迹象较弱
山西金万康新材料股份有限公司	1,045,000.00	1,045,000.00	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
中铁十七局集团第一工程有限公司（渝黔铁路扩能改造工程项目经理部）	802,280.58	802,280.58	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
杭州天南供应链有限公司	752,523.75	752,523.75	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
江苏沙星化工有限公司	697,303.79	697,303.79	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
新疆开源佰盛商贸有限公司四川省分公司	582,537.33	582,537.33	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
凯日和诚（青岛）科技有限责任公司	504,348.77	504,348.77	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
乌鲁木齐甘泉堡福溪佰嘉信息技术咨询服务部	500,000.00	500,000.00	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
绿地集团西咸新区源北置业有限公司	440,900.00	440,900.00	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
天台万泰建筑装饰有限公司	421,792.92	421,792.92	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
中铁六局集团有限公司丰沙线改建工程项目经理部	421,300.00	421,300.00	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
山西盛世鸿磊建材有限公司	319,375.00	319,375.00	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
中国中铁六局集团有限公司新建京张铁路二标项目部一分部	208,015.95	208,015.95	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
青白江洪银宣信息咨询服务部	177,000.00	177,000.00	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
中铁六局集团太原铁路建设有限公司物资分公司（长沙霞凝货场）	164,656.10	164,656.10	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
新疆新路公路养护集团有限责任公司	140,184.00	140,184.00	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
广西路桥工程集团有限公司	39,440.00	39,440.00	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
天津市鑫永强混凝土外加剂有限公司	8,717.13	8,717.13	100.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
<b>合计</b>	<b>47,265,518.55</b>	<b>47,265,518.55</b>	<b>100.00</b>	/

## 5.4.3 坏账准备的变动

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	合并转出	
应收账款 坏账准备	324,799,134.28	34,153,856.88	-2,000,000.00	1,481,068.16	19,658.63	359,452,264.37

#### 5.4.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产和一年内到期的其他非流动资产质保金)合计数为 1,052,053,756.53 元, 占应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产和一年内到期的其他非流动资产质保金)期末余额合计数的比例为 56.36%, 相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为 159,121,279.53 元。

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	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	417,793,604.89	26,847,798.90	444,641,403.79	23.82	70,632,312.78
第二名	249,187,251.67	9,172,784.88	258,360,036.55	13.84	32,014,944.40
第三名	236,296,669.44	17,204,918.75	253,501,588.19	13.58	44,893,426.06
第四名	48,686,418.00		48,686,418.00	2.61	6,345,789.29
第五名	46,864,310.00		46,864,310.00	2.51	5,234,807.00
合计	998,828,254.00	53,225,502.53	1,052,053,756.53	56.36	159,121,279.53

### 5.5 合同资产

#### 5.5.1 合同资产情况

项目	期末数	期初数
合同资产	63,707,352.97	57,934,765.55
减: 合同资产减值准备	5,267,282.96	6,480,415.33
小计	58,440,070.01	51,454,350.22
减: 列示于一年内到期的非流动资产的部分		
——账面余额	24,223,799.17	10,368,947.91
——减值准备	3,220,746.95	1,037,615.13
小计	21,003,052.22	9,331,332.78
减: 列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额	28,971,836.92	31,914,496.75
——减值准备	1,520,950.17	4,660,234.16
小计	27,450,886.75	27,254,262.59

项 目	期末数	期初数
合 计	9,986,131.04	14,868,754.85

## 5.5.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	63,707,352.97	100.00	5,267,282.96	8.26	58,440,070.01
其中：账龄组合	63,707,352.97	100.00	5,267,282.96	8.26	58,440,070.01
关联方组合					
合计	63,707,352.97	/	5,267,282.96	/	58,440,070.01
(续)					
类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	57,934,765.55	100.00	6,480,415.33	11.19	51,454,350.22
其中：账龄组合	57,934,765.55	100.00	6,480,415.33	11.19	51,454,350.22
关联方组合					
合计	57,934,765.55	/	6,480,415.33	/	51,454,350.22

## 5.6 应收款项融资

## 5.6.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	28,513,381.00	33,182,794.49
其中：银行承兑汇票	28,513,381.00	33,182,794.49
合计	28,513,381.00	33,182,794.49

## 5.6.2 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款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	75,355,285.64	
合计	75,355,285.64	

## 5.7 预付款项

## 5.7.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	42,050,642.18	68.67	35,588,958.96	71.01
1至2年	10,167,275.37	16.61	10,673,458.45	21.30
2至3年	6,364,029.20	10.39	1,670,785.23	3.33
3年以上	2,651,396.66	4.33	2,187,208.57	4.36
<b>合计</b>	<b>61,233,343.41</b>	<b>100.00</b>	<b>50,120,411.21</b>	<b>100.00</b>

## 5.7.2 按预付对象归集的期末余额前十名的预付款情况

单位名称	预付款项期末余额	与本公司关系	账龄	坏账	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
第一名	10,000,000.00	非关联方	1年以内		16.33	未办理结算
第二名	3,318,595.55	非关联方	2-3年		5.42	未办理结算
第三名	3,068,161.59	非关联方	1年以内		5.01	未办理结算
第四名	3,000,000.00	非关联方	1年以内		4.90	未办理结算
第五名	2,760,912.53	非关联方	1年以内		4.51	未办理结算
<b>合计</b>	<b>22,147,669.67</b>				<b>36.17</b>	

## 5.8 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	75,160,957.40	73,117,816.35
<b>合计</b>	<b>75,160,957.40</b>	<b>73,117,816.35</b>

## 5.8.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	57,248,548.82	51,214,483.99
拆借款	3,703,331.39	3,588,491.48
应收暂付款	16,666,034.04	10,424,777.25
股权转让款	15,416,468.38	23,846,544.00
其他款项	7,448,877.11	6,244,536.24
<b>小计</b>	<b>100,483,259.74</b>	<b>95,318,832.96</b>
坏账准备	25,322,302.34	22,201,016.61
<b>合计</b>	<b>75,160,957.40</b>	<b>73,117,816.35</b>

## 5.8.2 按账龄披露

	期末账面余额	期初账面余额

1 年以内	45,749,797.84	46,776,625.58
1 至 2 年	16,326,791.80	21,180,189.31
2 至 3 年	17,011,441.82	8,548,839.15
3 至 4 年	4,972,920.45	4,657,860.97
4 至 5 年	4,544,615.81	2,249,249.50
5 年以上	11,877,692.02	11,906,068.45
<b>小计</b>	<b>100,483,259.74</b>	<b>95,318,832.96</b>
减：坏账准备	25,322,302.34	22,201,016.61
<b>合计</b>	<b>75,160,957.40</b>	<b>73,117,816.35</b>

## 5.8.3 坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,574,000.00	3.56	3,574,000.00	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	96,909,259.74	96.44	21,748,302.34	22.44	75,160,957.40
其中：关联方组合					
账龄组合	96,909,259.74	96.44	21,748,302.34	22.44	75,160,957.40
<b>合计</b>	<b>100,483,259.74</b>	<b>/</b>	<b>25,322,302.34</b>	<b>/</b>	<b>75,160,957.40</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,574,000.00	3.75	3,574,000.00	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	91,744,832.96	96.25	18,627,016.61	20.30	73,117,816.35
其中：关联方组合					
账龄组合	91,744,832.96	96.25	18,627,016.61	20.30	73,117,816.35
<b>合计</b>	<b>95,318,832.96</b>	<b>/</b>	<b>22,201,016.61</b>	<b>/</b>	<b>73,117,816.35</b>

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

A. 2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,749,797.84	2,287,439.89	5.00
1 至 2 年	16,326,791.80	1,632,679.18	10.00
2 至 3 年	17,011,441.82	3,402,288.36	20.00
3 至 4 年	4,972,920.45	2,486,460.23	50.00
4 至 5 年	4,544,615.81	3,635,692.65	80.00
5 年以上	8,303,692.02	8,303,692.03	100.00
<b>合计</b>	<b>96,909,259.74</b>	<b>21,748,302.34</b>	<b>22.44</b>

B. 2025 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
浙江菱正环保科技有限公司	3,574,000.00	100.00	3,574,000.00	回收可能性较低
<b>合 计</b>	<b>3,574,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>3,574,000.00</b>	

5.8.4 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	18,627,016.61		3,574,000.00	22,201,016.61
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
-- 转入第二阶段				
-- 转入第三阶段				
-- 转回第二阶段				
-- 转回第一阶段				
本期计提	3,141,082.47			3,141,082.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
合并转出	19,796.74			19,796.74
2025 年 12 月 31 日余额	21,748,302.34		3,574,000.00	25,322,302.34

## 5.8.5 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	22,201,016.61	3,141,082.47			19,796.74	25,322,302.34

## 5.8.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

期末余额前 5 名的其他应收款合计数为 36,039,133.35 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 35.88%，相应计提的其他应收账款坏账准备合计数为 6,644,141.24 元。

单位名称	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	款项的性质	账龄	坏账准备 期末余额
第一名	10,436,885.83	10.39	股权转让款	一年以内	521,844.29
第二名	935,833.82	0.93	押金及保证 金、其他款项	1 年以内	46,791.69
	1,375,344.87	1.37		1-2 年	137,534.49
	1,746,265.88	1.74		2-3 年	349,253.18
	587,953.98	0.59		3-4 年	293,976.99
	1,277,420.42	1.27		4-5 年	1,021,936.34
	3,199,846.00	3.18		5 年以上	3,199,846.00
第三名	6,500,000.00	6.47	押金保证金	1 年以内	325,000.00
第四名	5,000,000.00	4.98	押金保证金	1 年以内	250,000.00
第五名	4,979,582.55	4.96	股权转让款	1-2 年	497,958.26
合计	36,039,133.35	35.88	/	/	6,644,141.24

## 5.9 存货

## 5.9.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	117,604,524.20	49,817.74	117,554,706.46
库存商品	158,719,322.60	9,707,498.60	149,011,824.00
发出商品	164,258,276.26	308,628.76	163,949,647.50
委托加工物资	547,943.81		547,943.81
在产品	11,375,583.60		11,375,583.60
自制半成品	80,824,624.23		80,824,624.23
合同履约成本	51,780,758.50		51,780,758.50

合计	585,111,033.20	10,065,945.10	575,045,088.10
----	----------------	---------------	----------------

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	41,554.51		41,554.51
原材料	192,639,599.09		192,639,599.09
库存商品	177,117,606.60	19,029,347.81	158,088,258.79
发出商品	87,683,785.44		87,683,785.44
委托加工物资	970,140.39		970,140.39
在产品	8,045,973.95		8,045,973.95
自制半成品	34,390,590.41		34,390,590.41
合同履约成本	35,127,357.79		35,127,357.79
合计	536,016,608.18	19,029,347.81	516,987,260.37

## 5.9.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	本期核销	
原材料		49,817.74				49,817.74
库存商品	19,029,347.81	8,784,440.94		18,106,290.15		9,707,498.60
发出商品		308,628.76				308,628.76
合计	19,029,347.81	9,142,887.44		18,106,290.15		10,065,945.10

## 5.9.3 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		
发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

## 5.10 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
----	------	------	----

一年内到期的其他非流动资产	21,003,052.22	9,331,332.78	合同资产
合计	21,003,052.22	9,331,332.78	

## 5.11其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	120,628,827.00	105,738,742.51
预缴税金	616,502.12	591,680.58
理财产品		30,000,000.00
其他	450.00	
合计	121,245,779.12	136,330,423.09

## 5.12长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
西藏中鑫投资有限公司	490,285,848.11			-5,983,894.14		
合计	490,285,848.11			-5,983,894.14		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
西藏中鑫投资有限公司				484,301,953.97	
合计				484,301,953.97	

## 5.13其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
湖北宇声环保科技有限公司	7,600,000.00				7,600,000.00	
合计	7,600,000.00				7,600,000.00	

(续)

项目	期末余额	本期确认的股利收	累计计入其他综合收益	累计计入其他综合收益的损	指定为以公允价值计量
----	------	----------	------------	--------------	------------

	入	的利得	失	且其变动计入其他综合收益的原因
湖北宇声环保科技有限公司			7,600,000.00	持有该金融资产的目的不是交易性的
<b>合计</b>			<b>7,600,000.00</b>	

#### 5.14 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资	300,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>300,000,000.00</b>	

其他说明：

基于管理需要，本公司持有的本应以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一组金融资产指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，且在管理中未使用信用衍生工具或类似工具。

该权益工具投资为公司全资子公司杭州天铁锂电科创发展有限责任公司、浙江天铁锂电科技发展有限责任公司与专业投资机构杭州萧山国际创业投资发展有限公司）、杭州萧山经济技术开发区产业基金有限公司于 2025 年 9 月 30 日拟共同出资设立杭州天铁祥晖企业管理合伙企业（有限合伙），合伙企业用于投资深圳欣界能源科技有限公司 5.7692% 股权。

#### 5.15 投资性房地产

本公司采用成本计量模式对投资性房地产进行后续计量

##### 5.15.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	23,854,931.96	5,565,844.28	29,420,776.24
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			

(2) 其他转出			
4. 期末余额	23,854,931.96	5,565,844.28	29,420,776.24
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	16,321,449.81	1,820,825.84	18,142,275.65
2. 本期增加金额	1,107,914.03	111,316.71	1,219,230.74
(1) 计提或摊销	1,107,914.03	111,316.71	1,219,230.74
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	17,429,363.84	1,932,142.55	19,361,506.39
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	6,425,568.12	3,633,701.73	10,059,269.85
2. 期初账面价值	7,533,482.15	3,745,018.44	11,278,500.59

## 5.16 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,674,976,863.58	791,909,882.98
合计	1,674,976,863.58	791,909,882.98

## 5.16.1.1 固定资产情况

## A. 持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	709,844,064.60	371,547,996.38	29,735,436.67	25,598,923.21	1,136,726,420.86
2. 本期增加金额	723,471,450.01	262,377,619.03	2,089,202.82	1,037,919.51	988,976,191.37
(1) 购置	34,930,689.22	13,292,926.85	2,089,202.82	1,037,919.51	51,350,738.40
(2) 在建工程转入	688,540,760.79	249,084,692.18	-	-	937,625,452.97

(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	-	13,648,823.01	1,853,998.86	492,674.16	15,995,496.03
(1) 处置或报废	-	9,345,949.70	1,518,843.53	357,095.35	11,221,888.58
(2) 企业合并转出	-	4,302,873.31	335,155.33	135,578.81	4,773,607.45
4. 期末余额	<b>1,433,315,514.61</b>	<b>620,276,792.40</b>	<b>29,970,640.63</b>	<b>26,144,168.56</b>	<b>2,109,707,116.20</b>
二、累计折旧					
1. 期初余额	149,628,869.94	173,310,049.24	17,884,326.29	17,433,464.56	358,256,710.03
2. 本期增加金额	45,850,275.48	45,369,883.88	2,358,518.53	2,057,335.35	95,636,013.24
(1) 计提	45,850,275.48	45,369,883.88	2,358,518.53	2,057,335.35	95,636,013.24
3. 本期减少金额	243,552.90	8,220,818.84	964,839.22	313,971.76	9,743,182.72
(1) 处置或报废	243,552.90	7,983,303.89	948,919.36	303,237.35	9,479,013.50
(2) 企业合并转出	-	237,514.95	15,919.86	10,734.41	264,169.22
4. 期末余额	<b>195,235,592.52</b>	<b>210,459,114.28</b>	<b>19,278,005.60</b>	<b>19,176,828.15</b>	<b>444,149,540.55</b>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额		2,274,847.91			2,274,847.91
(1) 计提		2,274,847.91			2,274,847.91
(2) 企业合并转出					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		<b>2,274,847.91</b>			<b>2,274,847.91</b>
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<b>1,238,079,922.09</b>	<b>407,542,830.21</b>	<b>10,692,635.03</b>	<b>6,967,340.41</b>	<b>1,663,282,727.74</b>
2. 期初账面价值	<b>560,215,194.66</b>	<b>198,237,947.14</b>	<b>11,851,110.38</b>	<b>8,165,458.65</b>	<b>778,469,710.83</b>

## B. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	11,662,605.93
运输工具	9,148.77
办公及电子设备	22,381.14
<b>合计</b>	<b>11,694,135.84</b>

## 5.16.1.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
安徽锂电-房屋及建筑物	1,800,800.00	正在办理

## 5.16.1.3 固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	关键参数的确定依据
新疆悦泰 - 机器设备	15,814,400.59	13,539,552.68	2,274,847.91	公允价值按照当地市场信息等近期市场价格资料确定。 处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。
合计	15,814,400.59	13,539,552.68	2,274,847.91	

## 5.17 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	474,593,997.78	1,021,166,629.02
合计	474,593,997.78	1,021,166,629.02

## 5.17.1 在建工程

## 5.17.1.1 在建工程情况

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
待安装设备	1,458,514.55		1,458,514.55	1,449,395.14		1,449,395.14
年产 2600 吨锂材项公司	6,716,994.24		6,716,994.24	28,795,864.95		28,795,864.95
公司零星项目改建工程	1,731,725.81		1,731,725.81	643,825.93		643,825.93
年产 5.3 万吨锂电池配套产品项目	255,751,187.26		255,751,187.26	621,440,687.24		621,440,687.24
四川天铁西南总部经济产业园项目	67,236,765.98	1,056,365.98	66,180,400.00	65,234,406.37		65,234,406.37
合肥易昌旺在建工程建设(厂区)一房屋建筑	5,924,581.86	5,924,581.86	-	9,924,581.85		9,924,581.85
新厂建筑工程	2,378,097.69		2,378,097.69	45,583,261.96		45,583,261.96
坡塘厂区(生产厂房)	375,849.60		375,849.60	375,849.60		375,849.60
坡塘厂区(设备	56,224.20		56,224.20	56,224.20		56,224.20
项目中转设备	10,265,486.73		10,265,486.73			
软件系统建设工程	1,518,967.16		1,518,967.16	498,935.56		498,935.56
弹簧隔振器产品生产线建设项目			-	35,927.88		35,927.88
三合厂区(设备)	1,031,892.28		1,031,892.28	29,449,548.22		29,449,548.22

洪三工业区三期建设项目	-	-	-	772,097.52	772,097.52
洪三厂区(扩建工程)	-	-	-	355,354.61	355,354.61
装修建设工程	7,659,993.98	7,659,993.98	7,659,993.98	7,659,993.98	7,659,993.98
洪三工业园区改建工程	15,295,002.46	15,295,002.46	10,993,198.20	10,993,198.20	10,993,198.20
年产40万平方米橡胶减振垫产品生产线建设项目	-	-	-	153,727,378.13	153,727,378.13
年产45万根钢轨波导吸振器产品生产线建设项目	-	-	-	23,642,295.97	23,642,295.97
首次定增项目建设工程其他	109,694.30	109,694.30	75,040.83	75,040.83	75,040.83
环保整改项目	568,807.36	568,807.36	568,807.36	568,807.36	568,807.36
募投项目设备	1,310,654.55	1,310,654.55	1,310,654.55	1,310,654.55	1,310,654.55
展厅建设工程	128,679.24	128,679.24	6,603.77	6,603.77	6,603.77
2万吨硅油及深加工项目在建工程建设(厂区)	102,055,826.37	102,055,826.37	5,183,647.29	5,183,647.29	5,183,647.29
年产30万米预应力水泥管桩建设项目	-	-	-	13,383,047.91	13,383,047.91
<b>合计</b>	<b>481,574,945.62</b>	<b>6,980,947.84</b>	<b>474,593,997.78</b>	<b>1,021,166,629.02</b>	<b>1,021,166,629.02</b>

## 5.17.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新厂建筑工程	4,583.00 万元	99.00	99.00				自有资金
年产40万平方米橡胶减振垫产品生产线建设项目	56,822.95 万元	79.00	79.00				募集资金、自有资金
年产45万根钢轨波导吸振器产品生产线建设项目	8,736.35 万元	93.00	93.00				募集资金、自有资金
年产5.3万吨锂电池配套产品项目	127,730.64 万元	62.00	62.00	18,347,076.30	7,520,816.18	40.99	自有资金、银行贷款自有资金、银行贷款
年产2600吨锂材项目	39,739.64 万元	31.00	31.00	12,414,338.28	4,773,897.41	38.45	自有资金、银行贷款
合肥易昌旺在建工程建设(厂区)一房屋建筑物	35,000.00 万元	3.00	3.00				自有资金

四川天铁西南总部经济产业园项目	25,000.00 万元	27.00	27.00				自有资金
2 万吨硅油及深加工项目在建工程建设(厂区)	20,889.82 万元	49.00	49.00				自有资金
年产 30 万米预应力水泥管桩建设项目	3,000.00 万元	26.25	26.25				自有资金
<b>合计</b>	<b>321,502.40 万元</b>	-	-	<b>30,761,414.58</b>	<b>12,294,713.59</b>	-	-

续:

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
新厂建筑工程	45,583,261.96		43,205,164.27		2,378,097.69
年产 40 万平方米橡胶减振垫产品生产线建设项目	153,727,378.13	70,776,630.01	224,504,008.14		-
年产45 万根钢轨波导吸振器产品生产线建设项目	23,642,295.97	17,188,692.60	40,830,988.57		-
年产 5.3 万吨锂电池配套产品项目	621,440,687.24	174,779,924.04	533,563,779.25	6,905,644.77	255,751,187.26
年产2600 吨锂材项目	28,795,864.95	32,150,422.27	54,229,292.98		6,716,994.24
合肥易昌旺在建工程建设(厂区)一房屋建筑物	9,924,581.85			9,924,581.85	-
四川天铁西南总部经济产业园项目	65,234,406.37	2,002,359.61		1,056,365.98	66,180,400.00
2 万吨硅油及深加工项目在建工程建设(厂区)	5,183,647.29	96,872,179.08			102,055,826.37
年产 30 万米预应力水泥管桩建设项目-机器设备	7,875,250.33		7,875,250.33		-
<b>合计</b>	<b>961,407,374.09</b>	<b>393,770,207.61</b>	<b>904,208,483.54</b>	<b>17,886,592.60</b>	<b>433,082,505.56</b>

## 5.17.1.3 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
合肥易昌旺在建工程建设(厂区)一房屋建筑		5,924,581.86		5,924,581.86	出现减值迹象
四川天铁西南总部经济产业园项目		1,056,365.98		1,056,365.98	出现减值迹象
<b>合计</b>		<b>6,980,947.84</b>		<b>6,980,947.84</b>	

## 5.18 使用权资产

## 5.18.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	运输工具	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	4,635,011.05	829,661.08	375,244.29	5,839,916.42
2. 本期增加金额	2,807,979.38	416,212.81		3,224,192.19
3. 本期减少金额	648,895.96	1,003,083.09		1,651,979.05
4. 期末余额	6,794,094.47	242,790.80	375,244.29	7,412,129.56
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,641,782.84	552,185.87	217,008.52	2,410,977.23
2. 本期增加金额	2,245,118.55	242,790.80	54,252.08	2,542,161.43
3. 本期减少金额	648,895.96	552,185.87		1,201,081.83
4. 期末余额	3,238,005.43	242,790.80	271,260.60	3,752,056.83
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	3,556,089.04		103,983.69	3,660,072.73
2. 期初账面价值	2,993,228.21	277,475.21	158,235.77	3,428,939.18

## 5.19 无形资产

## 5.19.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	256,753,741.81	7,969,040.45	2,395,867.96	51,580,700.00	318,699,350.22
2. 本期增加金额	29,353,300.00	63,185.84	21,480.20		29,437,966.04
(1) 购置		63,185.84	21,480.20		84,666.04
(2) 在建工程转入	29,353,300.00				29,353,300.00
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	286,107,041.81	8,032,226.29	2,417,348.16	51,580,700.00	348,137,316.26
二、累计摊销					

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
1. 期初余额	27,355,381.20	3,581,857.25	1,031,995.87	39,734,429.25	71,703,663.57
2. 本期增加金额	5,912,835.00	684,242.64	240,660.81	3,281,515.44	10,119,253.89
(1) 计提	5,912,835.00	684,242.64	240,660.81	3,281,515.44	10,119,253.89
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	33,268,216.20	4,266,099.89	1,272,656.68	43,015,944.69	81,822,917.46
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	252,838,825.61	3,766,126.40	1,144,691.48	8,564,755.31	266,314,398.80
2. 期初账面价值	229,398,360.61	4,387,183.20	1,363,872.09	11,846,270.75	246,995,686.65

## 5.20 商誉

### 5.20.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
乌鲁木齐天路凯得丽化工有限公司	13,344,248.65					13,344,248.65
新疆中重同兴防腐科技有限公司	102,247.57					102,247.57
江苏昌吉利新能源科技有限公司	192,931,324.67					192,931,324.67
合计	206,377,820.89					206,377,820.89

### 5.20.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
乌鲁木齐天路凯得丽化工有限公司	13,252,021.82	92,226.83				13,344,248.65
新疆中重同兴防腐科技有限公司		102,247.57				102,247.57
江苏昌吉利新能源科	23,645,100.00	24,685,400.00				48,330,500.00

技有限公司					
<b>合计</b>	<b>36,897,121.82</b>	<b>24,879,874.40</b>			<b>61,776,996.22</b>

## 5.20.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
乌鲁木齐天路凯得丽化工有限公司	乌鲁木齐天路凯得丽化工有限公司经营性资产组	根据从事的业务类型，划分为其他产品研发及销售行业分布	是
新疆中重同兴防腐科技有限公司	新疆中重同兴防腐科技有限公司经营性资产组	根据从事的业务类型，划分为其他产品研发及销售行业分布	是
江苏昌吉利新能源科技有限公司	江苏昌吉利新能源科技有限公司经营性资产组	根据从事的业务类型，划分为锂化物产品研发及销售行业分布	是

## 5.20.3 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
天路凯得丽公司	23,517,744.33	9,781,300.00	13,344,248.65
<b>合计</b>	<b>23,517,744.33</b>	<b>9,781,300.00</b>	<b>13,344,248.65</b>

(续)

项目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
天路凯得丽公司	根据《以财务报告为目的的评估指南》(中评协[2017]45号)第十九条规定：“当不存在相关活跃市场或缺乏相关市场信息时，资产评估师可以根据企业以市场参与者的身份，对单项资产或资产组的运营做出合理性决策，并适当地考虑相关资产或资产组内资产的有效配置、改良或重置的前提下提交的预测资料，参照企业价值评估的基本思路和方法，分析和计算单项资产或资产组的公允价值。”	固定资产主要为厂房和设备，无形资产主要为土地使用权。 公允价值按照当地市场信息等近期市场价格资料确定。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
中重同兴公司	-2,340,900.00		102,247.57
<b>合计</b>	<b>-2,340,900.00</b>		<b>102,247.57</b>

(续)

项目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
----	----------------	------------

中重同兴公司	根据《以财务报告为目的的评估指南》(中评协[2017]45号)第十九条规定：“当不存在相关活跃市场或缺乏相关市场信息时，资产评估师可以根据企业以市场参与者的身份，对单项资产或资产组的运营做出合理性决策，并适当地考虑相关资产或资产组内资产的有效配置、改良或重置的前提下提交的预测资料，参照企业价值评估的基本思路和方法，分析和计算单项资产或资产组的公允价值。”	公允价值按照当地市场信息等近期市场价格资料确定。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。
--------	--	---

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
昌吉利公司	207,685,400.00	183,000,000.00	24,685,400.00
<b>合计</b>	<b>207,685,400.00</b>	<b>183,000,000.00</b>	<b>24,685,400.00</b>

(续)

项目	预测期的年限	预测期的关键参数(增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
昌吉利公司	5	收入增长率为-44.00%-0%，利润率为11%-19.00%	根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期	稳定期增长率为0%，利润率：19%，折现率为13.99%	毛利率与预测期测算方式保持一致；折现率按按资本资产定价模型(CAPM)计算得出

#### 5.21 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	合并转出金额	期末余额
办公室装修	1,709,831.82		661,370.76		1,048,461.06
实验室装修工程	113,697.00			113,697.00	
设备搬迁费用	1,477,947.21		528,413.16		949,534.05
办公楼装修款	124,990.46		88,978.50		36,011.96
员工购房补贴	71,370.19		9,015.12		62,355.07
厂房维修费	571,812.77	5,507,797.58	586,332.88		5,493,277.47
<b>合计</b>	<b>4,069,649.45</b>	<b>5,507,797.58</b>	<b>1,874,110.42</b>	<b>113,697.00</b>	<b>7,589,639.61</b>

#### 5.22 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 5.22.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	355,983,209.70	63,367,812.59	354,345,239.93	60,727,271.20
资产减值准备	15,333,228.06	3,341,831.06	25,509,763.14	3,864,644.36
可抵扣亏损	608,111,762.68	117,232,062.90	281,733,501.89	56,457,023.44
递延收益	32,607,041.27	7,298,054.29	38,807,076.27	8,747,073.48
股权激励	127,522,684.10	21,613,181.84	80,212,440.77	12,805,881.02
未实现内部交易	1,437,565.36	359,391.34	1,258,687.97	359,391.34
租赁负债	4,121,435.20	993,864.66	2,658,727.50	629,056.30
其他	7,600,000.00	1,140,000.00		
<b>合计</b>	<b>1,152,716,926.37</b>	<b>215,346,198.68</b>	<b>784,525,437.47</b>	<b>143,590,341.14</b>

## 5.22.2 未经抵销的递延所得税负债明细

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
非同一控制下企业合并资产评估增值	27,829,186.04	4,158,517.14	24,757,422.19	3,532,634.73
固定资产加速折旧	1,747,756.62	370,476.72	2,489,855.25	744,991.63
使用权资产	3,660,072.73	883,213.60	3,428,939.18	1,203,927.52
<b>合计</b>	<b>33,237,015.39</b>	<b>5,412,207.46</b>	<b>30,676,216.62</b>	<b>5,481,553.88</b>

## 5.22.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	38,596,536.31	14,279,134.58
可抵扣亏损	214,444,906.82	81,211,429.33
<b>合计</b>	<b>253,041,443.13</b>	<b>95,490,563.91</b>

## 5.22.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年		1,585,536.11	
2025 年	6,352,111.51	6,352,111.51	
2026 年	17,372,750.31	11,677,353.31	
2027 年	16,867,289.34	10,049,826.78	
2028 年	72,445,499.02	46,748,274.24	
2029 年	32,387,266.83	4,798,327.38	

2030 年	69,019,989.81		
<b>合计</b>	<b>214,444,906.82</b>	<b>81,211,429.33</b>	/

**5.23 其他非流动资产**

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地购置款			
预付房屋购置款	29,775,341.88		29,775,341.88
预付工程及设备款	28,183,555.58		28,183,555.58
合同资产	53,195,636.09	4,741,697.12	48,453,938.97
减：一年内到期部分（附注 5.10）	24,223,799.17	3,220,746.95	21,003,052.22
<b>合计</b>	<b>86,930,734.38</b>	<b>1,520,950.17</b>	<b>85,409,784.21</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地购置款	45,834,613.90		45,834,613.90
预付房屋购置款	18,220,348.00		18,220,348.00
预付工程及设备款	8,664,067.36		8,664,067.36
合同资产	42,283,444.66	5,697,849.29	36,585,595.37
减：一年内到期部分（附注 5.10）	10,368,947.91	1,037,615.13	9,331,332.78
<b>合计</b>	<b>104,633,526.01</b>	<b>4,660,234.16</b>	<b>99,973,291.85</b>

**5.24 短期借款**

## 5.24.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	163,064,697.45	232,100,000.00
保证借款	137,900,000.00	45,300,000.00
质押借款	91,110,000.00	246,507,684.91
抵押借款	127,476,166.00	49,900,000.00
抵押、保证借款		22,000,000.00
质押、保证借款		34,500,000.00
未到期应付利息	391,057.36	446,474.30
<b>合计</b>	<b>519,941,920.81</b>	<b>630,754,159.21</b>

## 5.24.2 本期无已逾期未偿还的短期借款情况

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司期末无逾期未偿还的短期借款。

#### 5.25 交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
未结算点价款	402,172.56	1,189,663.72
<b>合计</b>	<b>402,172.56</b>	<b>1,189,663.72</b>

#### 5.26 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	24,455,186.38	77,872,217.68
<b>合计</b>	<b>24,455,186.38</b>	<b>77,872,217.68</b>

#### 5.27 应付账款

##### 5.27.1 应付账款余额

项目	期末余额	期初余额
应付货款	480,671,512.91	467,160,306.89
应付工程、设备款	294,353,036.10	112,798,601.18
应付费用	18,535,495.37	19,246,500.80
<b>合计</b>	<b>793,560,044.38</b>	<b>599,205,408.87</b>

##### 5.27.2 按收款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

期末余额前 5 名的应付账款合计数为 196,991,610.79 元，占应付账款期末余额合计数的比例为 24.82%。

单位名称	应付账款期末余额	占应付账款期末余额的比例 (%)
第一名	74,313,929.88	9.36
第二名	71,519,442.57	9.01
第三名	18,479,640.97	2.33
第四名	17,204,699.29	2.17
第五名	15,473,898.08	1.95
<b>合计</b>	<b>196,991,610.79</b>	<b>24.82</b>

#### 5.28 合同负债

##### 5.28.1 明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

合同负债	27,859,122.49	19,550,681.50
------	---------------	---------------

## 5.28.2 分类

项目	期末数	期初数
预收货款	27,859,122.49	19,550,681.50

## 5.29 应付职工薪酬

## 5.29.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	34,609,409.82	179,109,470.62	184,739,283.22	28,979,597.22
二、离职后福利-设定提存计划	369,575.19	12,016,789.70	11,937,146.88	449,218.01
<b>合计</b>	<b>34,978,985.01</b>	<b>191,126,260.32</b>	<b>196,676,430.10</b>	<b>29,428,815.23</b>

## 5.29.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	34,077,993.42	157,579,771.31	163,263,428.10	28,394,336.63
2、职工福利费	7,635.00	11,194,698.51	11,188,771.07	13,562.44
3、社会保险费	403,734.92	6,030,941.48	6,011,770.50	422,905.90
其中：医疗保险费	130,487.59	5,163,715.70	5,155,324.46	138,878.83
工伤保险费	273,247.33	792,946.55	782,166.81	284,027.07
生育保险费		65,959.56	65,959.56	
其他		8,319.67	8,319.67	
4、住房公积金	34,910.00	3,595,315.00	3,592,215.00	38,010.00
5、工会经费和职工教育经费	85,136.48	708,744.32	683,098.55	110,782.25
<b>合计</b>	<b>34,609,409.82</b>	<b>179,109,470.62</b>	<b>184,739,283.22</b>	<b>28,979,597.22</b>

## 5.29.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	369,575.19	11,648,894.47	11,570,708.59	447,761.07
2、失业保险费		367,895.23	366,438.29	1,456.94
<b>合计</b>	<b>369,575.19</b>	<b>12,016,789.70</b>	<b>11,937,146.88</b>	<b>449,218.01</b>

## 5.30 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,225,715.01	22,588,861.60
企业所得税	7,305,791.03	10,124,601.82

个人所得税	341,076.00	188,885.78
城市维护建设税	339,011.22	496,897.29
房产税	6,065,574.94	4,957,764.50
土地使用税	1,560,544.79	1,640,666.75
印花税	1,189,981.86	574,024.95
教育费附加	51,319.77	287,034.32
地方教育附加	358,284.64	190,893.72
水利建设专项基金	15,063.02	118,831.22
环境保护税	1,217.26	1,118.68
资源税	6,970.90	2,084.40
残疾人就业保障金	324,396.04	324,396.04
其他	378,283.54	112,510.38
<b>合计</b>	<b>22,163,230.02</b>	<b>41,608,571.45</b>

**5.31 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	574,511,667.18	203,661,147.33
<b>合计</b>	<b>574,511,667.18</b>	<b>203,661,147.33</b>

**5.31.1 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	18,444,597.40	8,175,106.26
押金保证金	1,472,112.66	1,697,240.37
非金融机构借款	66,620,273.94	16,326,431.21
限制性股票回购义务	458,102,311.20	154,674,811.20
其他	29,872,371.98	22,787,558.29
<b>合计</b>	<b>574,511,667.18</b>	<b>203,661,147.33</b>

**5.32 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	714,930,000.00	385,050,000.00
一年内到期的长期应付款	146,371,802.52	
一年内到期的租赁负债	2,204,221.47	1,364,333.79
未到期应付利息	660,505.13	412,945.27
<b>合计</b>	<b>864,166,529.12</b>	<b>386,827,279.06</b>

## 5.33 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	11,418,651.77	2,473,911.59
<b>合计</b>	<b>11,418,651.77</b>	<b>2,473,911.59</b>

## 5.34 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	49,980,000.00	
质押、保证借款	20,000,000.00	55,000,000.00
抵押借款	248,950,000.00	399,200,000.00
保证借款	80,000,000.00	41,800,000.00
抵押、保证借款	770,660,680.00	687,220,000.00
信用借款	380,180,000.00	346,680,000.00
减：一年内到期的长期借款	714,930,000.00	385,050,000.00
未到期应付利息	925,613.37	1,679,370.42
<b>合计</b>	<b>835,766,293.37</b>	<b>1,146,529,370.42</b>

## 5.35 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,265,600.97	2,796,130.78
减：未确认融资费用	144,165.77	137,403.28
小计	4,121,435.20	2,658,727.50
减：一年内到期的租赁负债	2,204,221.47	1,364,333.79
<b>合计</b>	<b>1,917,213.73</b>	<b>1,294,393.71</b>

## 5.36 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	38,090,714.41	98,723,805.84
<b>合计</b>	<b>38,090,714.41</b>	<b>98,723,805.84</b>

## 5.36.1 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
售后回租融资	184,462,516.93	98,723,805.84
减：一年内到期的长期应付款（附注 5.31）	146,371,802.52	
<b>合计</b>	<b>38,090,714.41</b>	<b>98,723,805.84</b>

## 5.37 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	2,758,437.84		尚未判决诉讼
合计	2,758,437.84		

根据山东省临沂市中级人民法院(2024)鲁 13 民终 11151 号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司山东天铁新材料科技有限公司负连带清偿责任承担支付费县陈国英木材经销中心货款 225,938.91 元及利息(利息以 225,938.91 元为基数,自 2024 年 7 月 29 日起至实际付清之日止,按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率 1.5 倍计算)。

根据山东省临沂市中级人民法院(2025)鲁 13 民终 4333 号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司山东天铁新材料科技有限公司负连带清偿责任承担支付临沂兰山区平升秸秆综合利用中心货款 529,928.00 元及利息(利息以 529,928.00 元为基数,自起诉之日起即 2024 年 5 月 6 日起,按照 LPR 一倍计算,支付至实际付清为止)。

根据山东省临沂市中级人民法院(2025)鲁 13 民终 6387 号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司山东天铁新材料科技有限公司负连带清偿责任承担支付张永春货款 658,198.99 元及利息(利息以 658,198.99 元为基数,自 2024 年 11 月 6 日起至实际付清之日止,按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算)。

根据山东省烟台市中级人民法院(2025)鲁 06 民终 3363 号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司山东天铁新材料科技有限公司承担支付薛程货款 456,747.00 元,及以 456,747.00 元为基数自 2024 年 11 月 19 日起至实际给付之日止按照 LPR1.5 倍标准计付的利息。

根据山东省枣庄市中级人民法院(2025)鲁 04 民终 867 号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司山东天铁新材料科技有限公司负连带清偿责任承担支付枣庄鸿运生物质燃料有限公司货款 42,753.65 元及利息(利息以 42,753.65 元为基数自 2025 年 1 月 2 日起至实际给付之日止按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率 1.5 倍计算)。

根据山东省临沂市中级人民法院(2025)鲁 13 民终 6656 号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司山东天铁新材料科技有限公司负连带清偿责任承担支付马永利货款 362,378.00 元及利息(利息以 362,378.00 元为基数自 2024 年 4 月 12 日起至实际给付之日止按照 2024 年 4 月 LPR 的 1.5 倍计算)。

根据山东省青岛市中级人民法院(2025)鲁 02 民终 7856 号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司山东天铁新材料科技有限公司承担支付张锡伟货款 112,936.00 元及利息(利息以 112,936.00 元为基数自 2025 年 1 月 7 日起至实际给付之日止按全国银行间同业

拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算)。

根据山东省费县人民法院(2025)鲁 1325 民初 2356 号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司山东天铁新材料科技有限公司负连带清偿责任承担支付费县新生源再生资源利用有限公司货款 58,924.49 元及利息(利息以 58,924.49 元为基数自 2025 年 2 月 25 日起至实际给付之日止,按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率的 1.5 倍计算)。

根据山东省临沂市中级人民法院(2025)鲁 13 民终 5954 号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司山东天铁新材料科技有限公司负连带清偿责任承担支付费县源泉秸秆综合利用中心货款 61,670.25 元及利息(利息以 61,670.25 元为基数自 2025 年 2 月 21 日起至实际给付之日止按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率 1.5 倍计算)。

根据山东省临沂市中级人民法院(2025)鲁 13 民终 5942 号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司山东天铁新材料科技有限公司负连带清偿责任承担支付费县俊和木制品厂货款 64,988.20 元及利息(利息以 64,988.20 元为基数自 2025 年 3 月 3 日起至实际给付之日止按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率 1.5 倍计算)。

根据山东省临沂市中级人民法院(2025)鲁 13 民终 5956 号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司山东天铁新材料科技有限公司负连带清偿责任承担支付宋学佳货款 96,845.73 元及利息(利息以 96,845.73 元为基数自 2025 年 2 月 24 日起至实际给付之日止按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率 1.5 倍计算)。

根据山东省临沂市中级人民法院(2025)鲁 13 民终 5944 号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司山东天铁新材料科技有限公司负连带清偿责任承担支付张学兵货款 51,716.83 元及利息(利息以 51,716.83 元为基数自 2025 年 2 月 25 日起至实际给付之日止按照全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率 1.5 倍计算)。

根据山东省临沂市中级人民法院(2025)鲁 13 民终 6290 号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司山东天铁新材料科技有限公司负连带清偿责任承担支付林本勇货款 24,933.92 元及利息(利息以 24,933.92 元为基数自 2025 年 3 月 20 日起按照年利率 4.65%计算至实际履行完毕之日止)。

根据山东省海阳市中级人民法院(2025)鲁 0687 民初 2022 号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司山东天铁新材料科技有限公司承担支付王心国货款 13,377.97 元及利息(利息以 13,377.97 元为基数自 2025 年 5 月 19 日起至实际给付之日止按照 LPR1.5 倍标准计付的利息)。

根据山东省兰陵县人民法院(2025)鲁 1324 民初 7541 号民事判决书,因合同纠纷判决天铁股份子公司山东天铁新材料科技有限公司负连带清偿责任承担支付吴清华货款 74,654.20 元及利息(利息以 74,654.20 元为基数自 2025 年 6 月 9 日起按照年利率 4.5% 计算至实际履行完毕之日止)。

#### 5.38 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	38,807,076.27		6,200,035.00	32,607,041.27	与资产相关的政府补助
合计	38,807,076.27		6,200,035.00	32,607,041.27	—

#### 5.39 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合伙企业股权投资款-本金	242,143,840.13	
减:未确认融资费用	21,143,840.13	
合计	221,000,000.00	

#### 5.40 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	股权激励	小计	
股份总数	1,166,343,797.00				131,925,000.00	131,925,000.00	1,298,268,797.00

其他说明:

2025 年 5 月 16 日,公司召开第五届董事会第十一次会议和第五届监事会第十次会议决议,公司申请通过定向增发的方式向 2025 年限制性股票激励计划激励对象牛文强等共 104 位激励对象拟授予限制性人民币普通股(A 股)131,940,000 股,每股授予价格为 2.30 元。截至 2025 年 6 月 5 日止,公司实际收到牛文强等共 103 位激励对象以货币缴纳出资额 303,427,500.00 元。其中,计入实收股本人民币 131,925,000.00 元,计入资本公积(股本溢价)171,502,500.00 元。上述股本变动业经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具了中兴财光华审验字(2025)第 318003 号《验资报告》。

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	753,654,986.80	171,502,500.00		925,157,486.80
其他资本公积	79,542,166.97	46,771,281.08		126,313,448.05
合计	833,197,153.77	218,273,781.08		1,051,470,934.85

#### 5.41 资本公积

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 股本溢价：本期因股权激励增加股本溢价 171,502,500.00 元。

(2) 其他资本公积，本期股权激励费用增加其他资本公积 46,771,281.08 元。

#### 5.42 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	154,674,811.20	303,427,500.00		458,102,311.20
合计	154,674,811.20	303,427,500.00		458,102,311.20

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期增加为限制性股票回购义务 303,427,500.00 元。

#### 5.43 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-7,600,000.00			-1,140,000.00	-6,460,000.00		
其他综合收益合计		-7,600,000.00			-1,140,000.00	-6,460,000.00		

#### 5.44 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	15,226,712.68	9,557,699.31	6,051,185.14	18,733,226.85
合计	15,226,712.68	9,557,699.31	6,051,185.14	18,733,226.85

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期增加为按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）规定比例计提的安全生产费，本期减少为实际使用的安全生产费。

#### 5.45 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	108,384,926.17		108,384,926.17
<b>合计</b>	<b>108,384,926.17</b>		<b>108,384,926.17</b>

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

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

本公司在提取法定盈余公积后，可提取任意盈余公积。经批准，任意盈余公积可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

#### 5.46 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	443,157,910.51	427,704,535.68
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	443,157,910.51	427,704,535.68
加：本期归属于母公司股东的净利润	-218,298,515.59	15,204,173.57
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	30,193,711.00	-249,201.26
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<b>194,665,683.92</b>	<b>443,157,910.51</b>

#### 5.47 营业收入和营业成本

##### 5.47.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,200,777,027.88	906,113,689.78	1,429,307,303.28	964,496,615.31
其他业务	379,637,599.32	360,371,630.91	706,353,825.00	674,997,302.43
<b>合计</b>	<b>1,580,414,627.20</b>	<b>1,266,485,320.69</b>	<b>2,135,661,128.28</b>	<b>1,639,493,917.74</b>

##### 5.57.2 营业收入扣除情况

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	1,580,414,627.20		2,135,661,128.28	
营业收入扣除项目合计金额	380,071,358.86		707,309,414.54	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	24.05%		33.12%	

一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	379,637,599.32	租赁收入和非公司主营产品收入	706,353,825.00	租赁收入和非公司主营产品收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	433,759.54	贸易收入	955,589.54	贸易收入
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	380,071,358.86		707,309,414.54	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	1,200,343,268.34		1,428,351,713.74	

## 5.47.3 营业收入、营业成本的分解信息

## A. 主营业务的分解信息

项目	主营业务收入	主营业务成本
<b>行业类型</b>		
其中：橡胶制品行业	496,104,450.18	295,576,103.22
基础化学材料	335,512,510.38	287,678,657.78
其他	369,160,067.32	322,858,928.78
<b>商品类型</b>		
其中：轨道工程橡胶制品	442,328,855.51	212,033,761.46
锂化物系列产品	321,391,363.90	277,217,996.00
其他产品	437,056,808.47	416,861,932.32
<b>按经营地区分类</b>		
其中：境内	1,150,290,111.97	878,462,564.84
境外	50,486,915.91	27,651,124.94
<b>合计</b>	<b>1,200,777,027.88</b>	<b>906,113,689.78</b>

## B. 营业收入的分解信息

项目	业务收入	业务成本
<b>按商品转让的时间分类</b>		
在某一时点	1,578,581,269.73	1,265,659,599.60
其中：产品销售	1,578,581,269.73	1,265,659,599.60
租赁收入		
在某一时段	1,833,357.47	825,721.09
其中：产品销售		
租赁收入	1,833,357.47	825,721.09
<b>合计</b>	<b>1,580,414,627.20</b>	<b>1,266,485,320.69</b>

## 5.47.4 履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注 3.33。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

## 5.47.5 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 104,585.72 万元，预计将于 2026 年至 2027 年期间确认收入。

## 5.48 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,796,724.66	1,929,048.68
教育费附加	1,297,415.58	1,130,496.20

地方教育费附加	864,974.32	754,574.33
房产税	6,999,745.29	5,774,354.90
土地使用税	2,739,390.80	2,876,719.69
环境保护税	8,064.73	4,833.07
印花税	1,786,182.67	1,074,131.58
地方水利建设基金	573,331.43	
其他	915,854.82	622,896.95
<b>合计</b>	<b>17,981,684.30</b>	<b>14,167,055.40</b>

**5.49销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	32,504,215.13	33,231,954.93
差旅费	11,370,025.45	14,891,606.63
业务招待费	27,238,310.72	25,292,976.82
办公费	3,487,888.54	5,630,613.74
宣传推广费	5,323,469.05	3,511,537.72
其他	1,768,786.96	1,878,581.21
<b>合计</b>	<b>81,692,695.85</b>	<b>84,437,271.05</b>

**5.50管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	70,597,081.04	68,222,587.78
股权激励	47,629,546.68	43,676,388.70
固定资产折旧	46,977,649.58	29,125,603.04
无形资产摊销	10,065,431.25	9,449,932.01
使用权资产摊销	2,662,473.63	1,695,717.06
长期待摊费用	558,885.41	
中介机构费用及咨询费	34,272,017.76	35,550,726.58
业务招待费	27,744,208.00	32,673,454.72
差旅费	3,555,624.80	4,477,122.78
行政办公费用	20,165,459.45	15,059,837.64
检测费	7,151,271.25	9,111,457.96
物料消耗	3,419,858.11	1,955,862.82
其他	7,610,941.79	7,618,705.80
<b>合计</b>	<b>282,410,448.75</b>	<b>258,617,396.89</b>

## 5.51 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
燃料动力费	4,042,460.96	4,025,286.12
职工薪酬	40,798,171.42	37,043,496.90
物料消耗	44,467,610.93	29,654,282.81
固定资产折旧	2,842,034.29	1,181,953.15
其他相关费用	1,277,608.06	3,543,302.73
<b>合计</b>	<b>93,427,885.66</b>	<b>75,448,321.71</b>

## 5.52 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	65,814,106.72	70,880,392.14
减：利息收入	1,510,722.34	3,214,703.97
汇兑净损失	143,070.04	421,244.19
手续费	1,102,465.46	1,594,406.98
融资租赁利息费用及租赁负债	10,812,625.40	124,622.87
其他		721,440.72
<b>合计</b>	<b>76,361,545.28</b>	<b>70,527,402.93</b>

## 5.53 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	1,520,035.00	1,573,243.33
与收益相关的政府补助	3,554,527.56	5,892,417.34
代扣个人所得税手续费返回	87,642.97	115,358.24
先进制造业企业增值税加计抵减	8,051,015.25	306,908.86
<b>合计</b>	<b>13,213,220.78</b>	<b>7,887,927.77</b>

## 5.54 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	-5,983,894.14	-5,160,945.46
理财产品收益	147,369.81	1,290,985.37
处置长期股权投资产生的投资收益	4,412,331.87	54,279,869.88
处置其他债权投资产生的投资收益	482,263.70	
无效套期损益		-150,050.00
<b>合计</b>	<b>-941,928.76</b>	<b>50,259,859.79</b>

## 5.55 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
已结算采购销售点价公允价值变动收益	-5,500,429.55	-6,232,256.65
未结算销售点价公允价值变动收益	427,274.31	-1,189,663.72
<b>合计</b>	<b>-5,073,155.24</b>	<b>-7,421,920.37</b>

## 5.56 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	43,275,856.68	-605,767.16
应收账款坏账损失	-34,153,856.88	-19,706,979.82
其他应收款坏账损失	-3,141,082.47	-1,909,480.48
<b>合计</b>	<b>5,980,917.33</b>	<b>-22,222,227.46</b>

## 5.57 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-9,142,887.44	-16,544,612.32
固定资产减值损失	-2,274,847.91	
在建工程减值损失	-6,980,947.84	
商誉减值损失	-24,879,874.40	
合同资产减值损失	1,213,132.37	-849,250.20
<b>合计</b>	<b>-42,065,425.22</b>	<b>-17,393,862.52</b>

## 5.58 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	889,762.72	122,666.69
其中：固定资产	889,762.72	122,369.55
使用权资产		297.14
<b>合计</b>	<b>889,762.72</b>	<b>122,666.69</b>

## 5.59 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
无需支付款项	2,504,367.36	38,125.13	2,504,367.36
以前年度核销款收回	55,055.88		55,055.88
其他	245,818.25	569,488.15	245,818.25
<b>合计</b>	<b>2,805,241.49</b>	<b>607,613.28</b>	<b>2,805,241.49</b>

## 5.60 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
对外捐赠支出	1,950,000.00	230,000.00	1,950,000.00
滞纳金及罚款支出	2,151,546.58	425,255.71	2,151,546.58
诉讼赔款支出	2,758,437.84		2,758,437.84
补缴行政性支出	4,014,833.23		4,014,833.23
其他	307,545.01	1,307,897.06	307,545.01
<b>合计</b>	<b>11,182,362.66</b>	<b>1,963,152.77</b>	<b>11,182,362.66</b>

## 5.61 所得税费用

## 5.61.1 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	11,845,717.16	9,823,384.70
递延所得税费用	-71,686,511.12	-18,532,782.81
<b>合计</b>	<b>-59,840,793.96</b>	<b>-8,709,398.11</b>

## 5.61.2 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	-274,318,682.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	-41,147,802.43
子公司适用不同税率的影响	-14,665,814.43
调整以前期间所得税的影响	2,447,883.79
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,981,434.33
研究开发费加计扣除的影响	-9,674,528.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-29,063,851.06
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	19,281,884.34
所得税费用	<b>-59,840,793.96</b>

## 5.62 现金流量表项目

## 5.62.1 与经营活动有关的现金

## 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
政府补助	3,642,170.53	6,007,775.58
利息收入	1,510,722.34	3,214,703.97

票据、保函保证金	29,270,282.52	70,280,389.82
暂收款及收回暂付款	8,537,232.51	2,722,574.28
押金保证金	4,804,432.86	4,033,525.55
净额法确认收入还原	319,852,506.15	400,434,583.61
其他	1,509,205.33	997,038.92
<b>合计</b>	<b>369,126,552.24</b>	<b>487,690,591.73</b>

## 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
支付期间费用	185,412,869.86	232,764,596.93
票据、保函保证金	138,375,139.11	27,289,812.37
押金保证金	20,432,587.03	9,142,223.03
公益性捐赠	1,950,000.00	230,000.00
支付往来款		515,257.93
净额法确认支出还原	319,852,506.15	400,434,583.61
滞纳金等罚款支出	2,151,546.58	
其他	4,014,833.23	2,390,325.32
<b>合计</b>	<b>672,189,481.96</b>	<b>672,766,799.19</b>

## 5.62.2 与投资活动有关的现金

## 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
处置子公司收到的现金与处置日子公司货币资金差额	13,075.15	8,068,723.42
<b>合计</b>	<b>13,075.15</b>	<b>8,068,723.42</b>

## 5.62.3 与筹资活动有关的现金

## 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到资金拆借款	563,987,766.02	46,187.40
应收票据融资性贴现	32,797,010.76	250,242,282.41
融资租赁款	200,000,000.00	128,570,000.00
<b>合计</b>	<b>796,784,776.78</b>	<b>378,858,469.81</b>

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

## 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
归还资金拆借款	514,916,816.55	
与租赁相关的现金流出	1,221,862.84	1,793,055.24
支付融资租赁租金款	172,073,309.33	31,133,511.34
其他	5,147,311.12	12,019.89
<b>合计</b>	<b>693,359,299.84</b>	<b>32,938,586.47</b>

### 5.63 现金流量表补充资料

#### 5.63.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-214,477,888.93	11,556,065.08
加：资产减值准备	42,065,425.22	17,393,862.52
信用减值损失	-5,980,917.33	22,222,227.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	97,405,728.12	62,847,004.20
使用权资产折旧	2,542,161.43	1,723,559.11
无形资产摊销	10,230,570.78	9,615,071.54
长期待摊费用摊销	1,874,110.42	1,373,633.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-889,762.72	-122,666.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	5,073,155.24	7,421,920.37
财务费用（收益以“-”号填列）	75,756,774.25	71,726,455.73
投资损失（收益以“-”号填列）	941,928.76	-50,259,859.79
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-71,755,857.54	-12,384,538.99
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-69,346.42	-559,431.14
存货的减少（增加以“-”号填列）	-71,135,433.99	154,598,876.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-117,081,095.85	-445,060,765.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	157,859,148.26	-36,507,648.83
其他	51,136,060.85	44,776,157.20
经营活动产生的现金流量净额	-36,505,239.45	-139,640,078.49

<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	135,522,933.14	192,223,273.74
减：现金的期初余额	192,223,273.74	185,216,656.90
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	-56,700,340.60	7,006,616.84

## 5.63.2 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：浙江天铁技术研究有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	13,075.15
其中：浙江天铁技术研究有限公司	13,075.15
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：浙江天铁技术研究有限公司	
处置子公司收到的现金净额	-13,075.15

其他说明：处置子公司收到的现金净额中，在丧失控制权日浙江天铁技术研究有限公司公司持有的现金及现金等价物金额高于收到的现金或现金等价物的金额合计数为 13,075.15 元，列报于“支付其他与投资活动有关的现金”项目。

## 5.63.4 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	135,522,933.14	192,223,273.74
其中：库存现金	181.07	181.07
可随时用于支付的银行存款	135,522,708.33	192,223,092.67
可随时用于支付的其他货币资金	43.74	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

二、现金等价物		
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	135,522,933.14	192,223,273.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 5.64 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	142,746,377.20	142,746,377.20	质押	为开具票据、保函保证金质押，司法冻结及业务冻结
应收票据	11,110,000.00	10,084,000.00	质押	应收票据质押
投资性房地产	34,842,162.26	18,430,024.97	抵押	为银行借款、开具票据和开具保函抵押担保
固定资产	1,457,182,595.54	1,267,872,081.68	抵押	为银行借款、开具票据和开具保函抵押担保
无形资产	130,181,631.78	118,543,039.85	抵押	为银行借款、开具票据和开具保函抵押担保
合计	1,776,062,766.78	1,557,675,523.70		

(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	27,287,812.37	27,287,812.37	质押	为开具票据、保函保证金质押
应收票据	233,307,684.91	204,839,620.67	质押	应收票据质押
投资性房地产	21,498,917.01	9,291,450.74	抵押担保	为银行借款、开具票据和开具保函抵押担保
固定资产	357,781,734.58	232,762,975.04	抵押担保	为银行借款、开具票据和开具保函抵押担保
无形资产	88,246,342.93	76,020,853.79	抵押担保	为银行借款、开具票据和开具保函抵押担保
合计	728,122,491.80	550,202,712.61		

## 5.65 外币货币性项目

## 5.65.1 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			
其中：美元	1,090,843.17	7.0288	7,667,318.47

欧元	10,159.12	8.2355	83,665.43
应收账款			
其中：美元	468,613.11	7.0288	3,293,787.83

### 5.66 租赁

#### 5.66.1 本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,484,528.25
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	138,565.46
租赁负债的利息费用	
与租赁相关的总现金流出	1,221,862.84
售后租回交易产生的相关损益	

#### 5.66.2 本公司作为出租人

##### ①与经营租赁有关的信息

##### A、计入本年损益的情况

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
租赁收入	1,833,357.47	

##### B、资产负债表日后将收到的经营租赁未折现租赁收款额

期间	金额
资产负债表日后第 1 年	1,833,357.47

### 5.67 政府补助

#### 5.67.1 报告期末无按应收金额确认的政府补助

#### 5.67.2 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	38,807,076.27			1,520,035.00	4,680,000.00	32,607,041.27	与资产相关

#### 5.67.3 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	5,024,562.56	7,465,660.67
合计	5,024,562.56	7,465,660.67

### 5.68 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
燃料动力费	4,042,460.96	4,025,286.12
职工薪酬	40,798,171.42	37,043,496.90
物料消耗	44,467,610.93	29,654,282.81
固定资产折旧	2,842,034.29	1,181,953.15
其他相关费用	1,277,608.06	3,543,302.73
<b>合计</b>	<b>93,427,885.66</b>	<b>75,448,321.71</b>
其中：费用化研发支出	93,427,885.66	75,448,321.71

## 6、合并范围的变更

### 6.1 处置子公司

#### 6.1.1 本期存在丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
浙江天铁技术研究有限公司 (已改名为“浙江汇乾技术有限公司”)	8,000,000.00	80.00	股权转让	2025/1/31	完成全部股权交接	4,412,331.86

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
浙江天铁技术研究有限公司						

### 6.2 其他原因的合并范围变动

#### (1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
浙江天铁锂电科技发展有限责任公司	2025/6/30	79,490,284.32	-9,715.68
杭州天铁锂电科创发展有限责任公司	2025/6/27	999,875.00	-125.00

杭州天铁祥晖企业管理合伙企业（有限合伙）	2025/10/22	301,463,015.96	-36,984.04
浙江云枢能源技术有限公司	2025/12/5		

## 7、在其他主体中的权益

### 7.1 在子公司中的权益

#### 7.1.1 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	
浙江秦烽新材料有限公司	杭州市	杭州市	贸易	100.00		出资新设
浙江天北科技有限公司	杭州市	杭州市	贸易	51.00		出资新设
浙江铁局资源开发集团有限公司	杭州市	杭州市	贸易	53.50		出资新设
新疆天铁工程材料有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	生产制造	95.00		出资新设
乌鲁木齐天路凯得丽化工有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	生产制造		95.00	非同一控制下企业合并
新疆中重同兴防腐科技有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	生产制造		95.00	非同一控制下企业合并
安徽天路轨道交通设备有限责任公司	合肥市	合肥市	生产制造	100.00		出资新设
四川天铁望西域科技发展有限公司	成都市	成都市	贸易	56.00		出资新设
四川中隆达建筑工程有限公司	成都市	成都市	建筑业	100.00		非同一控制下企业合并
河南天铁环保科技有限公司	安阳市	安阳市	生产制造	100.00		出资新设
信阳天铁实业有限公司	信阳市	信阳市	生产制造		100.00	出资新设
江苏昌吉利新能源科技有限公司	宜兴市	宜兴市	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并
江苏昌吉利土工材料有限公司	宜兴市	宜兴市	生产制造		95.00	非同一控制下企业合并
安徽天铁锂电新能源有限公司	合肥市	合肥市	生产制造		100.00	出资新设
河北天铁捷盾新型建材科技有限公司	保定市	保定市	生产制造	100.00		出资新设
浙江力衡实业有限公司	台州市	台州市	生产制造	70.00		非同一控制下企业合并

浙江潘得路轨道科技有限公司	台州市	台州市	生产制造	51.00		出资新设
绵阳天铁科技有限公司	绵阳市	绵阳市	生产制造	100.00		出资新设
邯郸群山铁路器材有限公司	邯郸市	邯郸市	生产制造	51.00		出资新设
合肥易昌旺石墨新材料有限公司	合肥市	合肥市	生产制造	100.00		出资新设
广东天铁控股有限公司	广州市	广州市	贸易	60.00		出资新设
上海天铁新材料科技有限公司	上海市	上海市	贸易		55.00	出资新设
天铁科创产业发展有限公司	杭州市	杭州市	生产制造	100.00		出资新设
山东天铁新材料科技有限公司	济南市	济南市	贸易	55.00		出资新设
浙江天铁胶带有限公司	台州市	台州市	生产制造	70.00		出资新设
浙江天铁技术研究有限公司（已改名为“浙江汇乾技术有限公司”）	台州市	台州市	研究和试验	80.00		出资新设
广州天铁技术研究有限公司	广州市	广州市	研究和试验		80.00	出资新设
浙江天硅新材料有限公司	台州市	台州市	生产制造	51.00		出资新设
新疆悦泰光伏科技有限公司	阿克苏市	阿克苏市	生产制造	55.00		出资新设
西藏天铁新材料有限公司	林芝市	林芝市	贸易	51.00		出资新设
广西天铁科技有限公司	南宁市	南宁市	贸易	100.00		出资新设
浙江天铁锂电科技发展有限公司	杭州市	杭州市	研究和试验	100.00		出资新设
杭州天铁锂电科创发展有限责任公司	杭州市	杭州市	研究和试验	100.00		出资新设
杭州天铁祥晖企业管理合伙企业（有限合伙）	杭州市	杭州市	投资		26.70	出资新设
浙江云枢能源技术有限公司	杭州市	杭州市	研究和试验	51.00		出资新设

注：对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：杭州天铁祥晖企业管理合伙企业（有限合伙）为有限合伙企业，设立目的为从事项目投资。根据合伙协议，普通合伙人杭州天铁锂电科创发展有限责任公司出资比例为 0.33%，杭州天铁祥晖企业管理合伙企业（有限合伙）属于结构化主体，因其控制权的判断依据来源于合伙协议中的合同安排，而非依据表决权比例。根据《企业会计准则第 33 号》，控制需同时满足三要素，杭州天铁锂电科创发展有限责任公司对上述主体同时满足三要素，具体对应如下：杭州天铁锂电科创发展有限责任公司作为普通合伙人，通过合同安排拥有对该结构化主体的现行权力。杭州天铁锂电科创发展有限责任公司享有的回报随该主体经营业绩波动，属于可变回报。杭州天铁锂电科创发展有限责任公司能够运用对被投资方的权力，实质性影响其可变回报。杭州天铁祥晖

企业管理合伙企业（有限合伙）为有限合伙企业应当将该结构化主体纳入合并财务报表范围。

## 7.2 在合营企业或联营企业中的权益

### 7.2.1 重要的合营企业或联营企业

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	
西藏中鑫投资有限公司	格尔木市	格尔木市	商务服务业	21.74		权益法核算

### 7.3.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	西藏中鑫投资有限公司	西藏中鑫投资有限公司
流动资产	28,694,398.70	25,332,999.50
非流动资产	2,472,633,008.95	2,470,197,671.64
资产合计	2,501,327,407.65	2,495,530,671.14
流动负债	272,364,243.31	238,357,194.28
非流动负债	1,263,284.09	1,948,784.54
负债合计	273,627,527.40	240,305,978.82
所有者权益	2,227,699,880.25	2,255,224,692.32
按持股比例计算的净资产份额	484,301,953.97	490,285,848.11
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值	484,301,953.97	490,285,848.11
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,467,510.24	8,418,753.52
财务费用	21,166,149.44	13,882,320.62
所得税费用	-217,238.26	1,403,982.37
净利润	-27,524,812.07	-23,739,399.52

## 8、与金融工具相关的风险

### 8.1 金融工具产生的各类风险

#### （一）金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其

他价格风险)、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策,力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

## 1. 市场风险

### (1) 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算,海外业务包括美元、欧元等外币项目结算,因此海外业务的结算存在外汇风险。此外,本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的外汇风险。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注 60 之说明。

### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。2025 年 12 月 31 日,如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点,而其他因素保持不变,本公司的净利润会减少或增加 26,526,494.96 元(2024 年 12 月 31 日 26,905,186.25 元)。

## 2. 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、应收融资租赁款、贷款、以及理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于(国有银行和其它大中型上市银行,本公司认为其不存在重大的信用风险,不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失)。

对于应收账款、其他应收款和应收票据,本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

对于租赁公司提供的租赁业务,本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策,对所有采用信用方式进行交易的客户均需进行信用审核。本公司对于长期应收租赁款余额进行持续监控,以确保不导致本公司面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括理财产品等。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度,对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度,并定期进行后续风险管理;对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理;对与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司采用书面催款、

缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

### 3. 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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 9、公允价值的披露

### 9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产		829,446.87		829,446.87
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		829,446.87		829,446.87
其中：衍生金融资产		829,446.87		829,446.87
（三）应收款项融资			28,513,381.00	28,513,381.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>829,446.87</b>	<b>28,513,381.00</b>	<b>29,342,827.87</b>
（七）交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		402,172.56		402,172.56
其中：衍生金融负债		402,172.56		402,172.56
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>		<b>402,172.56</b>		<b>402,172.56</b>

### 9.2 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术
应收款项融资	28,513,381.00	其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近
衍生金融资产	829,446.87	金融机构的期末浮动损益
衍生金融负债	402,172.56	金融机构的期末浮动损益

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

#### 9.4.1 估值技术和输入值

项目	期末公允价值	估值技术	重要不可观察输入值
----	--------	------	-----------

应收款项融资	28,513,381.00	其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近	被投资单位的预计可变现价值
--------	---------------	---------------------	---------------

## 10、关联方及关联交易

### 10.1 本公司的最终控制情况

自然人姓名	最终控制方对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
许吉锭、王美雨、许孔斌	16.09	16.09

本企业最终控制方是许吉锭、王美雨、许孔斌。

### 10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

### 10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“7.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

### 10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
肖燕	本公司独立董事
张庆	本公司独立董事
许银斌	本公司董事, 总经理
牛文强	本公司董事, 副总经理
陈少杰	报告期曾任本公司独立董事
沈一开	本公司独立董事
许超	本公司董事, 副总经理, 财务总监, 董事会秘书
王森荣	本公司副总经理
郑剑锋	本公司副总经理
汤凯	本公司副总经理
浙江禾田兴生物科技有限公司	本公司之实际控制人亲属控制的企业

### 10.5 关联方交易情况

#### 10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江禾田兴生物科技有限公司	采购商品	529,521.00	

#### 10.5.2 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	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

浙江禾田兴生物科技有限公司	房屋及建筑物	57,414.54
---------------	--------	-----------

## 10.5.3 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
安徽天铁锂电新能源有限公司	10,000,000.00	2025/1/1	2026/1/1	否
安徽天铁锂电新能源有限公司	10,000,000.00	2025/11/27	2026/11/23	否
安徽天铁锂电新能源有限公司	7,900,000.00	2025/12/9	2026/12/4	否
安徽天铁锂电新能源有限公司	20,000,000.00	2025/4/10	2027/4/9	否
安徽天铁锂电新能源有限公司	439,160,680.00	2022/12/29	2032/12/28	否
安徽天铁锂电新能源有限公司	96,000,000.00	2025/6/13	2027/4/15	否
安徽天铁锂电新能源有限公司	27,750,980.91	2025/1/22	2027/1/21	否
浙江天硅新材料有限公司	80,000,000.00	2025/9/28	2035/9/27	否
江苏昌吉利新能源科技有限公司	15,000,000.00	2025/1/15	2026/1/12	否
杭州天铁锂电科创发展有限责任公司	350,000,000.00	2025/9/30	2028/9/29	否
浙江天铁锂电科技发展有限公司				

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
新疆天铁工程材料有限公司	44,000,000.00	2024/7/5	2026/7/3	否
许银斌	5,000,000.00	2025/8/1	2026/8/1	否
许吉錠, 王美雨, 许程楠, 许孔斌	20,000,000.00	2021/6/30	2026/6/25	否
	57,500,000.00	2023/4/7	2026/4/2	否
	47,500,000.00	2024/1/1	2026/12/25	否
	37,500,000.00	2025/9/23	2028/9/21	否
浙江力衡实业有限公司	50,000,000.00	2023/3/10	2026/3/9	否
	35,000,000.00	2025/1/1	2026/1/31	否

关联担保情况说明:

## 10.5.4 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	366.29 万元	739.57 万元

## 11、股份支付

### 11.1 各项权益工具明细情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	131,925,000	303,427,500.00					76,566,124.80	138,496,976.83
合计	131,925,000	303,427,500.00					76,566,124.80	138,496,976.83

#### 11.1.1 2024 年股权激励

2024 年 3 月 27 日，公司召开第四届五十次董事会和第四届监事会三十四次会议决议，公司申请通过定向增发的方式向 2024 年限制性股票激励计划激励对象牛文强等共 68 位激励对象拟授予限制性人民币普通股（A 股）79,320,416 股，每股授予价格为 1.95 元。截至 2024 年 5 月 15 日止，公司实际收到牛文强等共 68 位激励对象以货币缴纳出资额 154,674,811.20 元。其中，计入实收股本人民币 79,320,416.00 元，计入资本公积（股本溢价）75,354,395.20 元。上述股本变动业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了中兴财光华审验字（2024）第 318004 号《验资报告》。

#### 11.1.2 2025 年股权激励

2025 年 5 月 16 日，公司召开第五届董事会第十一次会议和第五届监事会第十次会议决议，公司申请通过定向增发的方式向 2025 年限制性股票激励计划激励对象牛文强等共 104 位激励对象拟授予限制性人民币普通股（A 股）131,940,000 股，每股授予价格为 2.30 元。截至 2025 年 6 月 5 日止，公司实际收到牛文强等共 103 位激励对象以货币缴纳出资额 303,427,500.00 元。其中，计入实收股本人民币 131,925,000.00 元，计入资本公积（股本溢价）171,502,500.00 元。上述股本变动业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了中兴财光华审验字（2025）第 318003 号《验资报告》。

#### 11.1.3 公司本期失效的各项权益工具总额详见附注 11.1 各项权益工具明细说明。

#### 11.1.4 2024 年股权激励计划解锁条件

本激励计划授予的限制性股票解除限售考核年度为 2024-2026 年三个会计年度。每个会计年度考核一次，各年度公司业绩考核目标如下：

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	以 2022 年营业收入或净利润为基数，2024 年营业收入或净利润增长率不低于 20%。

第二个解除限售期	以 2022 年营业收入或净利润为基数，2025 年营业收入或净利润增长率不低于 30%。
第三个解除限售期	以 2022 年营业收入或净利润为基数，2026 年营业收入或净利润增长率不低于 40%。

### 11.1.5 2025 年股权激励计划解锁条件

本激励计划授予的限制性股票解除限售考核年度为 2025-2027 年三个会计年度。每个会计年度考核一次，各年度公司业绩考核目标如下：

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	2025 年营业收入不低于 23 亿元或净利润不低于 5.8 亿元
第二个解除限售期	2026 年营业收入不低于 24.5 亿元或净利润不低于 6.3 亿元
第三个解除限售期	2027 年营业收入不低于 26 亿元或净利润不低于 6.8 亿元

### 11.2 以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
以权益结算的股份支付对象	管理人员
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯期权定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	授予限制性股票的职工均为公司中层及以上管理人员和核心技术人员。本公司估计该部分职工在等待期内离职的可能性较小；根据是否达到规定业绩条件，本公司对可行权权益工具数量做出最佳估计
本期估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	126,313,448.05

### 11.3 本期股份支付的费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	46,771,281.08	
合计	46,771,281.08	

## 12、承诺及或有事项

### 12.1 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

#### 12.1.1 资本承诺

项目	期末余额
----	------

已签约但尚未于财务报表中确认的对外投资承诺	593,692,749.57
<b>合计</b>	593,692,749.57

项 目	期末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	593,692,749.57
—对外投资承诺	568,192,749.57
其中：浙江铁局资源开发集团有限公司	25,763,338.97
河南天铁环保科技有限公司	4,842,734.15
四川天铁望西域科技发展有限公司	51,200,000.00
新疆天铁工程材料有限公司	38,000,000.00
浙江秦烽新材料有限公司	3,000,000.00
浙江天北科技有限公司	23,460,000.00
安徽天路轨道交通设备有限责任公司	12,225,800.00
河北天铁捷盾新型建材科技有限公司	7,100,000.00
绵阳天铁科技有限公司	40,490,000.00
邯郸群山铁路器材有限公司	22,440,000.00
浙江潘得路轨道科技有限公司	10,200,000.00
浙江力衡实业有限公司	27,609,316.49
合肥易昌旺石墨新材料有限公司	14,662,000.00
天铁科创产业发展有限公司	30,300,000.00
广东天铁控股有限公司	18,000,000.00
山东天铁新材料科技有限公司	26,950,000.00
四川中隆达建筑工程有限公司	100,000,000.00
浙江天铁胶带有限公司	32,000,000.00
浙江天硅新材料有限公司	20,400,000.00
新疆悦泰光伏科技有限公司	4,799,559.96
西藏天铁新材料有限公司	25,500,000.00
广西天铁科技有限公司	29,700,000.00
浙江云枢能源技术有限公司	25,500,000.00

12.1.2 本期公司向银行申请开具保函以支付投标及工程保证金，截至资产负债表日，已开具尚未到期的保函情况如下：

开立银行	被担保人	保函金额	到期日
农业银行	中国电建市政建设集团有限公司眉山分公司	797,323.65	2026年12月31日
中信银行	中国中铁股份有限公司天津市轨道交通 Z2 线一期工程 PPP 项目总承包部	40,000.00	2026年2月28日
中信银行	中铁二十四局集团有限公司设备物资集采中心	50,000.00	2026年2月14日
中信银行	中铁上海工程局集团有限公司	20,000.00	2026年1月27日
中信银行	中铁上海工程局集团有限公司	20,000.00	2026年1月27日
中信银行	中铁上海工程局集团有限公司	20,000.00	2026年1月27日
中信银行	中铁上海工程局集团有限公司	20,000.00	2026年1月27日
中信银行	中交第二公路工程局有限公司石家庄市城市轨道交通 4 号线八工区项目经理部	34,500.00	2026年12月31日
中信银行	中铁十局集团有限公司杭州分公司	20,000.00	2026年5月31日
中信银行	中铁三局集团有限公司成达万高速铁路（万州）工程指挥部	4,204.92	2026年12月10日
中信银行	四川君正建筑工程有限公司	24,857.11	2026年12月31日
中信银行	中铁四局集团有限公司第八工程分公司	56,238.72	2026年7月31日
中信银行	中国建筑第八工程局有限公司	217,890.44	2026年10月20日
中信银行	中铁二局集团有限公司重庆至万州高铁万州枢纽项目经理部	3,080.00	2026年4月9日
中信银行	中铁十一局集团第三工程有限公司武汉轨道交通新港线一期工程轨道工程项目经理部	45,495.00	2026年9月4日
中信银行	中电建铁路建设投资集团有限公司重庆轨道交通 4 号线西延伸段铺轨 1 标项目经理部	277,200.00	2026年3月4日
中信银行	中铁十一局集团第三工程有限公司武汉轨道交通新港线一期工程轨道工程项目经理部	56,156.20	2026年9月4日
中信银行	中铁十一局集团有限公司杭州至德清市域铁路工程土建施工 II 标段轨道工区项目经理部	488,818.90	2026年3月4日
中信银行	中国葛洲坝集团机电建设有限公司	94,800.00	2027年3月4日
建设银行	中建三局集团有限公司德阳分公司	1,075,752.09	2027年12月31日
建设银行	昌九城际铁路股份有限公司	403,000.00	2026年4月30日
建设银行	昌九城际铁路股份有限公司	61,800.00	2026年4月30日
建设银行	昌九城际铁路股份有限公司	484,000.00	2026年4月30日
建设银行	昌九城际铁路股份有限公司	275,000.00	2026年4月30日
建设银行	中国铁路南昌局集团有限公司瑞梅铁路工程建设指挥部	11,000.00	2026年5月1日
建设银行	昌九城际铁路股份有限公司	385,000.00	2026年4月30日
建设银行	辽宁近海环境科技有限公司	868,600.00	2026年2月26日
建设银行	中交第二航务工程局有限公司雄忻高铁河北段站前二标项目经理部	83,660.80	2026年11月21日
建设银行	中国核工业建设股份有限公司	400,000.00	2026年6月21日

建设银行	中国核工业建设股份有限公司	400,000.00	2026 年 6 月 21 日
建设银行	中国电建集团昆明勘测设计研究院有限公司	20,000.00	2026 年 3 月 6 日
建设银行	中铁十八局集团第五工程有限公司德阳天府旌城（科教片区）B 类项目总承包部	150,000.00	2026 年 4 月 30 日
建设银行	中交第二公路工程局有限公司重庆轨道交通 18 号线北延工程铺轨标项目经理部	170,151.50	2027 年 1 月 31 日
建设银行	中铁建大桥工程局集团靖江重工有限公司新建上海至南京至合肥高速铁路沪宁段站前XI 标项目经理部	318,787.32	2026 年 6 月 30 日
建设银行	中铁五局集团有限公司沈阳地铁 6 号线一期工程轨道工程施工（二标段）项目经理部	50,000.00	2026 年 1 月 31 日
建设银行	中铁四局集团有限公司第八工程分公司	327,600.00	2026 年 12 月 31 日
建设银行	中铁二局集团有限公司深惠城际 2 标（五和-坪地）轨道工区项目经理部	211,800.00	2026 年 12 月 31 日
建设银行	中铁四局集团有限公司第八工程分公司	142,500.00	2026 年 12 月 31 日
建设银行	中铁十一局集团有限公司杭州至德清市域铁路工程土建施工 II 标段轨道工区项目经理部	431,784.00	2026 年 12 月 31 日
建设银行	中铁四局集团有限公司第八工程分公司粤港澳大湾区深圳都市圈城际铁路深惠城际大鹏支线工程轨道 2 标项目经理部	85,260.00	2026 年 12 月 31 日
建设银行	水电十局凉山工程建设有限公司	1,376,915.90	2025 年 12 月 31 日
建设银行	中铁广州工程局集团有限公司天津地铁 Z2 线 13 标项目经理部	302,876.94	2026 年 12 月 5 日
建设银行	中铁十一局集团有限公司济南轨道交通 4 号线一期工程 18 工区项目部	46,265.13	2026 年 11 月 19 日
建设银行	中铁二十四局集团上海建设投资有限公司	50,000.00	2026 年 10 月 31 日
浦发银行	中铁物资集团西南有限公司	3,315,001.25	2027 年 12 月 31 日
<b>合计</b>		<b>13,737,319.87</b>	

### 12.1.3 其他承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 12.2 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 12.3 其他

## 13、资产负债表日后事项

### 13.1 利润分配情况

根据公司第五届董事会第二十次会议通过的 2025 年度利润分配方案，公司不进行利润分配，也不进行资本公积金转增股本。

## 14、母公司财务报表主要项目注释

### 14.1 应收账款

## 14.1.1 以摊余成本计量的应收账款

	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	560,410,644.43	810,213,223.43
1 至 2 年	487,657,971.40	188,313,499.56
2 至 3 年	98,960,499.69	208,836,471.29
3 至 4 年	117,009,089.64	77,538,689.58
4 至 5 年	33,424,867.43	21,079,380.54
5 年以上	33,606,207.53	27,806,562.85
<b>小计</b>	<b>1,331,069,280.12</b>	<b>1,333,787,827.25</b>
减：坏账准备	216,806,701.47	183,152,557.69
<b>合计</b>	<b>1,114,262,578.65</b>	<b>1,150,635,269.56</b>

## 14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,579,448.84	0.64	8,579,448.84	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	1,322,489,831.28	99.36	208,227,252.63	15.75	
其中：关联方组合	39,312,172.95	2.95			39,312,172.95
账龄组合	1,283,177,658.33	96.41	208,227,252.63	16.23	1,074,950,405.70
<b>合计</b>	<b>1,331,069,280.12</b>	<b>/</b>	<b>216,806,701.47</b>	<b>/</b>	<b>1,114,262,578.65</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,387,588.43	0.78	10,387,588.43	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	1,323,400,238.82	99.22	172,764,969.26	13.05	1,150,635,269.56
其中：关联方组合	27,923,195.22	2.09			27,923,195.22
账龄组合	1,295,477,043.60	97.13	172,764,969.26	13.34	1,122,712,074.34
<b>合计</b>	<b>1,333,787,827.25</b>	<b>/</b>	<b>183,152,557.69</b>	<b>/</b>	<b>1,150,635,269.56</b>

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计

量损失准备。

① 2025 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 1——账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	530,491,090.88	28,020,532.22	5.00
1 至 2 年	477,645,219.64	47,764,522.06	10.00
2 至 3 年	96,883,116.05	19,376,623.23	20.00
3 至 4 年	113,823,410.73	56,911,705.42	50.00
4 至 5 年	33,424,867.43	26,739,893.95	80.00
5 年以上	30,909,953.60	30,909,953.60	100.00
<b>合计</b>	<b>1,283,177,658.33</b>	<b>209,723,230.48</b>	<b>16.34</b>

组合 2——关联方组合

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备
浙江潘得路轨道科技有限公司	6,488,639.60		
新疆天铁工程材料有限公司	3,924,878.92		
河南天铁环保科技有限公司	1,084,978.50		
浙江天铁胶带有限公司	14,642,694.37		
浙江力衡实业有限公司	11,728,152.92		
绵阳天铁科技有限公司	1,108,177.00		
信阳天铁实业有限公司	178,807.64		
阿克苏悦泰光伏科技有限公司	155,844.00		
<b>合 计</b>	<b>39,312,172.95</b>		

②2025 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备

单位名称	期末余额	计提比例	坏账准备	单项计提原因
云南筑立建筑科技有限公司（云南曲靖医学高等专科学校）	3,223,035.00	100.00	3,223,035.00	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
云南建投第六建设有限公司玉溪市第三人民医院迁建项目	2,660,159.91	100.00	2,660,159.91	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
中铁十七局集团第一工程有限公司（成渝铁路）	1,100,001.30	100.00	1,100,001.30	公司已确定无法收回，已进行诉讼
中铁十七局集团第一工程有限公司（渝黔铁路扩能改造工程项目经理部）	802,280.58	100.00	802,280.58	公司已进行诉讼，回款迹象较弱
中铁六局集团有限公司丰沙线改	421,300.00	100.00	421,300.00	公司已进行诉讼，回

建工程项目经理部				款迹象较弱
中国中铁六局集团有限公司新建京张铁路二标项目部一分部	208,015.95	100.00	208,015.95	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
中铁六局集团太原铁路建设有限公司物资分公司(长沙霞凝货场)	164,656.10	100.00	164,656.10	公司已进行诉讼,回款迹象较弱
<b>合 计</b>	<b>8,579,448.84</b>		<b>8,579,448.84</b>	

## 14.1.3 坏账准备的变动

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	183,152,557.69	33,654,143.78			216,806,701.47

## 14.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产和一年内到期的非流动资产质保金)合计数为 923,793,999.33 元, 占应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产和一年内到期的非流动资产质保金)期末余额合计数的比例为 66.65, 相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为 145,759,430.22 元。

单位名称	期末账面金额			占应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产和一年内到期的非流动资产质保金)期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产(含列报于其他非流动资产和一年内到期的非流动资产质保金)	小计		
第一名	395,835,186.22	26,847,798.90	422,682,985.12	30.57	67,790,567.84
第二名	209,112,575.44	12,020,928.63	221,133,504.07	15.99	40,119,746.27
第三名	179,396,649.05	5,030,133.09	184,426,782.14	13.34	26,284,192.29
第四名	48,686,418.00		48,686,418.00	3.52	6,330,116.82
第五名	46,864,310.00		46,864,310.00	3.39	5,234,807.00
<b>合 计</b>	<b>879,895,138.71</b>	<b>43,898,860.62</b>	<b>923,793,999.33</b>	<b>66.81</b>	<b>145,759,430.22</b>

## 14.2 其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收股利	12,000,000.00	
其他应收款	1,040,335,736.04	875,711,390.78
<b>合 计</b>	<b>1,052,335,736.04</b>	<b>875,711,390.78</b>

## 14.2.1 应收股利

项目	期末余额	期初余额
四川中隆达建筑工程有限公司	12,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>12,000,000.00</b>	

#### 14.2.2 其他应收款

##### 14.2.2.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	17,583,864.93	17,142,054.83
拆借款	1,007,087,523.86	840,815,499.19
应收暂付款	10,934,156.55	4,799,353.10
股权转让款	15,416,468.38	23,846,544.00
其他款项	5,083,873.32	4,707,318.96
<b>小 计</b>	<b>1,056,105,887.04</b>	<b>891,310,770.08</b>
减：坏账准备	15,770,151.00	15,599,379.30
<b>合 计</b>	<b>1,040,335,736.04</b>	<b>875,711,390.78</b>

##### 14.2.2.2 按账龄披露

	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,026,369,480.50	869,993,583.48
1 至 2 年	12,946,612.91	5,917,310.89
2 至 3 年	3,370,593.55	1,500,834.89
3 至 4 年	1,195,916.19	845,676.95
4 至 5 年	845,676.95	2,035,249.50
5 年以上	11,377,606.94	11,018,114.37
<b>小 计</b>	<b>1,056,105,887.04</b>	<b>891,310,770.08</b>
减：坏账准备	15,770,151.00	15,599,379.30
<b>合 计</b>	<b>1,040,335,736.04</b>	<b>875,711,390.78</b>

##### 14.2.2.3 坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,574,000.00	0.34	3,574,000.00	100.00	
其中：					

按组合计提坏账准备	1,052,531,887.04	99.66	12,196,151.00	1.16	1,040,335,736.04
其中：关联方组合	1,003,384,192.47	95.01			1,003,384,192.47
账龄组合	49,147,694.57	4.65	12,196,151.00	24.82	36,951,543.57
<b>合计</b>	<b>1,056,105,887.04</b>	<b>/</b>	<b>15,770,151.00</b>	<b>/</b>	<b>1,040,335,736.04</b>

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,574,000.00	0.40	3,574,000.00	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备	887,736,770.08	99.60	12,025,379.30	1.35	875,711,390.78
其中：关联方组合	837,227,007.71	93.93			837,227,007.71
账龄组合	50,509,762.37	5.67	12,025,379.30	23.81	38,484,383.07
<b>合计</b>	<b>891,310,770.08</b>	<b>/</b>	<b>15,599,379.30</b>	<b>/</b>	<b>875,711,390.78</b>

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

A. 2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,985,288.03	1,149,264.40	5.00
1 至 2 年	12,946,612.91	1,294,661.29	10.00
2 至 3 年	3,370,593.55	674,118.71	20.00
3 至 4 年	1,195,916.19	597,958.10	50.00
4 至 5 年	845,676.95	676,541.56	80.00
5 年以上	7,803,606.94	7,803,606.94	100.00
<b>合计</b>	<b>49,147,694.57</b>	<b>12,196,151.00</b>	<b>24.82</b>

B. 2025 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期内预期信用损失率 (%)	坏账准备	理由
单项计提：				
浙江菱正环保科技有限公司	3,574,000.00	100.00	3,574,000.00	回收可能性较低
<b>合计</b>	<b>3,574,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>3,574,000.00</b>	

#### 14.2.2.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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	12,025,379.30		3,574,000.00	15,599,379.30
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	170,771.70			170,771.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 余额	12,196,151.00		3,574,000.00	15,770,151.00

## 14.2.2.5 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	15,599,379.30	170,771.70				15,770,151.00

## 14.2.2.6 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	占其他应收款总 额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
第一名	是	拆借款	299,176,307.84	28.75	
第二名	是	拆借款	271,506,510.64	26.10	
第三名	是	拆借款	165,430,237.58	15.90	
第四名	是	拆借款	108,728,515.06	10.45	
第五名	是	拆借款	37,151,484.75	3.57	
合计			881,993,055.87	84.77	

## 14.3 长期股权投资

## 14.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,016,905,479.36	2,000,000.00	1,014,905,479.36

对联营、合营企业投资	484,301,953.97		484,301,953.97
<b>合计</b>	<b>1,501,207,433.33</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>1,499,207,433.33</b>

## 14.3.2 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
浙江秦烽新材料有限公司	27,000,000.00			27,000,000.00
浙江天北科技有限公司	3,484,858.29		2,550,000.00	934,858.29
浙江天铁锂电科技发展有限责任公司		79,500,000.00		79,500,000.00
浙江铁局资源开发集团有限公司	1,403,335.86	245,957.42		1,649,293.28
新疆天铁工程材料有限公司	76,000,000.00			76,000,000.00
安徽天路轨道交通设备有限责任公司	17,774,200.00			17,774,200.00
四川天铁望西域科技发展有限公司	4,885,417.11			4,885,417.11
河南天铁环保科技有限公司	74,157,265.85		15,000,000.00	59,157,265.85
江苏昌吉利新能源科技有限公司	520,535,911.22	16,045,562.56		536,581,473.78
河北天铁捷盾新型建材科技有限公司	22,900,000.00			22,900,000.00
浙江力衡科技有限公司	7,497,454.90	166,564.93		7,664,019.83
绵阳天铁科技有限公司	59,510,000.00			59,510,000.00
浙江潘得路轨道科技有限公司	15,762,052.02	74,196.99		15,836,249.01
邯郸群山铁路器材有限公司	3,060,000.00			3,060,000.00
合肥易昌旺石墨新材料有限公司	34,638,000.00	700,000.00		35,338,000.00
天铁科创产业发展有限公司	16,550,000.00	3,150,000.00		19,700,000.00
山东天铁新材料科技有限公司	550,000.00			550,000.00
浙江天铁胶带有限公司	461,090.24	3,969,329.01		4,430,419.25
浙江天铁技术研究有限公司	8,000,000.00		8,000,000.00	
浙江天硅新材料有限公司	30,600,000.00	235,124.24		30,835,124.24
新疆悦泰光伏科技有限公司	11,540,000.00	160,440.04		11,700,440.04
四川中隆达建筑工程有限公司		148,718.68		148,718.68
广西天铁科技有限公司	300,000.00	450,000.00		750,000.00
杭州天铁锂电科创发展有限责任公司		1,000,000.00		1,000,000.00
<b>小计</b>	<b>936,609,585.49</b>	<b>105,845,893.87</b>	<b>25,550,000.00</b>	<b>1,016,905,479.36</b>

减：长期股权投资减值准备	2,000,000.00			2,000,000.00
<b>合计</b>	<b>934,609,585.49</b>	<b>105,845,893.87</b>	<b>25,550,000.00</b>	<b>1,014,905,479.36</b>

## 14.3.3 对联营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
西藏中鑫投资有限公司	490,285,848.11			-5,983,894.14		
<b>合计</b>						

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
西藏中鑫投资有限公司				484,301,953.97	
<b>合计</b>				<b>484,301,953.97</b>	

## 14.3.4 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四川天铁望西域科技发展有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
<b>合计</b>	<b>2,000,000.00</b>			<b>2,000,000.00</b>

## 14.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	687,748,104.58	403,743,706.81	950,525,080.64	570,903,840.21
其他业务	5,645,090.10	825,721.09	9,038,639.53	3,383,558.17
<b>合计</b>	<b>693,393,194.68</b>	<b>404,569,427.90</b>	<b>959,563,720.17</b>	<b>574,287,398.38</b>

## 14.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	147,369.81	1,290,985.37
处置长期股权投资产生的投资收益	865.92	48,805,791.65
权益法核算的长期股权投资收益	-5,983,894.14	-5,160,945.46
子公司分红	22,334,927.33	

其他	482,263.70	
<b>合计</b>	<b>16,981,532.62</b>	<b>44,935,831.56</b>

## 16、补充资料

### 16.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	889,762.72	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,162,205.53	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	147,369.81	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,055,055.88	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,377,121.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>	<b>-122,727.24</b>	

减：所得税影响额	-167,994.76	
少数股东权益影响额（税后）	-1,948,711.90	
<b>合计</b>	<b>1,993,979.42</b>	<b>--</b>

公司根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益情况。

项目	涉及金额	原因
增值税加计抵减税额	8,051,015.25	与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、持续发生

#### 16.2 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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-9.45	-0.18	-0.18
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.54	-0.18	-0.18

浙江天铁科技股份有限公司

2026 年 4 月 24 日

第 19 页至第 117 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_