



中鹏科技

NEEQ: 874655

广东中鹏热能科技股份有限公司



年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人万鹏、主管会计工作负责人黎燕群及会计机构负责人（会计主管人员）黎燕群保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	28
第五节	行业信息	33
第六节	公司治理	34
第七节	财务会计报告	39
附件	会计信息调整及差异情况.....	167

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司档案室

释义

释义项目	指	释义
中鹏科技、公司、本公司	指	广东中鹏热能科技股份有限公司
中鹏新能	指	广东中鹏新能科技有限公司，系公司全资子公司
中鹏智联	指	佛山中鹏智联应用软件开发有限公司，中鹏新能持股 95.00%，中鹏科技持股 5.00%
佛山智窑	指	佛山智窑企业管理合伙企业（有限合伙），员工持股平台
佛山氢投	指	佛山氢投企业管理合伙企业（有限合伙），员工持股平台
佛山锂能	指	佛山锂能企业管理合伙企业（有限合伙），股东持股平台
北京中润	指	北京中润金达管理咨询中心（普通合伙）（曾用名：北京中力金达管理咨询中心（普通合伙）），公司股东
赣州景陶	指	赣州景陶共创股权投资合伙企业（有限合伙），公司股东
蒙娜丽莎投资	指	广东蒙娜丽莎投资管理有限公司，公司股东
实际控制人	指	万鹏、杨培忠，公司的实际控制人
主办券商、平安证券	指	平安证券股份有限公司
股东会	指	广东中鹏热能科技股份有限公司股东会
董事会	指	广东中鹏热能科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东中鹏热能科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	现行有效的《广东中鹏热能科技股份有限公司章程》
报告期	指	2025 年度
报告期期末	指	2025 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元
三元材料	指	包含镍、钴、锰（或铝）三种金属元素的聚合物，具有高比容量、高标准电压、高压实密度及低温性能等特点
新能源汽车	指	采用非常规的车用燃料作为动力能源、具有新技术、新结构的汽车
买方信贷	指	公司提供给客户的结算付款方式之一，一般情况下产品销售时客户首先向公司支付一定比例的首付款，剩余款项由客户向银行申请信用贷款、或进行售后回租等其他方式获取，并由公司提供连带责任保证、质押担保
融资租赁	指	公司提供给客户的结算付款方式之一，产品销售时公司、客户和融资租赁公司达成协议，客户支付首付款，

	剩余款项由融资租赁公司向公司支付。融资租赁公司购买公司设备后租赁给客户使用，客户逐期向融资租赁公司支付租金等费用
--	--

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东中鹏热能科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Jumper Thermal Technology Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	万鹏	成立时间	2008年4月9日
控股股东	控股股东为（万鹏、杨培忠）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（万鹏、杨培忠），一致行动人为（万鹏、杨培忠）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	（C）制造业-（C34）通用设备制造业-（346）烘炉、风机、包装等设备制造--（3461）烘炉、熔炉及电炉制造		
主要产品与服务项目	公司主营业务为工业窑炉及配套设备的设计、研发、制造和销售，主要产品包括新能源电池材料烧结设备及配套产品、陶瓷材料烧结设备及配套产品、其他工业窑炉及服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中鹏科技	证券代码	874655
挂牌时间	2024年10月31日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	73,270,080
主办券商（报告期内）	平安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道益田路5023号平安金融中心B座第22-25层		
联系方式			
董事会秘书姓名	曹志坚	联系地址	佛山市南海区丹灶镇祥达路3号A座-2
电话	0757-85416553	电子邮箱	czj@jumpergroup.net
传真	0757-86616553		
公司办公地址	佛山市南海区丹灶镇祥达路3号A座-2	邮政编码	528216
公司网址	www.jumpergroup.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440605675244855T		
注册地址	广东省佛山市南海区丹灶镇祥达路3号A座-2		
注册资本（元）	73,270,080	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

本公司是处于制造业（C）-通用设备制造业（C34）-烘炉、风机、包装等设备制造（346）-烘炉、熔炉及电炉制造（3461）的生产商，主营业务为工业窑炉及配套设备的设计、研发、制造和销售。工业窑炉系热处理工艺核心装备，广泛应用于工业制造、新材料研发制备等领域，具体应用场景包括新能源电池正负极材料的烧结、陶瓷材料的烧制以及特种陶瓷及其他先进材料的加工、制造，应用场景广泛。公司为客户提供高效、绿色的一体化解决方案，大力推进新产品研发试制，产品谱系丰富，满足客户技术快速迭代的工艺需求。公司主要采用直接销售模式进行销售，收入来源主要为产品销售收入。

(1) 采购模式

公司采购内容主要包括电气材料、机电设备、机械结构材料、传动材料、耐火材料等。公司通过商务询价、招标采购等方式与行业内优质供应商建立了良好的合作关系，供应渠道稳定。

公司由采购中心统一采购，采购中心负责供应商筛选和采购工作执行，已建立供应商管理、采购流程规范等相关制度。公司根据生产计划制作采购清单并提交至采购中心，采购中心根据项目需求，通过商务询价或招标等方式确定供应商，结合库存情况、采购需求、材料价格趋势制定采购计划，执行采购程序。公司对供应商定期评估，建立并维护供应商名录，对采购过程进行管理和控制。

(2) 生产模式

公司主营业务为工业窑炉及配套设备的设计、研发、制造和销售。在项目实施各阶段，公司的项目团队与客户保持紧密沟通，深入了解客户的设计需求，进行技术确认后排产，公司技术管理体系成熟、完备。

公司生产方式包括自主生产和劳务外包生产。产品设计、原材料选型、制造安装、设备调试、质量检测等重要工序以自主生产模式为主，焊接、砌筑、布线等技术含量较低、可替代性较强的工序由劳务外包服务商进行。公司充分衡量自有产能及场地空间，对部分非核心工序采用劳务外包生产模式，通过专业化分工，集中生产资源于技术含量及附加值高的关键生产环节。

(3) 销售模式

公司主要采用直接销售模式进行销售，通过展会、线上线下市场推广、客户拜访接洽等方式获取业务订单。直销模式有利于公司销售及技术人员与客户深入对接，快速了解客户设计需求，把握产品迭代升级方向。公司重视客户关系维护与技术交流，及时了解客户需求和市场动态，建立畅通的市场信息反馈渠道，提升客户服务体验，有利于公司与客户建立长期、稳定的合作关系。

(4) 研发模式

公司重视产品研发和技术创新，建立了以市场需求为导向，自主创新驱动的研发体系。公司实时关注市场动态、产业政策情况、竞争对手动向，进一步挖掘市场需求并积极跟进下游领域产品及技术变化趋势，以客户需求为研发导向，推动产品持续迭代升级，提高产品的客户满意度与市场竞争力。公司研发中心负责新产品开发及重、难点技术问题的研发，通过技术交流、市场调研、客户需求收集总结形成研发规划，制定公司的研究方向。公司在加强自主创新能力的同时，重视高层次产学研合作，集中技术资源加快促成技术成果转化，保持公司技术优势和持续发展能力，突破行业技术难点。

2、经营计划实现情况

公司致力于工业窑炉及配套设备的设计、研发、制造和销售，为客户提供智能、绿色、高效的解决方案。公司始终秉承“诚信为本、质量至上、科技先导、共创共赢”的经营理念，将“产品领先战略”作为

公司持续发展的重点方向，坚持创新驱动，培养创新意识，增强创新能力，加强科研攻关，提升核心技术，加快打造新质生产力。

报告期内，依照公司制定的发展战略和经营计划，各项业务开展顺利。在董事会的统一部署和公司全体人员的不断努力下，凭借丰富的行业经验，优质的客户资源以及深厚的技术实力，重点完成了以下工作：

(1) 报告期内，公司深入挖掘自身竞争优势，在 2025 年度行业深度调整的大环境下取得了较好的经营成果，实现营业收入 41,892.08 万元。

(2) 报告期内，公司继续加强研发能力，进一步提升各项技术实力。2025 年，公司新增授权专利 48 项，其中发明专利 14 项。

(二) 行业情况

1、行业发展概况

(1) 新能源电池材料窑炉行业

新能源电池材料的烧结是工业窑炉重要应用领域之一。根据新能源电池材料的类型，窑炉可细分为磷酸铁锂材料烧结窑炉、三元材料烧结窑炉、石墨负极材料烧结窑炉等。各类窑炉都针对特定的材料特性进行了优化设计，以确保烧结过程的效率和材料性能。

新能源电池材料窑炉技术快速迭代，推进工业窑炉技术改良升级。新能源电池材料烧结窑炉要满足正负极材料烧结要求，在温度均匀性、气氛稳定性、控温温度等技术指标上相较于传统工业窑炉有着更高的要求，其在热场智能控制技术、气氛（气密性）控制技术以及节能技术等方面已形成独特技术体系。高标准的设计和技术要求有利于提高窑炉生产效率，保证电池材料性能。同时，新能源电池窑炉的技术实践亦有利于推动传统工业窑炉技术的迭代升级，进而推动整个工业窑炉行业的技术进步。

国家政策支持力度提升，推动新能源电池材料窑炉行业持续发展。为了推动新能源汽车及锂电池材料全产业链的蓬勃发展，我国各级政府和机构相继出台了一系列扶持政策。在《“十四五”发展规划》这一纲领性文件中，国务院特别强调了聚焦以新能源汽车为代表的新一代战略性新兴产业，力求在新能源领域构筑起更为强大的全产业链竞争优势。在政策的有力支持下，新能源电池行业有望迎来更为迅猛的发展，进而带动新能源电池材料烧结窑炉及配套设备行业的同步壮大。

国际市场空间广阔，新能源电池材料窑炉行业面临出海新机遇。根据 EV Tank 联合伊维经济研究院发布的《中国新能源汽车行业发展白皮书（2026 年）》显示，2025 年全球新能源汽车市场持续扩容，销量达到 2354.2 万辆，同比增长 29.1%，增速较 2024 年进一步提升，全球电动化转型步伐持续提速。中国市场依旧占据绝对主导地位，2025 年中国新能源汽车销量达 1654.8 万辆，同比增长 28.7%，全球占比小幅回落至 70.3%；结合中汽协官方数据，2025 年中国新能源汽车产销分别完成 1662.6 万辆和 1649 万辆，同比分别增长 29%和 28.2%，连续 11 年位居全球第一。依托以旧换新政策延续、车型矩阵持续扩容、智能化配置升级及价格下探，2025 年国内新能源汽车渗透率稳步攀升至 47.9%，较 2024 年提升近 8 个百分点，市场主导地位进一步巩固。欧洲市场强势反弹，2025 年新能源汽车销量达 377.0 万辆，同比增速飙升至 30.5%。动力电池领域同步保持高速增长，据 SNE Research 最新统计，2025 年全球电动汽车电池使用量攀升至 1187GWh，同比增长 31.7%，增速较 2024 年进一步提升，产业链供需格局持续优化。全球新能源汽车产销量、动力电池使用量、电池材料出货量等指标均呈现快速持续增长趋势。国内工业窑炉企业凭借深耕行业的经验积累和技术突破，有望开拓海外市场发展空间，并在国际市场上占据更为重要的地位。

(2) 陶瓷材料窑炉行业

陶瓷材料的烧制是工业窑炉的重要应用场景之一。陶瓷是日常生活中应用广泛的一种无机非金属材料，具有高熔点、高硬度、高耐磨性、抗氧化等优点。工业窑炉是陶瓷材料烧结制备的核心装备，根据不同的生产工艺及规格需求，可选择的陶瓷材料窑炉包括辊道炉、隧道窑、推板炉、网带炉等。

近年来，陶瓷材料窑炉设备经持续迭代发展，节能增效手段推陈出新，是行业技术变革的重要方向，推动陶瓷材料窑炉技术持续升级。陶瓷材料窑炉生产商在对热力学、机械设计学、流体力学、电气和信息技术等多学科综合运用基础上，通过改进燃烧系统设计、提高余热综合回收技术、改良包覆模式、提高传动精度、引入智能化监测系统等多种方式提高烧制产品的产量和品质，有效降低单位产品综合能耗，降低人力成本并获得节能和经济效益。

为实现能效提升、碳减排、原料降碳、燃料和能源替代，陶瓷材料窑炉项目节能改造需求快速提升。国家大力推行设备更新改造往节能降碳、超低排放、安全生产、数字化转型、智能化升级方向，聚焦建材、机械等重点行业，推动大规模设备更新和消费品以旧换新，促进产业高端化、智能化、绿色化发展。“双碳”政策和以节能降碳、能效提升为目的的设备大规模换新政策的推出，推动传统陶瓷材料窑炉向节能化、高效化、清洁化发展，助力陶瓷企业在陶瓷材料烧制这一核心环节通过对窑炉的更新改造节能降耗，共同助力陶瓷行业转型升级。新材料、新技术的持续发展，推动陶瓷材料窑炉行业不断革新。

（3）其他工业窑炉行业

工业窑炉应用领域广泛，近年来受益于工业固废处置与综合利用、机械制造、新材料、汽车轻量化等下游领域的快速发展，中国工业窑炉行业市场规模持续上涨。报告期内，公司其他工业窑炉产品订单规模快速增长，公司加大技术研发及储备力度，积极拓展工业窑炉应用场景，把握市场机会。

在环保监管趋严背景下，工业窑炉设备在固废处置与综合利用领域应用广泛。目前，我国固体废物产量与种类的急剧增加，将保护生态环境、节约资源和能源结合，实现固体废物的资源化利用必要性凸显。我国加大工业固体废物的综合利用的研究开发力度，工业窑炉通过对固体废物进行热处理，利用高温环境破坏和改变固体废物的组成和内部结构，同时达到固废的减容无害化及综合利用，实现了处置产品在水泥、墙体材料、筑路、填方、农用等领域的二次利用。随着政府对环境保护的重视以及工业企业自身对工业固废处理需求的增加，工业固废处理窑炉市场前景广阔。

随着我国汽车工业技术水平的提升，汽车轻量化已成为汽车制造重要的迭代方向。《中国制造 2025》把轻量化列为汽车产业发展的重要方向，通过降低汽车自身重量可以提高整车的输出功率、降低噪声、提升操控性、可靠性，提高车速、降低油耗、减少废气排放量，汽车轻量化已是行业发展的必然需求。在汽车轻量化领域，增加高强度钢的应用是提升汽车安全和减重的主要技术路线之一，使用工业窑炉对汽车钢板进行热处理，并通过冲压成形和淬火工艺，可以在减重条件下有效提升汽车结构件强度。随着汽车轻量化技术的演进，工业窑炉在汽车工业领域应用场景广泛，具备广阔的市场空间。

2、行业发展趋势

（1）设备绿色化转型升级趋势

《关于加快推动制造业绿色化发展指导意见》指出，立足经济社会绿色低碳转型带来的巨大市场空间，大力发展绿色低碳产业，提高绿色环保、新能源装备、新能源汽车等绿色低碳产业占比；《关于推动轻工业高质量发展的指导意见》指出，加大电池、陶瓷、日用玻璃等行业节能降耗和减污降碳力度，加快完善能耗限额和污染排放标准，树立能耗环保标杆企业，推动能效环保达标。国内工业窑炉制造业正迎来绿色化转型的关键阶段，节能减排成为行业发展的主要方向。当前我国传统窑炉节能技术相对滞后，能源利用率较低、污染排放大，转型升级紧迫性较高。随着我国碳中和、碳达峰目标的提出，工业窑炉行业的绿色化转型已经成为必然趋势。高效、节能、环保的工业窑炉将成为市场的主导产品，通过降低能源消耗、减少污染物排放，进一步提高生产效率，创造更大的经济效益。

（2）设备大型化趋势

随着下游新能源电池、陶瓷、先进材料等产品的国产化进程的深化，以及国内企业大型先进窑炉制造技术的提升，下游客户将倾向于选择大型工业窑炉以提高生产效率，降低综合运营成本并提升经济效益。供给侧改革背景下，行业集中度提升将推进设备大型化替代升级，促进行业技术的提升和成本的优化，为下游行业提供更加高效、可靠的生产解决方案。行业内企业将致力于大型设备性能的提升、功能的完善，进一步扩展产品线以抢占市场先机。

（3）设备智能化趋势

工业窑炉产品为技术密集型产品，通过智能化技术迭代，有效提升了设备运转效率。智能化窑炉技术可实现全窑实时监控，为管理人员提供预见性的维保建议，及时提示安全生产风险。智能化工业窑炉技术的应用可延长窑炉工作寿命，降低管理人员的劳动强度，减少能源消耗，为工业窑炉行业带来了更广阔的发展空间。通过持续创新和优化，智能化工业窑炉技术将在提高设备效率、保障产品质量等方面发挥更加重要的作用，为行业的可持续发展注入新的动力。

随着全球工业窑炉市场的持续增长和技术的不断进步，我国工业窑炉制造行业将迎来更为广阔的发展空间和发展机遇，行业有望继续保持高速增长态势，并在国际市场上占据更为重要的地位。

3、行业的周期性、区域性和季节性特征

(1) 周期性特征

工业窑炉制造行业与宏观经济运行周期关联较为紧密，与新能源电池、陶瓷材料、汽车制造、航空航天、新材料等下游行业的发展周期相关性较高。当经济增长强劲时，制造业呈现蓬勃发展的态势，相应地带动工业窑炉及配套设备制造商业绩提升；在经济下行或衰退期间，由于订单减少和市场需求下降，市场终端需求疲软亦将对设备制造企业的经营形成挑战。

(2) 区域性特征

工业窑炉制造技术较早起步于欧洲、日本，并形成了一批有技术与资金实力的大型企业，这些先发企业为开拓我国市场，在技术、资金、配套等方面比较有优势的珠三角、长三角等地区投资设立了独资和合资公司。同时，在政策支持下，随着新能源电池、陶瓷材料等行业的蓬勃发展，珠三角、长三角等地区也逐渐成长起一批具备竞争力的本土工业窑炉制造企业，因此行业呈现出一定的区域性特征。

(3) 季节性特征

工业窑炉制造行业总体不存在明显的季节性特征。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、2024年9月，中鹏科技被工业和信息化部认定为国家级专精特新“小巨人”企业；</p> <p>2、2023年1月，中鹏科技及中鹏新能被广东省工业和信息化厅认定为广东省“专精特新中小企业”；</p> <p>3、2022年12月，中鹏科技被广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局认定为“高新技术企业”；</p> <p>4、2023年12月，中鹏新能被广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局认定为“高新技术企业”；</p> <p>5、2022年12月，中鹏科技及中鹏新能被广东省工业和信息化厅认定为创新型中小企业；</p> <p>6、2021年6月，中鹏科技被中国轻工业联合会认定为中国轻工业设计中心；</p> <p>7、2017年7月，中鹏科技被广东省经济和信息化委员会、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局、中华人民共和国海关总署广东分署联合认定为广东省省级企业技术中心；</p> <p>8、2015年10月，中鹏科技被广东省科学技术厅认定为广东省热工设备及配套设备工程技术研究中心。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	418,920,763.83	824,455,070.13	-49.19%
毛利率%	18.78%	17.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,228,879.04	33,038,342.00	-115.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,337,786.64	31,584,894.07	-126.40%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.25%	8.06%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.00%	7.75%	-
基本每股收益	-0.07	0.45	-115.56%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	991,888,080.95	1,257,422,402.42	-21.12%
负债总计	580,740,001.21	827,874,385.43	-29.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	411,148,079.74	429,548,016.99	-4.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.61	5.86	-4.28%
资产负债率%（母公司）	43.95%	35.22%	-
资产负债率%（合并）	58.55%	65.84%	-
流动比率	1.78	1.37	-
利息保障倍数	-0.14	5.68	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,487,397.92	-122,936,820.86	-97.98%
应收账款周转率	2.20	4.53	-
存货周转率	0.81	1.02	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-21.12%	-27.33%	-
营业收入增长率%	-49.19%	4.60%	-
净利润增长率%	-115.83%	-50.51%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比	金额	占总资产的比重%	

		重%			
货币资金	70,445,258.75	7.10%	128,763,926.48	10.24%	-45.29%
应收票据	32,790,311.13	3.31%	17,688,971.51	1.41%	85.37%
应收账款	180,265,502.26	18.17%	200,571,757.90	15.95%	-10.12%
交易性金融资产	35,370,564.67	3.57%	76,872,879.93	6.11%	-53.99%
应收款项融资	1,372,226.18	0.14%	2,166,100.00	0.17%	-36.65%
预付款项	13,579,054.42	1.37%	5,366,485.96	0.43%	153.03%
其他应收款	4,251,778.25	0.43%	5,530,310.51	0.44%	-23.12%
存货	357,564,715.37	36.05%	484,918,986.71	38.56%	-26.26%
合同资产	33,022,763.28	3.33%	52,416,464.76	4.17%	-37.00%
其他流动资产	17,467,649.61	1.76%	23,845,579.14	1.90%	-26.75%
固定资产	173,458,561.64	17.49%	187,312,725.52	14.90%	-7.40%
在建工程	1,005,899.91	0.10%	610,619.47	0.05%	64.73%
使用权资产	-	0.00%	2,298,358.71	0.18%	-100.00%
无形资产	48,481,435.74	4.89%	52,058,092.66	4.14%	-6.87%
长期待摊费用	2,745,469.90	0.28%	3,151,897.72	0.25%	-12.89%
递延所得税资产	19,993,502.34	2.02%	13,523,755.38	1.08%	47.84%
其他非流动资产	73,387.50	0.01%	325,490.06	0.03%	-77.45%
短期借款	17,180,397.39	1.73%	140,898,613.90	11.21%	-87.81%
应付票据	13,844,514.66	1.40%	56,068,583.77	4.46%	-75.31%
应付账款	106,641,660.71	10.75%	111,806,121.57	8.89%	-4.62%
合同负债	238,933,580.51	24.09%	362,640,604.59	28.84%	-34.11%
应付职工薪酬	3,798,311.55	0.38%	7,810,483.96	0.62%	-51.37%
应交税费	3,225,198.72	0.33%	3,733,512.90	0.30%	-13.61%
其他应付款	687,035.17	0.07%	1,316,394.69	0.10%	-47.81%
一年内到期的非流动负债	13,580,090.34	1.37%	15,731,261.18	1.25%	-13.67%
其他流动负债	21,901,748.92	2.21%	27,861,775.74	2.22%	-21.39%
长期借款	147,906,315.94	14.91%	82,625,000.00	6.57%	79.01%
长期应付款	11,598,778.65	1.17%	14,716,979.26	1.17%	-21.19%
递延收益	1,015,335.09	0.10%	1,800,224.33	0.14%	-43.60%
递延所得税负债	427,033.56	0.04%	864,829.54	0.07%	-50.62%

项目重大变动原因

- 1、报告期期末货币资金金额70,445,258.75元，较上年期末下降45.29%，主要系公司偿还到期银行借款所致。
- 2、报告期期末应收票据金额32,790,311.13元，较上年期末上升85.37%，主要系公司本期通过票据背书支付供应商货款减少所致。
- 3、报告期期末交易性金融资产金额35,370,564.67元，较上年期末下降53.99%，主要系公司本期购买的理财产品减少所致。
- 4、报告期期末应收款项融资金额1,372,226.18元，较上年期末下降36.65%，主要系公司本期票据结算金额减少所致。
- 5、报告期期末预付款项金额13,579,054.42元，较上年期末上升153.03%，主要系公司为期末承接的项目

备料预付备料款增加所致。

6、报告期期末合同资产金额33,022,763.28元，较上年期末下降37.00%，主要系公司本期末处于质保期的项目减少，对应的项目质保金减少所致。

7、报告期期末在建工程金额1,005,899.91元，较上年期末上升64.73%，主要系公司购建业务及管理系统所致。

8、报告期期末使用权资产金额0.00元，较上年期末下降100.00%，主要系公司外租厂房租赁期到期所致。

9、报告期期末递延所得税资产金额19,993,502.34元，较上年期末上升47.84%，主要系公司本期存货跌价准备计提增加，以及因亏损导致可弥补亏损额增加所致。

10、报告期期末其他非流动资产金额73,387.50元，较上年期末下降77.45%，主要系公司本期预付的资产购置款减少所致。

11、报告期期末短期借款金额17,180,397.39元，较上年期末下降87.81%，主要系公司本期偿还到期的银行流动贷款所致。

12、报告期期末应付票据金额13,844,514.66元，较上年期末下降75.31%，主要系公司本期采购量有所下降所致。

13、报告期期末合同负债金额238,933,580.51元，较上年期末下降34.11%，主要系公司以前年度在执行项目逐步验收、预收款结转所致。

14、报告期期末应付职工薪酬金额3,798,311.55元，较上年期末下降51.37%，主要系公司本年平均人员数量下降，员工绩效奖金减少所致。

15、报告期期末其他应付款金额687,035.17元，较上年期末下降47.81%，主要系公司应付费用报销款项减少所致。

16、报告期期末长期借款金额147,906,315.94元，较上年期末上升79.01%，主要系公司借入的非流动贷款增加所致。

17、报告期期末递延收益金额1,105,335.09元，较上年期末下降43.60%，主要系公司与资产相关的政府补助摊销结转所致。

18、报告期期末递延所得税负债金额427,033.56元，较上年期末下降50.62%，主要系公司使用权资产因租赁期到期减少所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	418,920,763.83	-	824,455,070.13	-	-49.19%
营业成本	340,261,638.61	81.22%	679,635,370.56	82.43%	-49.93%
毛利率%	18.78%	-	17.57%	-	-
税金及附加	3,225,927.01	0.77%	5,242,521.89	0.64%	-38.47%
销售费用	12,309,867.79	2.94%	12,849,545.48	1.56%	-4.20%
管理费用	20,769,049.76	4.96%	30,997,546.63	3.76%	-33.00%
研发费用	18,846,615.17	4.50%	27,336,983.41	3.32%	-31.06%
财务费用	6,583,560.73	1.57%	4,111,360.51	0.50%	60.13%

资产减值损失	-24,934,122.48	-5.95%	-30,093,842.67	-3.65%	-17.15%
信用减值损失	-5,461,860.39	-1.30%	-3,303,917.82	-0.40%	65.31%
公允价值变动收益	269,866.43	0.06%	872,879.93	0.11%	-69.08%
投资收益	1,182,228.60	0.28%	-432,861.82	-0.05%	-373.12%
资产处置收益	6,453.78	0.00%	138,184.31	0.02%	-95.33%
其他收益	3,693,467.44	0.88%	4,122,346.52	0.50%	-10.40%
营业外收入	1.25	0.00%	162,549.55	0.02%	-100.00%
营业外支出	75,846.62	0.02%	639,598.21	0.08%	-88.14%
所得税费用	-3,166,828.19	-0.76%	2,069,139.44	0.25%	-253.05%
净利润	-5,228,879.04	-1.25%	33,038,342.00	4.01%	-115.83%

项目重大变动原因

- 1、报告期营业收入金额为418,920,763.83元，较上年同期下降49.19%，主要原因是下游市场需求波动，客户设备投资及投产节奏有所降低所致。
- 2、报告期营业成本金额为340,261,638.61元，较上年同期下降49.93%，主要原因是本期营收规模下降，对应营业成本规模也同步下降所致。
- 3、报告期税金及附加金额为3,225,927.01元，较上年同期下降38.47%，主要原因是营业收入及预收款项减少，应交增值税额减少相应的城市建设税及教育附加税减少所致。
- 4、报告期管理费用金额为20,769,049.76元，较上年同期下降33.00%，主要原因是本年职工绩效奖金随当年营业收入波动，有所减少；以及公司本年支付的中介咨询费用减少所致。
- 5、报告期研发费用金额为18,846,615.17元，较上年同期下降31.06%，主要原因研发投入减少所致。
- 6、报告期财务费用金额为6,583,560.73元，较上年同期上升60.13%，主要原因利息收入减少所致。
- 7、报告期信用减值损失金额为-5,461,860.39元，较上年同期上升65.31%，主要原因部分项目款项因账龄因素，计提的坏账准备增加所致。
- 8、报告期公允价值变动收益金额为269,866.43元，较上年同期下降69.08%，主要原因本期购买的理财产品减少所致。
- 9、报告期投资收益金额为1,182,228.60元，较上年同期上升373.12%，主要原因本期交易性金融资产处置收益同比增加所致。
- 10、报告期营业外收入金额为1.25元，较上年同期下降100.00%，主要原因违约赔偿收入减少所致。
- 11、报告期营业外支出金额为75,846.62元，较上年同期下降88.14%，主要原因违约赔偿支出、罚款支出减少所致。
- 12、报告期所得税费用金额为-3,166,828.19元，较上年同期下降253.05%，主要系本期利润同比下降所致。
- 13、报告期净利润金额为-5,228,879.04元，较上年同期下降115.83%，主要系公司下游市场需求波动，客户设备投资及投产节奏有所降低，叠加本期资产减值损失金额增加所致。
- 14、报告期资产处置收益金额为6,453.78元，较上年同期下降95.33%，主要原因系上期资产处置较多，而本期较少资产处置发生所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	418,040,937.33	823,589,222.68	-49.24%
其他业务收入	879,826.50	865,847.45	1.61%
主营业务成本	340,261,638.61	679,625,296.55	-49.93%

其他业务成本	-	10,074.01	-100.00%
--------	---	-----------	----------

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
新能源电池材料烧结设备及配套产品	299,065,876.62	234,904,203.88	21.45%	-40.79%	-41.92%	1.53%
陶瓷材料烧结设备及配套产品	108,956,790.79	97,862,469.48	10.18%	-60.98%	-59.93%	-2.35%
其他工业窑炉及服务	10,018,269.91	7,494,965.25	25.19%	-74.50%	-75.76%	3.90%
其他业务	879,826.51	-	100.00%	1.61%	-100.00%	1.16%
合计	418,920,763.83	340,261,638.61	18.78%	-49.19%	-49.93%	1.21%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内销售	401,379,349.27	326,947,554.99	18.54%	-44.04%	-46.79%	4.21%
境外销售	17,541,414.56	13,314,083.62	24.10%	-83.63%	-79.57%	-15.08%
合计	418,920,763.83	340,261,638.61	18.78%	-49.19%	-49.93%	1.21%

收入构成变动的的原因

报告期境内地区销售收入同比下降 44.04%，境外地区销售收入同比下降 83.63%，主要系当期下游市场需求波动，客户设备投资及投产节奏有所降低所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	客户 F	125,400,000.00	29.93%	否
2	客户 H	95,929,203.54	22.90%	否

3	客户 I	40,831,646.03	9.75%	否
4	客户 J	22,654,867.26	5.41%	否
5	客户 K	21,338,938.05	5.09%	否
合计		306,154,654.88	73.08%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 D	7,834,796.39	3.97%	否
2	供应商 C	6,774,135.00	3.44%	否
3	供应商 B	6,610,527.96	3.35%	否
4	供应商 F	4,793,495.87	2.43%	否
5	供应商 G	4,461,465.61	2.26%	否
合计		30,474,420.83	15.45%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,487,397.92	-122,936,820.86	-97.98%
投资活动产生的现金流量净额	48,528,546.30	34,143,618.78	42.13%
筹资活动产生的现金流量净额	-86,338,096.94	59,930,102.06	-244.06%

现金流量分析

- 1、报告期内经营活动产生的现金流量净额-2,487,397.92 元，较上年同期上升 97.98%，主要系当期对外支付的保证金净额减少所致。
- 2、报告期内投资活动产生的现金流量净额为 48,528,546.30 元，较上年同期上升 42.13%，主要系报告期公司购买理财产品较上年同期减少，以及购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致。
- 3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-86,338,096.94 元，较上年同期下降 244.06%，主要系报告期公司偿还到期借款增加所致。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

广东中鹏新能源科技有限公司	控股子公司	新能源电池材料烧结设备及配套产品的设计、研发、制造和销售	180,000,000.00	696,559,449.94	235,069,393.15	321,601,080.77	9,933,205.77
佛山中鹏智联应用软件开发有限公司	控股子公司	中鹏智联未实际开展业务	2,000,000.00	-	-	-	-

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中信银行股份有限公司广州分行	银行理财产品	工银理财·添利宝现金管理类开放净值型理财产品 24 号 (24GS0009)	2,005,793.69	0.00	自有资金
中信银行佛山分行	银行理财产品	信银理财日盈象天天利 217 号现金管理型理财产品 C	4,514,948.42	0.00	自有资金
浙商银行佛山分行	银行理财产品	浙商银行升鑫赢 C-1 号人民币理财产品	7,023,303.03	0.00	自有资金
招商银行股份有限公司佛山	银行理财产品	华夏理财现金管理类理财产品	3,003,771.44	0.00	自有资金

大沥支行		品 100 号 B			
招商银行股份有限公司佛山大沥支行	银行理财产品	招银理财招赢日日金 133 号现金管理类理财计划 C	4,507,780.63	0.00	自有资金
招商银行股份有限公司佛山大沥支行	银行理财产品	浦银理财天添盈增利 25 号现金管理产品 D	14,314,967.46	0.00	自有资金
合计			35,370,564.67		

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	18,846,615.17	27,371,919.39
研发支出占营业收入的比例%	4.50%	3.32%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科以下	84	51
研发人员合计	88	55
研发人员占员工总量的比例%	20.56%	15.99%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
----	------	------

公司拥有的专利数量	197	169
公司拥有的发明专利数量	39	30

报告期内，公司新增 48 项授权专利，20 项专利因过期等原因失效。

(四) 研发项目情况

公司被认定为高新技术企业，拥有广东省企业技术中心、广东省热工装备及配套设备工程技术研究中心和中国轻工业联合会工业设计中心，是省级专精特新企业，在加强自主创新能力的同时，重视高层次产学研合作，集中技术资源加快促成技术成果转化，保持公司技术优势和持续发展能力，突破行业技术难点。本年度，公司新增发明授权 14 项，公司投入研发费用 1,884.66 万元。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

(一) 收入的确认

中鹏科技 2025 年度合并营业收入为 41,892.08 万元，主要来源于新能源电池材料烧结设备及配套产品、陶瓷材料烧结设备及配套产品和其他工业窑炉及服务。收入是中鹏科技的关键绩效指标之一，可能存在中鹏科技公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此将收入确认作为关键审计事项。

(二) 应收账款和合同资产减值

截至 2025 年 12 月 31 日，中鹏科技应收账款账面余额为 21,269.75 万元，坏账准备为 3,243.20 万元，账面价值为 18,026.55 万元；合同资产账面余额为 3,476.08 万元，减值准备为 173.80 万元，账面价值为 3,302.28 万元。

管理层根据各项应收账款和合同资产的信用风险特征，以单项或组合为基础，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。由于应收账款和合同资产金额重大，且应收账款和合同资产减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款和合同资产减值确定为关键审计事项。

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司在持续快速发展过程中，持续加强公司治理，在创造经济效益的同时，注重社会效益和社会责任。公司注重保护员工的合法权益，严格遵守《劳动法》和《劳动合同法》，与公司员工签订劳动合同，积极缴纳“五险一金”，并积极开展各种丰富的员工文化活动，提升员工生活品质。本期间公司公益捐赠 5 万元用于慈善事业，其中向佛山市南海区丹灶慈善会丹灶总商会“爱-光明”白内障复明公益慈善资助项目捐赠 2 万元，向佛山市南海区慈善会 2025 年东西部协作村级结对帮扶项目捐赠 3 万元。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当风险	公司的共同实际控制人万鹏和杨培忠共同控制公司 76.70%股权的表决权，控制比例较高。若实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司的重大人事任免、生产和经营决策以及利润分配等施加不利影响，则存在实际控制人利用其控制权损害公司利益、侵害其他股东利益的风险。
产业政策风险	工业窑炉是新能源电池、陶瓷等行业材料制备的关键设备之一，公司的先进窑炉技术对下游行业窑炉设备节能降碳、智能化产线升级等方面起到重要支撑作用，而下游行业的设备投资需求与产业政策紧密相关。从新能源电池行业来看，由于国家新能源汽车、锂电池等产业政策的推动，行业近年来处于扩张期；从陶瓷行业来看，房地产市场的调控对陶瓷产品市场有重要影响，房地产行业的结构性调整及节能降碳政策加快了陶瓷行业转型升级的步伐。若下游行业产业政策出现不利变化，将抑制下游客户的产能需求，降低工业窑炉等固定资产的投资动力，对公司持续稳定发展造成不利影响。
对赌协议的风险	2023 年 7 月 21 日，控股股东万鹏、杨培忠与蒙娜丽莎投资签订增资协议之补充协议，协议中包含对赌条款，未来存在触发回购条款的可能。目前万鹏和杨培忠合计控制公司 76.70%的表决权，蒙娜丽莎投资直接持有公司 2,134,080 股股份，持股比例为 2.91%。若回购条款被触发且权利人要求行权，相关股东可能存在无法足额履约的风险，对公司生产经营决策造成不良影响。
安全生产风险	公司产品主要为工业窑炉及配套设备，产品的重量、体积较大，生产加工过程涉及起重机、机床、切割机等专业生产设备，有较高的安全生产要求。虽然公司重视安全生产管理，制定了一系列严格的制度和规范操作流程，且报告期内未发生重大安全生产事故，但是由于公司客户订单量大、交货时间紧急、生产批次安排紧凑，若未来发生安全生产意外事故并造成停产等问题，将对公司生产经营活动产生较大不利影响。
经营规模扩大带来的管理风险	随着公司进一步发展，公司的经营规模将进一步扩大，从而对公司的管理能力、人才资源、组织架构提出更高的要求，一定程度上增加了公司的管理与运营难度。如果公司管理层的业务素质及管理水平不能适应公司经营规模迅速扩张的需要，以及公司组织模式和管理制度未能随着公司经营规模的扩大而及时调整与完善，将给公司带来一定的管理风险。
原材料价格波动风险	公司产品具有定制化的特点，原材料及配件采购需求具有多样化特征。随着市场供求环境的变化，未来原材料的采购价格存在一定不确定性。若主要原材料市场供不应求，将推升公司原材料采购成本，对公司的生产经营造成不利影响。
存货跌价风险	工业窑炉设备厂商存货账面金额较大，主要系产品生产环节多、周期较长，材料成本比重较大的经营特点所致。本期末，公司存货账面价值为 35,756.47 万元，占流动资产的比例为 47.94%，

	占比较高。公司主要客户为知名新能源电池厂商和陶瓷材料生产商，如果公司不能掌握下游行业需求变化并及时提高成本控制能力和存货管理水平，或因其他原因导致存货无法顺利实现销售，可能存在存货跌价风险，将对公司经营业绩产生不利影响。
业绩下滑风险	公司主营业务为工业窑炉及配套设备的设计、研发、制造和销售。2025年，公司营业收入为41,892.08万元，同比下降49.19%；净利润为-537.76万元，较上年同期下降116.28%，主要系下游市场需求波动、本期资产减值损失金额增加等因素影响所致。若未来宏观经济情况、行业政策、行业景气程度等因素发生不利变化，行业竞争进一步加剧，将导致下游市场空间缩小，公司将面临业绩下滑的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	19,659,600.00	4.78%
作为被告/被申请人	6,398,405.00	1.56%
作为第三人	0.00	0%
合计	26,058,005.00	6.34%

注：公司作为原告所涉案件，已于2025年3月20日收到法院胜诉判决；公司作为被告所涉案件共计4个，其中案件1涉及金额1,366,573.00元，已于2025年10月28日取得法院民事裁定书，准许原告撤诉；案件2涉及金额315万元，已于2025年10月14日开庭，截至年报披露日尚未判决；案件3涉及金额1,374,600.00元，已于2025年12月23日收到法院判决，判决公司支付原告836,170.00元，同时判决原告向公司支付违约金113,491.68元；案件4涉及金额507,232.00元，已于2026年1月8日收到法院判决，判决公司支付货款375,612.36元，原告已于2026年1月16日提起上诉，目前尚未判决。

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	中鹏新能	9,000,000.00	0	9,000,000.00	2023年1月17日	2027年9月15日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
2	中鹏新能	103,800,000.00	0	103,800,000.00	2025年3月24日	2030年12月31日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
3	中鹏新能	10,000.00	0	10,000.00	2024年6月25日	2027年6月25日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
4	中鹏新能	9,504,316.00	0	9,504,316.00	2025年7月10日	2028年7月9日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
5	中鹏新能	14,950,000.00	0	14,950,000.00	2024年12月	2027年9月	连带	否	已事前及时履	不涉及

					月4日	15日			行	
6	山东大将军新材料科技有限公司	562,333.41	0	562,333.41	2024年1月24日	2026年1月24日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
7	广东英超陶瓷有限公司	1,279,533.00	0	1,279,533.00	2024年2月1日	2026年1月31日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
8	广西藤县国星陶瓷有限责任公司	3,701,336.00	0	3,701,336.00	2025年4月22日	2026年4月12日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
9	福州清隆新丰陶瓷有限公司	6,056,139.00	0	6,056,139.00	2025年5月20日	2027年5月20日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
10	中鹏新能	100,000.00	0	100,000.00	2025年10月11日	2026年1月6日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
11	中鹏新能	2,205,000.00	0	2,205,000.00	2025年12月15日	2026年10月30日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
12	中鹏新能	498,407.25	0	498,407.25	2025年7月31日	2026年1月31日	连带	否	已事前及时履行	不涉及

					日	日				
13	中鹏新能	3,941,974.03	0	3,941,974.03	2025年11月5日	2026年5月3日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合计	-	155,609,038.69	0	155,609,038.69	-	-	-	-	-	-

注：本表格担保起止日为担保债务起始、终结日期，公司担保期间于担保债务届满时起算，具体从合同约定。

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

担保期间，被担保人正常履约，公司不存在因被担保人违约而承担或可能承担的连带清偿责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	155,609,038.69	155,609,038.69
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	144,009,697.28	144,009,697.28
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

注：公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保系为中鹏新能银行借款提供担保。

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
房租（公司为承租方）	3,600,000.00	2,164,992.00
接受担保		2,270,167,250.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

注：2025 年度，公司接受关联方担保详情参见本年度报告“第七节 财务会计报告”之“十二 关联方及关联交易”之“（五）关联交易情况”。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，公司业务快速发展，对生产场地要求较高，公司基于生产经营需要，向万鹏、杨培忠租赁佛山市南海区盘金路的工业厂房，关联租赁具有合理性和必要性。关联方为公司借款提供担保，未对公司产生不利影响。

关联方万鹏、杨培忠无偿为公司借款进行担保，担保金额为 1,419,801,900.00 元。上表中“接受担保”系公司向银行借款由关联方无偿提供担保，该担保事项系公司单方面受益的交易行为，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的规定，可免于按照关联交易事项进行审议。

上述关联交易实际发生金额未超出预计金额。上述关联交易价格公允、合理，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不利影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及股东利益情况。

违规关联交易情况

适用 不适用

（五）股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

为了进一步建立、健全公司长效激励机制，吸引和留住优秀人才，充分调动公司核心人才的积极性，有效地将股东利益、公司利益和核心团队个人利益结合，经审慎考虑公司 2021 年设置了佛山氢投和佛山智窑，作为员工持股平台。截至本报告期末，佛山氢投和佛山智窑共持有公司股份 1,152.13 万股，占公司股本总数的 15.72%。

佛山氢投、佛山智窑的执行事务合伙人为董事长万鹏，员工持股平台的资金来源为员工自有或自筹资金，公司不存在向参与人提供垫资、担保、借贷等财务资助的情况。

（六）承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人、控股股东及董高	2024 年 4 月 11 日		挂牌	关联交易承诺	关于规范及减少关联交易的承诺	正在履行中

其他	2024年4月24日		挂牌	关联交易承诺	控股股东关联方、持股5%以上股东佛山锂能、佛山氢投关于规范及减少关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年4月11日		挂牌	同业竞争承诺	关于避免和消除同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年4月11日		挂牌	资金占用承诺	关于避免资金占用的承诺	正在履行中
其他	2024年4月24日		挂牌	资金占用承诺	控股股东关联方、公司持股平台佛山锂能、佛山氢投、佛山智窑关于避免资金占用的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年4月11日		挂牌	社会保险及住房公积金承诺	关于社会保险及住房公积金的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年4月11日		挂牌	劳务派遣事项的承诺	关于劳务派遣事项的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年4月11日		挂牌	股份锁定及减持的承诺	关于股份锁定及减持的承诺	正在履行中
其他	2024年8月8日		挂牌	股份锁定及减持的承诺	其他直接股东关于股份锁定及减持的承诺	正在履行中
其他	2024年4月24日		挂牌	股份锁定及减持的承诺	公司直接股东吴德富、北京中润关于股份锁定及减持的承诺	正在履行中
其他	2024年8月8日		挂牌	股份锁定及减持的承诺	公司直接股东蒙娜丽莎投资关于股份锁定及减持的承诺	正在履行中
其他	2024年4月24日		挂牌	股份锁定及减持的承诺	控股股东关联方、持股平台佛山锂能、佛山氢投、佛山智窑关于股份锁定及减持的承诺	正在履行中
董监高	2024年4月24日		挂牌	股份锁定及减持的	间接持有公司股份的董监高关于	正在履行中

				承诺	股份锁定及减持的承诺	
其他	2024年4月24日		挂牌	股份锁定及减持的承诺	公司董事、高管、控股股东关联方万劲关于股份锁定及减持的承诺	正在履行中
其他	2024年4月24日		挂牌	股份锁定及减持的承诺	公司高管、持股5%以上股东宋旭关于股份锁定及减持的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	保证	30,199,694.11	3.04%	保证金
货币资金	货币资金	质押	507,232.00	0.05%	诉讼冻结
固定资产	固定资产	抵押	149,944,818.46	15.12%	用于抵押借款
无形资产	无形资产	抵押	37,556,155.39	3.79%	用于抵押借款
总计	-	-	218,207,899.96	22.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响

质押、抵押行为系公司日常生产经营需要，对公司生产经营不存在重大影响。银行账户冻结不会对公司生产经营产生重大影响，同时公司将密切关注事态进展，争取尽快解除公司银行账户冻结的状态。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	22,380,000	30.54%	0	22,380,000	30.54%
	其中：控股股东、实际控制人	7,600,000	10.37%	0	7,600,000	10.37%
	董事、高管	1,140,000	1.56%	0	1,140,000	1.56%
	核心员工	0	0%	0	0	0%

有限售 条件股 份	有限售股份总数	50,890,080	69.46%	0	50,890,080	69.46%	
	其中：控股股东、实际控制人	22,800,004	31.12%	0	22,800,004	31.12%	
	董事、高管	3,420,000	4.67%	0	3,420,000	4.67%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		73,270,080	-	0	73,270,080	-	
普通股股东人数							16

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	万鹏	15,200,002	0	15,200,002	20.75%	11,400,002	3,800,000	0	0
2	杨培忠	15,200,002	0	15,200,002	20.75%	11,400,002	3,800,000	0	0
3	佛山锂电企业管理合伙企业（有限合伙）	14,278,701	0	14,278,701	19.49%	9,519,134	4,759,567	0	0
4	佛山氢投企业管理合伙企业（有限合伙）	8,554,001	0	8,554,001	11.67%	5,702,668	2,851,333	0	0
5	宋旭	4,560,000	0	4,560,000	6.22%	3,420,000	1,140,000	0	0
6	吴德富	3,040,000	0	3,040,000	4.15%	0	3,040,000	0	0
7	佛山智窑企业管理合伙企业（有限合伙）	2,967,300	0	2,967,300	4.05%	1,978,200	989,100	0	0
8	广东蒙娜丽莎	2,134,080	0	2,134,080	2.91%	2,134,080	0	0	0

	投资管理有限公司								
9	北京中润金达管理咨询中心（普通合伙）	2,000,000	0	2,000,000	2.73%	0	2,000,000	0	0
10	陆志昌	1,171,240	0	1,171,240	1.60%	1,171,240	0	0	0
	合计	69,105,326	0	69,105,326	94.32%	46,725,326	22,380,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司股东万鹏和杨培忠系签署一致行动协议的一致行动人。佛山锂能、佛山氢投和佛山智窑系万鹏作为执行事务合伙人控制的持股平台；杨培忠、股东北京中润及万鹏、杨培忠直系亲属万超、杨安琪及万鹏的近亲属万劲为佛山锂能有限合伙人；万鹏直系亲属万超系佛山智窑、佛山氢投有限合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化。

截至年报披露日，公司共同控股股东为万鹏、杨培忠。万鹏、杨培忠合计直接持有公司 41.50% 的表决权，通过佛山锂能、佛山氢投和佛山智窑间接控制公司 35.21% 的表决权。万鹏、杨培忠合计控制公司 76.70% 的表决权。2020 年 11 月 15 日，公司共同实际控制人万鹏和杨培忠签署了《一致行动协议》，约定双方在处理根据《公司法》等有关法律法规和公司章程需要由公司股东（大）会、董事会作出决议的事项时均应采取一致行动，如果双方进行充分沟通协商后，在行使提案权和表决权时仍不能协商一致的，应以万鹏意见为准。

股东万鹏和杨培忠合计控制公司 76.70% 的表决权，足以对股东会的决议产生重大影响，万鹏、杨培忠系公司控股股东。

（二）实际控制人情况

截至报告期末，万鹏、杨培忠合计直接持有公司 3,040.00 万股股份，占公司股本总额的 41.50%；同时，万鹏作为佛山锂能、佛山氢投和佛山智窑执行事务合伙人，间接控制公司 35.21% 的表决权。万鹏和杨培忠实际控制公司 76.70% 的表决权，为公司的实际控制人。报告期内，公司实际控制人未发生变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

√是 □否

2023年7月，公司及共同实际控制人万鹏、杨培忠与蒙娜丽莎投资签订《广东中鹏热能科技有限公司增资协议之补充协议》，约定了股权回购条款，主要包括：如公司上市申请在2026年12月31日之前（含当日）未能被证券交易所受理，蒙娜丽莎投资有权于该等情形出现之日起三十日内书面要求万鹏和杨培忠回购其所取得的公司股权。自公司申请上市事项通过主管证监局辅导验收之日起，协议涉及的回购权条款自动终止，且视为其自始未发生法律效力，其法律效力在任何情况下亦不得恢复。

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

是 否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
其他	2023年7月21日至2026年12月31日	股份回购

详细情况

2023年7月，公司及共同实际控制人万鹏、杨培忠与蒙娜丽莎投资签订《广东中鹏热能科技有限公司增资协议之补充协议》，约定了股权回购条款，主要包括：如公司上市申请在2026年12月31日之前（含当日）未能被证券交易所受理，蒙娜丽莎投资有权于该等情形出现之日起三十日内书面要求万鹏和杨培忠回购其所取得的公司股权。自公司申请上市事项通过主管证监局辅导验收之日起，协议涉及的回购权条款自动终止，且视为其自始未发生法律效力，其法律效力在任何情况下亦不得恢复。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 8 日	2.60	-	-
合计	2.60	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

2025 年 4 月 10 日和 2025 年 5 月 8 日，公司分别召开第一届董事会第十四次会议与 2024 年年度股东大会，审议并通过 2024 年年度利润分配方案。利润分配情况如下：以股权登记日 2025 年 5 月 15 日公司总股本 73,270,080 股为基数，以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 2.60 元（含税）。本次权益分派共派发现金红利 19,050,220.80 元。本次权益分派于 2025 年 5 月 16 日实施完毕。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
万鹏	董事长	男	1963年1月	2023年7月28日	2026年7月27日	15,200,002	0	15,200,002	20.75%
杨培忠	董事、总经理	男	1968年12月	2023年7月28日	2026年7月27日	15,200,002	0	15,200,002	20.75%
万劲	董事、副总经理	男	1968年4月	2023年7月28日	2026年7月27日	0	0	0	0%
曹志坚	董事、董事会秘书	男	1982年9月	2023年7月28日	2026年7月27日	0	0	0	0%
徐平	独立董事	男	1962年1月	2023年7月28日	2026年7月27日	0	0	0	0%
于健南	独立董事	男	1974年9月	2024年1月2日	2026年7月27日	0	0	0	0%
胡晓洪	独立董事	男	1963年9月	2024年1月2日	2026年7月27日	0	0	0	0%
刘林峰	职工代表董事	男	1975年11月	2025年11月13日	2026年7月27日	0	0	0	0%
宋旭	副总经理	男	1968年11月	2023年7月28日	2026年7月27日	4,560,000	0	4,560,000	6.22%
黎燕群	财务总监	女	1988年11月	2023年7月28日	2026年7月27日	0	0	0	0%

赖日东	监事会主席	男	1989年9月	2023年7月28日	2025年11月13日	0	0	0	0%
刘林峰	监事	男	1975年11月	2023年7月28日	2025年11月13日	0	0	0	0%
叶浩明	职工代表监事	男	1994年3月	2023年7月28日	2025年11月13日	0	0	0	0%

董事、高级管理人员与股东之间的关系：

万鹏、杨培忠为公司控股股东、实际控制人。万鹏与万劲为兄弟关系，宋旭为公司直接股东，万鹏为佛山锂能、佛山氢投及佛山智窑的执行事务合伙人，杨培忠、万劲为佛山锂能有限合伙人，曹志坚为佛山氢投、佛山智窑有限合伙人，刘林峰、黎燕群为佛山氢投有限合伙人。

(二) 审计委员会情况

√适用 □不适用

姓名	是否为独立董事	是否为召集人/主任委员	是否为会计专业人士	是否为职工董事	是否为高级管理人员
于健南	是	是	是	否	否
徐平	是	否	否	否	否
胡晓洪	是	否	否	否	否

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘林峰	监事	新任	职工董事	取消监事会及监事设置，董事会成员结构调整
赖日东	监事会主席	离任	无	取消监事会及监事设置
叶浩明	监事	离任	无	取消监事会及监事设置

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

刘林峰，男，1975年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1994年8月至1996年12月任职于佛山市石湾区粤祥不锈钢制品厂，1997年3月至2007年10月任职于佛山市贝恩特先锋陶瓷机械有限公司，2008年3月至2009年4月任职于佛山市美嘉陶瓷设备有限公司，2009年6月至2011年7月任职于科达制造股份有限公司，2011年8月至今任职于中鹏科技，2023年7月至2025年11月，任公司监事，2025年11月至今，任公司职工代表董事。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	209	22	79	152
管理人员	100	2	2	100
技术人员	85	1	31	55
销售人员	40	7	10	37
员工总计	434	32	122	344

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	9	8
本科	102	81
专科	115	97
专科以下	208	158
员工总计	434	344

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签署劳动合同或与退休返聘员工签订劳务合同，向员工支付薪酬，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

公司不定期为员工举办宣传企业文化的活动，公司制定了各部门的培训计划，通过内部进行知识培训，全面提升员工知识与素养，不断提高公司员工素质和能力，优化员工和部门的工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

不存在由公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
-------------	--

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》《证券法》等相关法律、法规和规范性文件的要求，制定了《公司章程》，建立健全股东会、董事会、审计委员会治理结构和运行制度，形成了规范的公司治理结构。公司制订或完善了《股东会议事规则》《董事会议事规则》《董事会审计委员会工作细则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》等各项相关制度，为公司治理机制的规范运作提供了制度保证。公司股东会、董事会、审计委员会等相关机构和人员均按照有关法律、法规和公司规章制度履职尽责、规范运行，公司治理规范。

公司召开的历次股东会、董事会、审计委员会在通知、召开与表决等方面均符合有关法律法规的规定和公司章程的要求，会议记录完整规范，决议内容及决议的签署合法、合规、真实、有效。公司三会严格按照《公司法》《公司章程》等相关规定的要求规范运作，运行情况良好。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

审计委员会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人互相独立，报告期内控股股东和实际控制人不存在影响公司独立性的行为，公司具备自主经营能力。

业务独立：公司主营业务为工业窑炉及配套设备的设计、研发、制造和销售。公司深耕热工装备制造领域，覆盖新能源电池材料烧结、陶瓷材料烧制以及特种陶瓷等先进材料的制备等多种应用场景。公司具有完整的业务流程和独立的生产、销售体系，并按照经营管理的需要组建了研发中心、采购中心、营销中心、财务中心等，各部门分别配备了与其功能相适应的资产和人员。公司不存在对他方知识产权的重大依赖而影响公司业务独立性的情形。公司在业务上与控股股东控制的其他企业相互独立。公司在业务上与实际控制人及其控制的其他企业不存在构成重大不利影响的同业竞争。

资产独立：公司合法拥有与其经营相关的生产经营机器设备等。公司的主要财产权属明晰，由公司实际控制和使用，不存在与他人合用情形。为防止股东、关联方占用、转移公司资金，公司在《公司章程》中明确了相关制度及审批程序，并制定了《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《投资管理制度》进行深入规范，各股东亦出具了《规范及减少关联交易的承诺函》。公司资产不存在被控股股东或其控制的企业占用的情形。

人员独立：公司现有股东 16 名，公司的董事长、总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员及核心技术人员均在公司领取薪酬，未在其他单位担任除董事和监事职务以外的职务。公司依法独立与员工签署劳动合同或与退休返聘员工签订劳务合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障完全独立管理。公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务或领取薪水的情况。

财务独立：公司成立了独立的财务部门，配置了相应的财务人员，专门处理公司有关的财务事项，并依《会计法》《企业会计准则》规范要求建立了独立的会计核算体系，并根据《公司章程》等制度独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共享银行账户的情况。公司作为独立纳税人，拥有独立税务登记号，依法独立纳税，不存在与其他单位

混合纳税的现象。

机构独立：公司已经依《公司章程》建立健全了股东会、董事会、审计委员会等决策机构和监督机构，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法独立履行职责。公司设采购中心、营销中心、财务中心等，各部门均已建立了较为完备的规章制度。公司设立了独立于控股股东、实际控制人控制的其他企业的组织机构，公司不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业合署办公、混合经营的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司一直致力于规范并完善内部控制体系，根据相关法律法规的要求逐步建立并完善了公司内部控制制度体系。公司通过有效的内部控制，合理保证了经营管理的合法合规与资产安全，提高了公司的经营效率与效果，确保了公司财务报告及相关信息的真实准确，切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及参与重大决策的权利。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷，今后公司将继续根据发展情况，进一步更新和完善相关制度，提高公司防范风险的能力，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	华兴审字[2026] 25018030013 号			
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座 6-9 楼			
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨新春 1 年	刘琪 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	16			
华兴会计师事务所（特殊普通合伙）				

审 计 报 告

华兴审字[2026]25018030013 号

广东中鹏热能科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东中鹏热能科技股份有限公司(以下简称“中鹏科技”或“公司”)财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,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,公允反映了中鹏科技 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对 2025 年度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。

(一) 收入的确认

1、 事项描述

中鹏科技收入详见“重要会计政策及会计估计附注三、(三十四)”和“合并财务报表项目注释五、(三十六)”。中鹏科技 2025 年度合并营业收入为 41,892.08 万元,主要来源于新能源电池材料烧结设备及配套产品、陶瓷材料烧结设备及配套产品和其他工业窑炉及服务。收入是中鹏科技的关键绩效指标之

一，可能存在中鹏科技公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们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）了解行业政策和环境变动，评价中鹏科技收入变动是否合理；

（3）获取中鹏科技与客户签订的协议，了解合同关键条款，评价收入确认方法是否恰当；选取重要项目并检查相关支持性文件，包括销售合同、销售发票、物流运输单、客户验收单、签收单、项目备忘、报关单和海运提单等；

（4）选取重要项目，函证其本期销售金额、应收账款余额、合同资产余额及预收款项余额；

（5）通过查询主要客户的工商资料，询问中鹏科技相关人员，以确认客户与中鹏科技是否存在关联关系；通过了解重大客户的变动情况，了解双方的合同执行情况等，核实主要客户是否存在异常；

（6）实施截止性测试，检查收入确认是否在恰当的期间；

（7）检查与营业收入的相关信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报。

（二）应收账款和合同资产减值

1、事项描述

中鹏科技应收账款和合同资产详见“重要会计政策及会计估计附注三、（十三）、三（十七）”和“合并财务报表项目注释五、（四）、五（九）”。截至2025年12月31日，中鹏科技应收账款账面余额为21,269.75万元，坏账准备为3,243.20万元，账面价值为18,026.55万元；合同资产账面余额为3,476.08万元，减值准备为173.80万元，账面价值为3,302.28万元。

管理层根据各项应收账款和合同资产的信用风险特征，以单项或组合为基础，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。由于应收账款和合同资产金额重大，且应收账款和合同资产减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款和合同资产减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解与应收账款和合同资产减值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）复核管理层对应收账款和合同资产进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款和合同资产的信用风险特征；

（3）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核实；

（4）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款和合同资产预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备和减值准备的计算是否准确；

（5）结合应收账款和合同资产函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备和减值准备的合理性；

（6）检查与应收账款和合同资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

中鹏科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中鹏科技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

中鹏科技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，管理层负责评估中鹏科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中鹏科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中鹏科技的财务报告过程。

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导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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。

华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨新春
（项目合伙人）

中国注册会计师：刘 琪

中国福州市

2026 年 4 月 28 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	70,445,258.75	128,763,926.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	35,370,564.67	76,872,879.93
衍生金融资产			
应收票据	3	32,790,311.13	17,688,971.51
应收账款	4	180,265,502.26	200,571,757.90
应收款项融资	5	1,372,226.18	2,166,100.00
预付款项	6	13,579,054.42	5,366,485.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	7	4,251,778.25	5,530,310.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	8	357,564,715.37	484,918,986.71
其中：数据资源			
合同资产	9	33,022,763.28	52,416,464.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	10	17,467,649.61	23,845,579.14
流动资产合计		746,129,823.92	998,141,462.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	11	173,458,561.64	187,312,725.52
在建工程	12	1,005,899.91	610,619.47
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产	13	-	2,298,358.71
无形资产	14	48,481,435.74	52,058,092.66
其中：数据资源		-	
开发支出		-	
其中：数据资源		-	
商誉		-	
长期待摊费用	15	2,745,469.90	3,151,897.72
递延所得税资产	16	19,993,502.34	13,523,755.38
其他非流动资产	17	73,387.50	325,490.06
非流动资产合计		245,758,257.03	259,280,939.52
资产总计		991,888,080.95	1,257,422,402.42
流动负债：			
短期借款	19	17,180,397.39	140,898,613.90
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	20	13,844,514.66	56,068,583.77
应付账款	21	106,641,660.71	111,806,121.57
预收款项			
合同负债	22	238,933,580.51	362,640,604.59
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	23	3,798,311.55	7,810,483.96
应交税费	24	3,225,198.72	3,733,512.90
其他应付款	25	687,035.17	1,316,394.69
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	26	13,580,090.34	15,731,261.18
其他流动负债	27	21,901,748.92	27,861,775.74
流动负债合计		419,792,537.97	727,867,352.30

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	28	147,906,315.94	82,625,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	29	11,598,778.65	14,716,979.26
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	30	1,015,335.09	1,800,224.33
递延所得税负债	16	427,033.56	864,829.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		160,947,463.24	100,007,033.13
负债合计		580,740,001.21	827,874,385.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本	31	73,270,080.00	73,270,080.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	32	230,542,198.42	228,655,418.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	33	12,339,516.98	8,347,134.43
盈余公积	34	7,376,532.65	7,088,382.01
一般风险准备			
未分配利润	35	87,619,751.69	112,187,002.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益） 合计		411,148,079.74	429,548,016.99
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		411,148,079.74	429,548,016.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计		991,888,080.95	1,257,422,402.42

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：黎燕群

会计机构负责人：黎燕群

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		57,185,067.24	104,396,338.96
交易性金融资产		33,370,564.67	76,872,181.69

衍生金融资产			
应收票据	1	14,206,000.53	12,984,390.21
应收账款		42,075,540.34	52,287,657.58
应收款项融资		719,656.84	68,100.00
预付款项		14,966,445.69	3,916,697.61
其他应收款	2	131,908,967.15	53,994,061.26
其中：应收利息			
应收股利		19,000,000.00	30,000,000.00
买入返售金融资产			
存货		114,546,313.18	59,181,181.97
其中：数据资源			
合同资产		5,711,113.53	7,701,809.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		524,074.18	2,037,487.78
流动资产合计		415,213,743.35	373,439,906.66
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	183,676,372.32	182,680,031.85
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,683,805.67	6,720,505.71
在建工程		315,899.91	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		23,701,888.92	4,643,262.92
无形资产		740,700.97	931,836.11
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		242,673.25	7,500.00
递延所得税资产		11,739,655.64	4,779,108.41
其他非流动资产		73,387.50	192,490.06
非流动资产合计		225,174,384.18	199,954,735.06
资产总计		640,388,127.53	573,394,641.72
流动负债：			
短期借款		2,221,344.33	40,007,777.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据		9,404,133.38	15,383,353.86
应付账款		48,624,161.17	37,270,370.29
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,611,660.63	5,159,838.56
应交税费		1,933,904.84	1,677,504.11
其他应付款		545,218.91	1,020,094.31
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		130,764,811.45	78,682,202.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,077,868.79	2,762,427.31
其他流动负债		11,946,744.84	16,489,239.43
流动负债合计		216,129,848.34	198,452,808.13
非流动负债：			
长期借款		45,144,315.94	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		16,519,828.08	1,906,137.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		54,100.00	789,000.00
递延所得税负债		3,595,868.04	827,316.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		65,314,112.06	3,522,454.47
负债合计		281,443,960.40	201,975,262.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本		73,270,080.00	73,270,080.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		230,745,654.66	228,858,874.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		5,776,819.55	3,970,097.16
盈余公积		7,376,532.65	7,088,382.01
一般风险准备			
未分配利润		41,775,080.27	58,231,945.33
所有者权益（或股东权益）合计		358,944,167.13	371,419,379.12
负债和所有者权益（或股东权益）合计		640,388,127.53	573,394,641.72

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		418,920,763.83	824,455,070.13
其中：营业收入	36	418,920,763.83	824,455,070.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		401,996,659.07	760,173,328.48
其中：营业成本	36	340,261,638.61	679,635,370.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	37	3,225,927.01	5,242,521.89
销售费用	38	12,309,867.79	12,849,545.48
管理费用	39	20,769,049.76	30,997,546.63
研发费用	40	18,846,615.17	27,336,983.41
财务费用	41	6,583,560.73	4,111,360.51
其中：利息费用		7,396,818.41	7,499,485.59
利息收入		580,368.07	2,964,957.03
加：其他收益	42	3,693,467.44	4,122,346.52
投资收益（损失以“-”号填列）	43	1,182,228.60	-432,861.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	44	269,866.43	872,879.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	45	-5,461,860.39	-3,303,917.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	46	-24,934,122.48	-30,093,842.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	47	6,453.78	138,184.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,319,861.86	35,584,530.10
加：营业外收入	48	1.25	162,549.55
减：营业外支出	49	75,846.62	639,598.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,395,707.23	35,107,481.44

减：所得税费用	50	-3,166,828.19	2,069,139.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,228,879.04	33,038,342.00
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,228,879.04	33,038,342.00
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,228,879.04	33,038,342.00
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-5,228,879.04	33,038,342.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,228,879.04	33,038,342.00
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	0.45

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：黎燕群

会计机构负责人：黎燕群

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	4	113,118,888.14	298,164,277.74
减：营业成本	4	100,935,312.88	261,390,323.56
税金及附加		1,028,123.15	1,457,682.59
销售费用		9,456,686.14	8,229,830.06
管理费用		12,241,194.09	19,251,919.59
研发费用		9,235,650.71	10,791,665.78
财务费用		2,492,865.42	-850,569.45
其中：利息费用		2,697,111.47	1,057,303.34
利息收入		383,376.39	2,279,114.59
加：其他收益		2,900,050.96	1,539,217.73
投资收益（损失以“-”号填列）	5	20,379,528.78	29,531,421.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		270,564.67	872,181.69
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,737,425.98	4,525,009.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,359,064.34	-2,413,603.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）		16,574.99	138,184.31
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,325,863.21	32,085,837.14
加：营业外收入		1.25	11,441.37
减：营业外支出		75,707.82	454,673.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,401,569.78	31,642,605.02
减：所得税费用		-4,283,076.16	-758,798.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,881,506.38	32,401,403.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		2,881,506.38	32,401,403.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,881,506.38	32,401,403.37
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		313,547,888.42	444,568,503.51
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,142,789.07	
收到其他与经营活动有关的现金	51	58,734,875.00	25,004,005.38
经营活动现金流入小计		373,425,552.49	469,572,508.89
购买商品、接受劳务支付的现金		242,545,735.38	294,849,562.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		60,342,238.40	74,364,833.24

支付的各项税费		13,865,815.35	31,126,284.98
支付其他与经营活动有关的现金	51	59,159,161.28	192,168,649.41
经营活动现金流出小计		375,912,950.41	592,509,329.75
经营活动产生的现金流量净额		-2,487,397.92	-122,936,820.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		186,400,000.00	230,675,775.49
取得投资收益收到的现金		2,146,535.85	579,128.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		259,815.65	43,506.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		188,806,351.50	231,298,410.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,927,805.20	11,554,791.17
投资支付的现金		135,350,000.00	185,600,001.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		140,277,805.20	197,154,792.17
投资活动产生的现金流量净额		48,528,546.30	34,143,618.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		166,474,315.94	161,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			223,776.00
筹资活动现金流入小计		166,474,315.94	162,023,776.00
偿还债务支付的现金		224,695,000.00	92,090,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,740,941.44	7,069,671.15
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	2(3)	2,376,471.44	2,934,002.79
筹资活动现金流出小计		252,812,412.88	102,093,673.94
筹资活动产生的现金流量净额		-86,338,096.94	59,930,102.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		345,983.49	629,420.83
五、现金及现金等价物净增加额		-39,950,965.07	-28,233,679.19
加：期初现金及现金等价物余额		79,689,297.71	107,922,976.90
六、期末现金及现金等价物余额		39,738,332.64	79,689,297.71

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：黎燕群

会计机构负责人：黎燕群

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		170,748,363.82	288,655,902.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		38,858,891.41	49,205,353.15
经营活动现金流入小计		209,607,255.23	337,861,255.81
购买商品、接受劳务支付的现金		131,096,611.11	116,473,415.11
支付给职工以及为职工支付的现金		35,493,459.95	33,834,943.29
支付的各项税费		7,071,514.40	13,643,515.20
支付其他与经营活动有关的现金		136,057,553.15	182,327,020.50
经营活动现金流出小计		309,719,138.61	346,278,894.10
经营活动产生的现金流量净额		-100,111,883.38	-8,417,638.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		162,650,000.00	95,500,000.00
取得投资收益收到的现金		2,130,630.27	514,032.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		79,371.68	1,638,186.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		164,860,001.95	97,652,219.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,726,017.85	1,026,744.00
投资支付的现金		109,600,000.00	82,500,000.00
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			
投资活动现金流出小计		111,326,017.85	83,526,744.00
投资活动产生的现金流量净额		53,533,984.10	14,125,475.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		47,724,315.94	50,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	51	30,000,000.00	223,776.00
筹资活动现金流入小计		77,724,315.94	50,223,776.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	28,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,610,794.52	1,057,303.34
支付其他与筹资活动有关的现金	51	9,083,801.12	3,021,678.89
筹资活动现金流出小计		69,694,595.64	32,678,982.23
筹资活动产生的现金流量净额		8,029,720.30	17,544,793.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		54,646.69	22,158.99
五、现金及现金等价物净增加额		-38,493,532.29	23,274,789.88

加：期初现金及现金等价物余额		67,502,538.29	44,227,748.41
六、期末现金及现金等价物余额		29,009,006.00	67,502,538.29

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	73,270,080.00				228,858,874.62			8,347,134.43	7,088,382.01		112,187,002.17		429,548,016.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	73,270,080.00				228,858,874.62			8,347,134.43	7,088,382.01		112,187,002.17		429,548,016.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,886,780.04			3,992,382.55	288,150.64		-24,567,250.48		-18,399,937.25

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							3,992,382.55					3,992,382.55
1. 本期提取							4,143,846.77					4,143,846.77
2. 本期使用							-151,464.22					-151,464.22
(六) 其他												
四、本期末余额	73,270,080.00				230,542,198.42		12,339,516.98	7,376,532.65		87,619,751.69		411,148,079.74

项目	2024年											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	73,270,080.00				226,768,638.34			4,300,567.55	3,848,241.67		82,388,800.51		390,576,328.07
加：会计政策变更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	73,270,080.00			226,768,638.34		4,300,567.55	3,848,241.67		82,388,800.51			390,576,328.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				1,886,780.04		4,046,566.88	3,240,140.34		29,798,201.66			38,971,688.92
(一)综合收益总额									33,038,342.00			33,038,342.00
(二)所有者投入和减少资本				1,886,780.04								1,886,780.04
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				1,886,780.04								1,886,780.04
4. 其他												
(三)利润分配							3,240,140.34		-3,240,140.34			
1. 提取盈余公积							3,240,140.34		-3,240,140.34			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或												

股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益 内部结转												
1. 资本公积转增 资本(或股本)												
2. 盈余公积转增 资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补 亏损												
4. 设定受益计划 变动额结转留存 收益												
5. 其他综合收益 结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备							4,046,566.88					4,046,566.88
1. 本期提取							4,333,190.41					4,333,190.41
2. 本期使用							-286,623.53					-286,623.53
(六)其他												
四、本年期末余额	73,270,080.00				228,655,418.38		8,347,134.43	7,088,382.01		112,187,002.17		429,548,016.99

法定代表人：万鹏

主管会计工作负责人：黎燕群

会计机构负责人：黎燕群

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	73,270,080.00				228,858,874.62			3,970,097.16	7,088,382.01		58,231,945.33	371,419,379.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	73,270,080.00				228,858,874.62			3,970,097.16	7,088,382.01		58,231,945.33	371,419,379.12
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,886,780.04			1,806,722.39	288,150.64		-16,456,865.06	-12,475,211.99
(一) 综合收益总额											2,881,506.38	2,881,506.38
(二) 所有者投入和减少资本					1,886,780.04							1,886,780.04
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,886,780.04							1,886,780.04
4. 其他												

(三) 利润分配								288,150.64	-19,338,371.44	-19,050,220.80
1. 提取盈余公积								288,150.64	-288,150.64	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配									-19,050,220.80	-19,050,220.80
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备							1,806,722.39			1,806,722.39
1. 本期提取							1,844,275.32			1,844,275.32
2. 本期使用							-37,552.93			-37,552.93
(六) 其他										
四、本年期末余额	73,270,080.00			230,745,654.66			5,776,819.55	7,376,532.65	41,775,080.27	358,944,167.13

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	73,270,080.00				226,972,094.58			1,982,731.03	3,848,241.67		29,070,682.30	335,143,829.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	73,270,080.00				226,972,094.58			1,982,731.03	3,848,241.67		29,070,682.30	335,143,829.58
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,886,780.04			1,987,366.13	3,240,140.34		29,161,263.03	36,275,549.54
(一) 综合收益总额											32,401,403.37	32,401,403.37
(二) 所有者投入和减少资本					1,886,780.04							1,886,780.04
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,886,780.04							1,886,780.04
4. 其他												
(三) 利润分配									3,240,140.34		-3,240,140.34	
1. 提取盈余公积									3,240,140.34		-3,240,140.34	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							1,987,366.13					1,987,366.13
1. 本期提取							2,145,885.13					2,145,885.13
2. 本期使用							-158,519.00					-158,519.00
（六）其他												
四、本年期末余额	73,270,080.00				228,858,874.62		3,970,097.16	7,088,382.01		58,231,945.33		371,419,379.12

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、 公司的基本情况

1、公司概况

广东中鹏热能科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原广东中鹏热能科技有限公司(以下简称中鹏热能有限公司),中鹏热能有限公司系由潘景群、吴德富共同出资组建,于2008年4月9日在佛山市南海区工商行政管理局登记注册,取得注册号为440682000059140的企业法人营业执照。中鹏热能有限公司成立时注册资本50.00万元。中鹏热能有限公司以2023年5月31日为基准日,整体变更为股份有限公司,于2023年7月31日在佛山市市场监督管理局登记注册,总部位于广东省佛山市。公司现持有统一社会信用代码为91440605675244855T营业执照,注册资本7,327.0080万元,股份总数73,270,080股(每股面值1元)。公司股票已于2024年10月31日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

2、公司注册地

注册地址:佛山市南海区丹灶镇祥达路3号A座-2

3、业务性质及经营活动

本公司属制造业中的通用设备制造行业,主要经营活动为工业窑炉及配套设备的研发、生产和销售。

4、财务报表报出日

本财务报表由公司董事会于2026年4月28日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量,在此基础上结合中国证券监督管理

委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额 0.5%
合同资产账面价值发生重大变动	变动金额超过资产总额 0.5%
重要的长期应收款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%

重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%
合同负债账面价值发生重大变动	变动金额超过资产总额 0.3%
重要的预计负债	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 3%
重要的子公司	收入总额总收入 15%
重要的承诺事项	单项金额超过资产总额 0.3%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买

方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；
- （2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- （2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

(3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方

开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2） 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子

公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处

置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- （1） 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表

日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 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。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 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。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

(3) 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，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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

合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类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。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

(2) 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第

22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

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

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外,对合同资产、贷款承诺及财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于该金融资产未来12个月

内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

（2）已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

(4) 信用风险显著增加的判断标准

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

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失

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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 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，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

(十二) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损

失准备。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	确定组合的依据
组合1-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合2-合并范围内关联方款项组合	款项性质	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，该组合预期信用损失率为 0%

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

（十四）应收款项融资

应收款项融资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。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

（十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	确定组合的依据
组合1-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合2-合并范围内关联方款项组合	款项性质	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，该组合预期信用损失率为 0%

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

（十六） 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协

议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

（十七）合同资产

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。

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。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大

于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

除单项评估信用风险的合同资产外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	确定组合的依据
组合1-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含, 下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(十八) 持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中

将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公

司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十九) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具的规定。

(二十) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	确定组合的依据
组合1-账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含, 下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(二十一) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公

司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确

认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(二十二) 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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

(二十三) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	31.667-19.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十四） 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（二十五） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计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。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

(二十六) 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有

融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命及其确定依据
土地使用权	直线法	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年
技术使用权	直线法	按预期受益期限确定使用寿命为 8 年
软件	直线法	按预期受益期限确定使用寿命为 3-5 年

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十九)项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (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，应当证明其有用性；
- (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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与

资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十八） 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十九） 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照

已收或应收的金额确认合同负债。

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。

（三十） 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1） 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有

关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十一） 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（三十二） 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算

确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1） 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2） 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3） 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十三） 优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则

上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十四） 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

（1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

（2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

（1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

（2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

（3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客

户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- （3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

(1) 本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) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

(5) 客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

(1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

(2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

(3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

(1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；

(2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

(3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；

(4) 其他相关事实和情况。

2. 收入具体确认方法

公司与客户之间的销售商品合同包含转让产品的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。公司的产品分为由公司负责安装、调试的产品和不需安装的产品。

对于由公司负责安装、调试的产品，以产品发运至客户现场、安装调试完毕，经客户验收确认、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认销售收入。

对于不需要安装的产品，控制权转移时点为：(1) 国内销售：以客户收到产品并完成产品验收作为控制权转移时点，在取得经客户签收的送货单、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入；(2) 出口销售：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(三十五) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

(三十六) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 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，

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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。

（三十八） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 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，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十七）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司作为承租人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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无

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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十四）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时

按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十九）安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（四十）其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2. 套期会计

(1) 套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

- A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；
- B. 在套期开始时，公司已正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；
- C. 套期关系符合套期有效性的要求，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其符合有效性要求：

- (A) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系，且该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；
- (B) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

(C) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

(2) 套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期。

A. 公允价值套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

(B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。公司按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述a. 涉及的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期具体会计处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；公司减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

3. 附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

4. 债务重组

(1) 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(2) 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中：

A. 存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；

B. 投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；

C. 固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；

D. 生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；

E. 无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到

预定用途所发生的税金等其他成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（四十一）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

无。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	增值税一般纳税人按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额部分；增值税小规模纳税人或简易征收按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算	13%、9%、6%、5%、0%、免税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%，12%

城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，应按纳税主体分别披露。

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
广东中鹏新能科技有限公司（以下简称中鹏新能）	15%
佛山中鹏智联应用软件开发有限公司（以下简称中鹏智联）	20%

（二）税收优惠

1. 增值税加计抵减

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本公司和中鹏新能2025年度享受该项税收优惠政策。

2. 免征增值税

根据《国务院关于废止〈中华人民共和国营业税暂行条例〉和修改〈中华人民共和国增值税暂行条例〉的决定》（中华人民共和国国务院令 第691号）第二条规定：自2017年11月19日起，除非国务院另有规定，纳税人出口货物税率为零。2025年1月1日-2025年12月31日本公司和中鹏新能部分自产出口业务享受该项税收优惠政策。

3. 企业所得税税收优惠

（1）高新技术企业税率优惠

根据《财政部国家税务总局关于高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免问题的通知》（财税〔2011〕47号）第一条规定：“以境内、境外全部生产经营活动有关的研究开发费用总额、总收入、销售收入总额、高新技术产品（服务）

收入等指标申请并经认定的高新技术企业，其来源于境外的所得可以享受高新技术企业所得税优惠政策，即对其来源于境外所得可以按照15%的优惠税率缴纳企业所得税，在计算境外抵免限额时，可按照15%的优惠税率计算境内外应纳税总额。”

2025年12月19日，本公司取得证书编号为GR202544000848的高新技术企业证书，有效期三年，根据相关规定，本公司2025年度的企业所得税税率为15%；

2023年12月28日，中鹏新能取得证书编号为GR202344002090的高新技术企业证书，有效期三年，根据相关规定，中鹏新能2025年度的企业所得税税率为15%。

(2) 研发费用加计扣除

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告〔2021〕年第13号）、《财政部税务总局科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部税务总局公告〔2022〕年第16号）和《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告〔2023〕年第7号）制造业、科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司和中鹏新能2025年度享受了该项税收优惠政策。

(3) 小微企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号）等规定：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。”中鹏智联在2025年度符合享受上述税收优惠条件。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2025年12月31日，“期初”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	40,243,412.89	89,823,361.06
其他货币资金	30,201,845.86	38,940,565.42
合计	70,445,258.75	128,763,926.48
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	30,706,926.11	49,074,628.77

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	35,370,564.67	76,872,879.93
其中：理财产品	35,370,564.67	56,872,879.93
结构性存款		20,000,000.00
合计	35,370,564.67	76,872,879.93

（三）应收票据

1. 明细情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
银行承兑汇票	31,317,811.13	17,688,971.51
商业承兑汇票	1,472,500.00	
合计	32,790,311.13	17,688,971.51

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的应收账款					

按组合计提坏账准备的应收账款	32,867,811.13	100.00	77,500.00	0.24	32,790,311.13
其中：银行承兑汇票	31,317,811.13	95.28			31,317,811.13
商业承兑汇票	1,550,000.00	4.72	77,500.00	5.00	1,472,500.00
合计	32,867,811.13	100.00	77,500.00	0.24	32,790,311.13

续上表

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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,688,971.51	100.00			17,688,971.51
其中：银行承兑汇票	17,688,971.51	100.00			17,688,971.51
商业承兑汇票					
合计	17,688,971.51	100.00			17,688,971.51

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款		77,500.00				77,500.00
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票		77,500.00				77,500.00
合计		77,500.00				77,500.00

4. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		14,800,845.67
商业承兑汇票		
合计		14,800,845.67

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1年以内（含1年）	73,310,935.48	95,000,628.50
1—2年（含2年）	69,513,340.08	82,817,841.94
2—3年（含3年）	49,196,879.55	43,545,838.69
3—4年（含4年）	17,389,607.69	1,411,356.74
4—5年（含5年）	29,000.00	3,585,768.87
5年以上	3,257,772.14	1,323,658.95
减：坏账准备	32,432,032.68	27,113,335.79
合计	180,265,502.26	200,571,757.90

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的应收账款	2,971,499.98	1.40	2,971,499.98	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	209,726,034.96	98.60	29,460,532.70	14.05	180,265,502.26
其中：账龄组合	209,726,034.96	98.60	29,460,532.70	14.05	180,265,502.26
合计	212,697,534.94	100.00	32,432,032.68	15.25	180,265,502.26

续上表

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的应收账款	3,695,658.95	1.62	3,695,658.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	223,989,434.74	98.38	23,417,676.84	10.45	200,571,757.90
其中：账龄组合	223,989,434.74	98.38	23,417,676.84	10.45	200,571,757.90
合计	227,685,093.69	100.00	27,113,335.79	11.91	200,571,757.90

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）：	73,310,935.48	3,665,546.77	5.00
1—2年（含2年）	69,513,340.08	6,951,334.01	10.00
2—3年（含3年）	49,196,879.55	9,839,375.91	20.00

3—4年（含4年）	17,389,607.69	8,694,803.85	50.00
4—5年（含5年）	29,000.00	23,200.00	80.00
5年以上	286,272.16	286,272.16	100.00
合计	209,726,034.96	29,460,532.70	14.05

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,695,658.95		724,158.97			2,971,499.98
按组合计提坏账准备的应收账款	23,417,676.84	7,118,951.65	1,076,095.79			29,460,532.70
其中：组合1-账龄组合	23,417,676.84	7,118,951.65	1,076,095.79			29,460,532.70
合计	27,113,335.79	7,118,951.65	1,800,254.76			32,432,032.68

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

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（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 F	30,791,800.00	14,170,200.00	44,962,000.00	18.17	2,248,100.00
客户 I	21,680,000.00	10,840,000.00	32,520,000.00	13.14	1,626,000.00
客户 E	25,960,000.00		25,960,000.00	10.49	5,412,000.00
客户 G	23,575,200.00		23,575,200.00	9.53	4,715,040.00
客户 H	14,296,887.20	64,312.20	14,361,199.40	5.8	3,845,218.72
合计	116,303,887.20	25,074,512.20	141,378,399.40	57.13	17,846,358.72

（五）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,372,226.18	2,166,100.00
合计	1,372,226.18	2,166,100.00

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的应					

收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,372,226.18	100.00			1,372,226.18
其中：银行承兑汇票	1,372,226.18	100.00			1,372,226.18
商业承兑汇票					
合计	1,372,226.18	100.00			1,372,226.18

续上表

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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,166,100.00	100.00			2,166,100.00
其中：银行承兑汇票	2,166,100.00	100.00			2,166,100.00
商业承兑汇票					
合计	2,166,100.00	100.00			2,166,100.00

3. 截至2025年12月31日，公司不存在已质押的应收款项融资。

4. 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
银行承兑票据	26,911,610.58	
合计	26,911,610.58	

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	12,966,177.73	95.49	4,235,474.01	78.92

1至2年（含2年）	39,984.32	0.29	865,637.16	16.13
2-3年（含3年）	405,393.21	2.99	265,374.79	4.95
3-4年（含4年）	167,499.16	1.23		
合计	13,579,054.42	100.00	5,366,485.96	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
佛山市朗信达智能装备有限公司	3,903,131.62	28.74
广州三化热工设备有限公司	882,580.93	6.50
北京中鼎高科自动化技术有限公司	810,000.00	5.97
浙江蓝威环保科技设备有限公司	680,000.00	5.01
佛山市科尼明五金制品有限公司	642,109.91	4.73
合计	6,917,822.46	50.95

（七）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,251,778.25	5,530,310.51
合计	4,251,778.25	5,530,310.51

1. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	2,435,766.58	4,705,197.27
1-2年（含2年）	1,442,000.00	1,176,226.50
2-3年（含3年）	800,000.00	2,211.57
3-4年（含4年）		1,220,000.00
4-5年（含5年）	1,220,000.00	
5年以上	300.00	7,300.00
减：坏账准备	1,646,288.33	1,580,624.83
合计	4,251,778.25	5,530,310.51

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	4,407,299.95	4,744,300.00
股权转让款	1,220,000.00	1,220,000.00
应收暂付款及其他	270,766.63	1,146,635.34
合计	5,898,066.58	7,110,935.34

(3) 坏账准备类别明细情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,220,000.00	20.68	1,220,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,678,066.58	79.32	426,288.33	9.11	4,251,778.25
其中：账龄组合	4,678,066.58	79.32	426,288.33	9.11	4,251,778.25
合计	5,898,066.58	100.00	1,646,288.33	27.91	4,251,778.25

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,220,000.00	17.16	1,220,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,890,935.34	82.84	360,624.83	6.12	5,530,310.51
其中：账龄组合	5,890,935.34	82.84	360,624.83	6.12	5,530,310.51
合计	7,110,935.34	100.00	1,580,624.83	22.23	5,530,310.51

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)：	2,435,766.58	121,788.33	5.00
1—2年 (含2年)	1,442,000.00	144,200.00	10.00
2—3年 (含3年)	800,000.00	160,000.00	20.00
3—4年 (含4年)			50.00

4—5年（含5年）			80.00
5年以上	300.00	300.00	100.00
合计	4,678,066.58	426,288.33	9.11

(4) 坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年12月31日余额	235,259.87	117,622.65	1,227,742.31	1,580,624.83
2024年12月31日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-72,100.00	72,100.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		114,477.35		114,477.35
本期转回	41,371.54		7,442.31	48,813.85
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	121,788.33	304,200.00	1,220,300.00	1,646,288.33

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建海西金融租赁有限责任公司	押金保证金	1,442,000.00	1-2年	24.45	144,200.00
简军	股权转让款	1,220,000.00	4-5年	20.68	1,220,000.00
宁夏宝丰储能材料有限公司	押金保证金	800,000.00	2-3年	13.56	160,000.00
常州锂源新能源科技有限公司	押金保证金	800,000.00	1年以内	13.56	40,000.00
云南中科星城石墨有限公司	押金保证金	475,999.95	1年以内	8.07	23,800.00
合计	--	4,737,999.95	--	80.32	1,588,000.00

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	51,086,806.65	3,453,565.29	47,633,241.36	43,696,256.18	5,621,954.92	38,074,301.26
在产品	354,287,128.90	48,979,152.31	305,307,976.59	474,210,665.30	29,083,012.02	445,127,653.28
库存商品	209,370.67		209,370.67	110,828.81		110,828.81
发出商品	989,355.78		989,355.78	235,242.19		235,242.19
委托加工物 资	2,072,574.95		2,072,574.95	778,651.67		778,651.67
低值易耗品	1,352,196.02		1,352,196.02	592,309.50		592,309.50
合计	409,997,432.97	52,432,717.60	357,564,715.37	519,623,953.65	34,704,966.94	484,918,986.71

2. 存货跌价准备和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	转销	转回	
原材料	5,621,954.92	881,291.78		3,048,216.66	1,464.75	3,453,565.29
在产品	29,083,012.02	25,091,733.03		5,195,592.74		48,979,152.31
合计	34,704,966.94	25,973,024.81		8,243,809.40	1,464.75	52,432,717.60

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

截至2025年12月31日，公司存货不含借款费用资本化金额。

1. 明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	34,760,803.45	1,738,040.17	33,022,763.28	55,188,805.01	2,772,340.25	52,416,464.76
合计	34,760,803.45	1,738,040.17	33,022,763.28	55,188,805.01	2,772,340.25	52,416,464.76

2. 按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	34,760,803.45	1,738,040.17	5.00
合计	34,760,803.45	1,738,040.17	5.00

3. 本期计提、收回或转回的减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	2,772,340.25		1,034,300.08			1,738,040.17
合计	2,772,340.25		1,034,300.08			1,738,040.17

(九) 合同资产

1. 明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	34,760,803.45	1,738,040.17	33,022,763.28	55,188.80	2,772.30	52,416.50
合计	34,760,803.45	1,738,040.17	33,022,763.28	55,188.80	2,772.30	52,416.50

2. 按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	34,760,803.45	1,738,040.17	5.00
合计	34,760,803.45	1,738,040.17	5.00

3. 本期计提、收回或转回的减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	2,772,340.25		1,034,300.08			1,738,040.17
合计	2,772,340.25		1,034,300.08			1,738,040.17

			1,034,300.08			1,738,040.17
--	--	--	--------------	--	--	--------------

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	15,585,443.15	18,113,076.20
预缴企业所得税	1,882,206.46	5,673,648.96
其他		58,853.98
合计	17,467,649.61	23,845,579.14

(十一) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	173,458,561.64	187,312,725.52
固定资产清理		
合计	173,458,561.64	187,312,725.52

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	175,224,619.55	27,922,083.47	5,891,855.64	16,200,642.97	225,239,201.63
2. 本期增加金额		543,347.55		219,205.24	762,552.79
(1) 购置		543,347.55		219,205.24	762,552.79
3. 本期减少金额		333,017.63	627,709.98	101,701.99	1,062,429.60
(1) 处置或报废		333,017.63	627,709.98	101,701.99	1,062,429.60
4. 期末余额	175,224,619.55	28,132,413.39	5,264,145.66	16,318,146.22	224,939,324.82
二、累计折旧					
1. 期初余额	16,831,255.40	7,206,139.64	4,244,214.83	9,644,866.24	37,926,476.11
2. 本期增加金额	8,280,328.44	2,729,597.03	790,902.32	2,561,111.58	14,361,939.37
(1) 计提	8,280,328.44	2,729,597.03	790,902.32	2,561,111.58	14,361,939.37
3. 本期减少金额		172,506.08	558,380.01	76,766.21	807,652.30
(1) 处置或报废		172,506.08	558,380.01	76,766.21	807,652.30
4. 期末余额	25,111,583.84	9,763,230.59	4,476,737.14	12,129,211.61	51,480,763.18
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	150,113,035.71	18,369,182.80	787,408.52	4,188,934.61	173,458,561.64
2. 期初账面价值	158,393,364.15	20,715,943.83	1,647,640.81	6,555,776.73	187,312,725.52

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

(十二) 在建工程

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
设备安装工程	1,005,899.91		1,005,899.91	610,619.47		610,619.47
合计	1,005,899.91		1,005,899.91	610,619.47		610,619.47

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,022,127.74	4,022,127.74
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	4,022,127.74	4,022,127.74
(1) 租赁到期	4,022,127.74	4,022,127.74
4. 期末余额		
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,723,769.03	1,723,769.03
2. 本期增加金额	2,298,358.71	2,298,358.71

(1) 计提	2,298,358.71	2,298,358.71
3. 本期减少金额	4,022,127.74	4,022,127.74
(1) 租赁到期	4,022,127.74	4,022,127.74
4. 期末余额		
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		
2. 期初账面价值	2,298,358.71	2,298,358.71

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	技术使用权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	41,261,800.00	3,375,948.20	20,325,215.93	64,962,964.13
2. 本期增加金额	68,111.88	270,528.46		338,640.34
(1) 购置	68,111.88	270,528.46		338,640.34
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	41,329,911.88	3,646,476.66	20,325,215.93	65,301,604.47
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,948,031.75	2,334,883.73	7,621,955.99	12,904,871.47
2. 本期增加金额	825,724.54	548,920.72	2,540,652.00	3,915,297.26
(1) 计提	825,724.54	548,920.72	2,540,652.00	3,915,297.26
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	3,773,756.29	2,883,804.45	10,162,607.99	16,820,168.73
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	37,556,155.59	762,672.21	10,162,607.94	48,481,435.74
2. 期初账面价值	38,313,768.25	1,041,064.47	12,703,259.94	52,058,092.66

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,144,397.72	193,257.36	834,858.43		2,502,796.65
待摊会费及其他	7,500.00	255,445.54	20,272.29		242,673.25
合计	3,151,897.72	448,702.90	855,130.72		2,745,469.90

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	35,897,723.72	5,384,658.56	29,892,676.04	4,483,901.40
存货跌价准备	52,432,717.60	7,864,907.64	34,704,966.94	5,205,745.04
内部交易未实现利润影响	223,315.73	33,497.36	289,955.17	43,493.28
预计负债	5,642,398.63	846,359.79	11,222,804.23	1,683,420.63
递延收益	1,015,335.09	152,300.26	1,800,224.33	270,033.65
租赁负债	419,999.93	62,999.99	2,796,471.40	419,470.71
可抵扣亏损	37,658,524.90	5,648,778.74	9,451,271.11	1,417,690.67
合计	133,290,015.60	19,993,502.34	90,158,369.22	13,523,755.38

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产			2,298,358.71	344,753.81
固定资产加速折旧	2,212,141.01	331,821.15	2,594,291.58	389,143.74
交易性金融资产公允价值变动损益	270,564.67	40,584.70	872,879.93	130,931.99

内部交易未实现利润影响	364,184.73	54,627.71		
合计	2,846,890.41	427,033.56	5,765,530.22	864,829.54

(十七) 其他非流动资产

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
超过1年到期的合同资产	77,250.00	3,862.50	73,387.50	140,000.00	7,000.00	133,000.00
预付长期资产购置款				192,490.06		192,490.06
合计	77,250.00	3,862.50	73,387.50	332,490.06	7,000.00	325,490.06

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	30,199,694.11	30,199,694.11	保证	保证金	49,074,628.77	49,074,628.77	保证、质押	保证金、存单质押担保
货币资金	507,232.00	507,232.00	冻结	诉讼冻结				
应收票据	14,800,845.67	14,800,845.67	不终止确认	已背书未到期不满足终止确认条件	16,638,971.51	16,638,971.51	不终止确认	已背书未到期不满足终止确认条件
应收账款	1,130,685.27	1,130,685.27	不终止确认	已背书未到期不满足终止确认条件	4,784,000.01	4,305,600.01	质押	用于开具承兑汇票
固定资产	174,995,708.71	149,944,818.46	抵押	用于抵押借款	175,581,256.72	158,659,653.51	抵押	用于抵押借款
无形资产	41,329,911.88	37,556,155.39	抵押	用于抵押借款	41,261,800.00	38,313,768.25	抵押	用于抵押借款
合计	262,964,077.64	234,139,430.90			287,340,657.01	266,992,622.05		

(十九) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押保证借款		140,898,613.90
保证借款	17,180,397.39	
合计	17,180,397.39	140,898,613.90

(二十) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,844,514.66	56,068,583.77
合计	13,844,514.66	56,068,583.77

(二十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	77,911,267.14	74,201,763.79
工程设备款	5,270,155.27	7,659,128.79
劳务外包费用	22,845,672.09	28,700,627.33
其他费用款	614,566.21	1,244,601.66
合计	106,641,660.71	111,806,121.57

(二十二) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	238,933,580.51	362,640,604.59
合计	238,933,580.51	362,640,604.59

2. 账龄超过1年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
01F180000A24	33,429,355.75	项目尚未验收
F36000A21	7,959,292.04	项目启动安排待定
LT816A23	37,826,548.68	项目尚未验收
05LT480A24	21,966,371.68	项目尚未验收
06LT480A24	7,949,734.51	项目尚未验收
LT408A24	6,108,849.56	项目尚未验收
合计	115,240,152.22	

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,774,549.36	52,060,424.41	56,036,662.22	3,798,311.55

二、离职后福利-设定提存计划	35,934.60	3,569,262.26	3,605,196.86	
三、辞退福利		597,592.75	597,592.75	
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,810,483.96	56,227,279.42	60,239,451.83	3,798,311.55

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	7,734,935.51	48,466,202.39	52,424,095.40	3,777,042.50
2. 职工福利费		792,356.34	792,356.34	
3. 社会保险费		1,237,540.45	1,237,540.45	
其中：医疗保险费		1,065,717.70	1,065,717.70	
工伤保险费		171,822.75	171,822.75	
生育保险费				
大病保险费				
4. 住房公积金		557,690.00	557,690.00	
5. 工会经费和职工教育经费	39,613.85	1,006,635.23	1,024,980.03	21,269.05
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	7,774,549.36	52,060,424.41	56,036,662.22	3,798,311.55

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	35,934.60	3,401,303.10	3,437,237.70	
2. 失业保险费		167,959.16	167,959.16	
3. 企业年金缴费				
合计	35,934.60	3,569,262.26	3,605,196.86	

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,607,425.65	2,967,578.74
个人所得税	189,808.14	292,594.71
城市维护建设税	174,024.01	192,757.38
教育费附加	74,581.71	85,610.34

地方教育费	49,721.14	52,073.51
印花税	49,328.42	135,528.90
环境保护税	2,500.85	446.76
房产税	77,808.80	6,922.56
合计	3,225,198.72	3,733,512.90

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	687,035.17	1,316,394.69
合计	687,035.17	1,316,394.69

1. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工报销款	438,541.81	518,067.19
应付费用款		335,175.42
应付暂收款		252,272.08
押金保证金	200,000.00	210,880.00
其他	48,493.36	
合计	687,035.17	1,316,394.69

(二十六) 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	10,530,873.12	10,351,304.36
一年内到期的长期应付款	2,629,217.26	2,583,485.42
一年内到期的租赁负债	419,999.96	2,796,471.40
合计	13,580,090.34	15,731,261.18

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的应收票据、金单	15,931,530.94	16,638,971.51
产品质量保证	5,642,398.63	11,222,804.23

待转销项税额	327,819.35	
合计	21,901,748.92	27,861,775.74

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	147,906,315.94	82,625,000.00
合计	147,906,315.94	82,625,000.00

(二十九) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
购买技术使用权	11,598,778.65	14,716,979.26
合计	11,598,778.65	14,716,979.26

(三十) 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	1,800,224.33	54,100.00	838,989.24	1,015,335.09	专项政府补助
合计	1,800,224.33	54,100.00	838,989.24	1,015,335.09	--

(三十一) 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	其他	小计	
股份总数	73,270,080.00						73,270,080.00

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	224,831,666.70			224,831,666.70
其他资本公积	3,823,751.68	1,886,780.04		5,710,531.72
合计	228,655,418.38	1,886,780.04		230,542,198.42

本期其他资本公积变动系股份支付形成其他资本公积 1,886,780.04 元, 详见本财务报表附注十三之说明。

(三十三) 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	8,347,134.43	4,143,846.77	151,464.22	12,339,516.98
合计	8,347,134.43	4,143,846.77	151,464.22	12,339,516.98

公司以上年营业收入为基数计提安全生产费。其中，不超过 1,000 万元的部分按照2.35%计提，超过 1,000 万元至 1 亿元的部分按照 1.25%计提，超过 1 亿元至 10 亿元的部分按照0.25%计提。

(三十四) 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	7,088,382.01	288,150.64		7,376,532.65
任意盈余公积				
合计	7,088,382.01	288,150.64		7,376,532.65

(三十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	112,187,002.17	82,388,800.51
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	112,187,002.17	82,388,800.51
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-5,228,879.04	33,038,342.00
资本公积弥补亏损		
减:提取法定盈余公积	288,150.64	3,240,140.34
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	19,050,220.80	
期末未分配利润	87,619,751.69	112,187,002.17

(三十六) 营业收入和营业成本

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	418,040,937.33	340,261,638.61	823,589,222.68	679,625,296.55
其他业务	879,826.50		865,847.45	10,074.01
合计	418,920,763.83	340,261,638.61	824,455,070.13	679,635,370.56

2. 收入相关信息

合同分类	合计

商品类型	418,920,763.83
其中：新能源电池材料烧结设备及配套产品	299,065,876.62
陶瓷材料烧结设备及配套产品	108,956,790.79
其他工业窑炉及服务	10,018,269.91
其他业务	879,826.51
按经营地区分类	418,920,763.83
其中：境内	401,379,349.27
境外	17,541,414.56
按商品转让的时间分类	418,920,763.83
其中：某一时点确定收入	418,920,763.83
某一时段确认收入	

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	704,852.28	1,679,164.17
房产税	1,676,729.44	1,714,548.56
教育费附加	299,079.53	719,641.83
印花税	184,443.40	497,037.61
地方教育附加	204,386.41	479,761.21
土地使用税	147,898.50	147,898.50
车船税	3,588.24	2,710.32
环境保护税	4,949.21	1,759.69
合计	3,225,927.01	5,242,521.89

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,783,212.81	7,762,666.30
办公与差旅费	2,068,946.80	1,927,902.26
广告、展览与投标费用	1,026,654.83	2,048,929.53
股份支付	73,575.76	73,575.76
折旧摊销费	75,577.99	55,007.23

其他费用	1,281,899.60	981,464.40
合计	12,309,867.79	12,849,545.48

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,912,994.91	17,513,710.20
折旧摊销费	2,581,794.19	3,196,485.33
办公与差旅费	1,326,510.63	2,649,434.82
咨询与中介费	1,273,509.34	5,633,356.56
股份支付	1,637,477.19	1,126,735.52
其他费用	36,763.50	877,824.20
合计	20,769,049.76	30,997,546.63

(四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,466,315.18	14,885,302.81
直接投入	4,983,008.16	8,686,837.20
折旧摊销费	1,473,837.45	1,696,913.64
委外研发费用		407,766.99
其他费用	1,923,454.38	1,660,162.77
合计	18,846,615.17	27,336,983.41

(四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,396,818.41	7,499,485.59
减：利息收入	580,368.07	2,964,957.03
汇兑损益	-494,286.76	-629,420.83
手续费及其他	261,397.15	206,252.78
合计	6,583,560.73	4,111,360.51

(四十二) 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	838,989.24	49,989.24
与收益相关的政府补助	1,469,902.67	330,177.88
代扣个人所得税手续费返还	43,277.91	72,708.36

增值税加计抵减	1,341,297.62	3,663,021.04
增值税减免		6,450.00
合计	3,693,467.44	4,122,346.52

(四十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴现损失	-80,773.28	-236,891.10
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,274,354.16	579,128.77
债务重组收益	-11,352.28	-775,099.49
合计	1,182,228.60	-432,861.82

(四十四) 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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	269,866.43	872,879.93
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的理财产品	269,866.43	872,879.93
合计	269,866.43	872,879.93

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-5,318,696.89	-4,741,388.10
其他应收款坏账损失	-65,663.50	897,411.61
长期应收款坏账损失		540,058.67
应收票据坏账损失	-77,500.00	
合计	-5,461,860.39	-3,303,917.82

(四十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-25,971,560.06	-30,128,817.99
合同资产减值损失	1,034,300.08	34,975.32
其他非流动资产	3,137.50	
合计	-24,934,122.48	-30,093,842.67

(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额

固定资产处置收益	6,453.78	35,344.77	6,453.78
使用权资产处置收益		102,839.54	
合计	6,453.78	138,184.31	6,453.78

(四十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
违约赔偿收入		151,108.18	
无需支付的款项		1,000.00	
收到以前期间客户破产分配款		388	
非流动资产毁损报废利得		10,053.10	
其他	1.25	0.27	1.25
合计	1.25	162,549.55	1.25

(四十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	1,415.43	1,891.18	1,415.43
违约赔偿支出		316,800.00	
罚款支出		220,907.03	
对外捐赠	50,000.00	100,000.00	50,000.00
税收滞纳金	24,431.19		24,431.19
合计	75,846.62	639,598.21	75,846.62

(五十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,740,714.75	6,918,125.82
递延所得税费用	-6,907,542.94	-4,848,986.38
合计	-3,166,828.19	2,069,139.44

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	-8,395,707.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,259,356.08

子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	4,500.00
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,172,465.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	4,500.00
上年汇算清缴差异	-30,272.10
研发加计扣除的影响	-2,771,636.43
其他加计扣除的影响	-45,435.40
其他	-237,093.73
所得税费用	-3,166,828.19

(五十一) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他押金保证金	4,173,155.00	11,740,000.00
收回承兑汇票保证金	52,368,994.30	5,419,877.10
银行存款利息收入	475,106.71	2,964,957.03
收回买方信贷保证金		2,888,050.00
收回保函保证金	150,337.16	1,645,165.83
收到政府补助	1,524,002.67	330,177.88
收到往来款		
其他	43,279.16	15,777.54
合计	58,734,875.00	25,004,005.38

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付承兑汇票保证金	32,052,509.70	137,864,621.84
支付其他押金保证金	3,847,034.95	17,695,200.00
付现费用	11,287,162.55	24,878,033.36
支付买方信贷保证金		10,254,234.40

支付保函保证金	11,636,625.74	949,400.00
其他营业外支出	74,431.19	320,907.03
银行手续费支出	261,397.15	206,252.78
合计	59,159,161.28	192,168,649.41

2. 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回租赁保证金		223,776.00
合计		223,776.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	2,376,471.44	2,934,002.79
合计	2,376,471.44	2,934,002.79

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	140,898,613.90	17,170,000.00		131,800,000.00	9,088,216.51	17,180,397.39
长期借款(含一年内到期的长期借款)	92,976,304.36	149,304,315.94	9,051,568.76	92,895,000.00		158,437,189.06
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	2,796,471.40			2,376,471.44		419,999.96
合计	236,671,389.66	166,474,315.94	9,051,568.76	227,071,471.44	9,088,216.51	176,037,586.41

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	--	--

净利润	-5,228,879.04	33,038,342.00
加：资产减值准备	24,934,122.48	30,093,842.67
信用减值损失	5,461,860.39	3,303,917.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,361,939.37	16,980,357.41
使用权资产折旧	2,298,358.71	
无形资产摊销	3,915,297.26	4,156,502.86
长期待摊费用摊销	855,130.72	764,508.99
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）	-6,453.78	-138,184.31
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,415.43	-8,161.92
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-269,866.43	-872,879.93
财务费用（收益以“-”号填列）	6,902,531.65	6,870,064.76
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,182,228.60	-342,237.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,469,746.96	-4,670,867.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-437,795.98	-178,118.56
存货的减少（增加以“-”号填列）	101,382,711.28	327,475,527.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	31,526,671.17	40,630,507.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-182,419,245.63	-583,785,732.58
其他	1,886,780.04	3,745,789.86
经营活动产生的现金流量净额	-2,487,397.92	-122,936,820.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	39,738,332.64	79,689,297.71
减：现金的期初余额	79,689,297.71	107,922,976.90
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	-39,950,965.07	-28,233,679.19

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	39,738,332.64	79,689,297.71

其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	39,736,180.89	79,673,361.06
可随时用于支付的其他货币资金	2,151.75	15,936.65
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	39,738,332.64	79,689,297.71
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		

4. 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

公司不存在使用范围受限但仍属于现金及现金等价物的情况

5. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票保证金	7,452,979.64	27,769,464.24
买方信贷保证金		11,055,164.53
保函保证金	10,721,501.32	100,000.00
质押定期存款		10,150,000.00
履约保证金	12,025,213.15	
诉讼冻结金额	507,232.00	
合计	30,706,926.11	49,074,628.77

(五十三) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			1.72
其中：美元	0.22	7.0288	1.54
日元	4.00	0.044797	0.18
应收账款			468,726.35
其中：美元	66,686.54	7.0288	468,726.35
长期应付款			12,799,142.86
其中：日元	285,714,285.80	0.044797	12,799,142.86
一年内到期的非流动负债			3,199,785.71
其中：日元	71,428,571.40	0.044797	3,199,785.71

(五十四) 租赁

1. 本公司作为承租方

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期金额	上期金额
短期租赁费用		180,309.33
合计		180,309.33

(3) 涉及售后租回交易的情况

无。

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,466,315.18	14,885,302.81
直接投入	4,983,008.16	8,686,837.20
折旧及摊销	1,473,837.45	1,696,913.64
委外研发费用		407,766.99
其他费用	1,923,454.38	1,660,162.77
合计	18,846,615.17	27,336,983.41
其中：费用化研发支出	18,846,615.17	27,336,983.41
资本化研发支出		

(一) 符合资本化条件的研发项目

报告期内，公司不存在资本化条件的研发项目。

(二) 重要外购在研项目

报告期内，公司不存在重要外购在研项目。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

报告期内公司未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

报告期内公司未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

报告期内公司不存在反向购买事项。

（四）处置子公司

报告期内公司不存在处置子公司事项。

（五）其他原因的合并范围变动

报告期内公司不存在其他原因的合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广东中鹏新能源科技有限公司	18000万人民币	广东佛山	广东佛山	通用设备制造	100.00		设立
佛山中鹏智联应用软件开发有限公司	200万人民币	广东佛山	广东佛山	其他软件开发	5.00	95.00	设立

2. 重要的非全资子公司

报告期内公司不存在重要的非全资子公司。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内公司不存在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

报告期内公司不存在合营企业或联营企业投资。

（四）重要的共同经营

报告期内公司不存在共同经营事项。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,800,224.33			838,989.24		961,235.09	与资产相关

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	1,469,902.67	330,177.88
与资产相关	838,989.24	49,989.24

十、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的

定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

a. 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;

b. 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

a. 债务人发生重大财务困难;

b. 债务人违反合同中对债务人的约束条款;

c. 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

d. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项和合同资产

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的 52.93%（2024 年 12 月 31 日：46.26%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

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

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

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司

所承担的外汇变动市场风险不重大。

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五。

(四) 金融资产

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	7,799,718.32	终止确认	票据已到期
票据背书	应收款项融资	16,312,732.67	终止确认	票据已到期
金单背书	应收账款	1,088,800.00	终止确认	票据已到期
票据背书	应收款项融资	21,955,610.88	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	14,800,845.67	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
金单背书	应收账款	1,130,685.27	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	32,158,187.26	终止确认	票据已到期
票据贴现	应收款项融资	4,955,999.70	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计	--		--	--

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	21,955,610.88	
应收款项融资	票据贴现	4,955,999.70	-80,773.28
合计	--	26,911,610.58	-80,773.28

3. 继续涉入的资产转移金融资产

项目	金融资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的资产金额
应收票据	票据背书	14,800,845.67	14,800,845.67
应收票据	金单背书	1,130,685.27	1,130,685.27
合计	--	15,931,530.94	15,931,530.94

十一、公允价值的披露

(一) 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			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			35,370,564.67	35,370,564.67
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			35,370,564.67	35,370,564.67
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）理财产品			35,370,564.67	35,370,564.67
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资			1,372,226.18	1,372,226.18
（三）其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额			36,742,790.85	36,742,790.85
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司无第一层次公允价值计量项目。

（三）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

公司无第二层次公允价值计量项目。

（四）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

本公司持有的第三层次公允价值计量的交易性金融资产为银行理财产品，本公司以预期收益率估计未来现金流量并折现来确定其公允价值。

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。。

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业实控人

公司实际控制人为股东万鹏和杨培忠，万鹏和杨培忠通过一致行动协议控制公司经营决策，共同控制了 76.7004%的公司表决权。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见八、在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业无合营或联营企业投资。

（四）其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
万鹏	实际控制人、控股股东、公司董事长
杨培忠	实际控制人、控股股东、公司总经理
宋旭	直接持有公司 6.22%股权，副总经理
万劲	公司董事，副总经理
赖日东	曾任公司监事，2025 年 11 月已免除监事职务
叶浩明	曾任公司监事，2025 年 11 月已免除监事职务
刘林峰	公司职工代表董事
曹志坚	公司董事会秘书、董事

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内，公司不存在向关联方购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内，公司不存在关联受托管理、承包及委托管理、出包情况。

3. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
万鹏	房屋	628,500.00			1,030,948.58	1,150,318.72	29,724.36	76,629.87			2,011,063.87
杨培忠	房屋	628,500.00			1,030,948.58	1,150,318.72	29,724.36	76,629.87			2,011,063.87

4. 关联担保情况

本公司作为担保方

报告期内，公司不存在作为担保方的关联担保

本公司作为被担保方

担保方	债权方	担保方式	担保金额 (万元)	担保 债权确定 时间	担保期间	担保 是否履行 完毕
-----	-----	------	--------------	------------------	------	------------------

万鹏、杨培忠、	广东南海农村商业银行股份有限公司丹灶支行	抵押担保	8,423.19	2020. 12.14- 2026. 3.29	主债权履行期限届满之日起三年	否
万鹏、杨培忠、宋旭	广东南海农村商业银行股份有限公司丹灶支行	连带责任保证担保	20,000.00	2025. 3.24- 2030. 12.31	主债权履行期限届满之日起三年	否
万鹏、杨培忠、宋旭	广东南海农村商业银行股份有限公司丹灶支行	连带责任保证担保	41,800.00	2025. 3.24- 2030. 12.31	主债权履行期限届满之日起三年	否
万鹏、杨培忠	中信银行股份有限公司佛山分行	连带责任保证担保	5,000.00	2024. 12.4- 2025. 11.27	主债权履行期限届满之日起三年	否
万鹏、杨培忠、宋旭、吴德富	广东南海农村商业银行股份有限公司丹灶支行	连带责任保证担保	48,057.00	2023. 1.16- 2028. 1.16	主债权履行期限届满之日起三年	否
万鹏	中国银行股份有限公司佛山分行	连带责任保证担保	3,100.00	2024. 1.1- 2027. 12.31	主债权履行期限届满之日起三年	否
杨培忠	中国银行股份有限公司佛山分行	连带责任保证担保	3,100.00	2025. 12.1-	主债权履行期限届满之日起三年	否

				2027. 12.31		
万鹏、杨培忠	广东南海农村商业银行股份有限公司丹灶支行	抵押担保	6,836.535	2020. 11.12- 2025. 11.12	主债权履行期限届满之日起三年	是
万鹏、杨培忠、宋旭、吴德富	广东南海农村商业银行股份有限公司丹灶支行	连带责任保证担保	10,000.00	2020. 8.31- 2025. 8.31	主债权履行期限届满之日起三年	是
万鹏、杨培忠	广东南海农村商业银行股份有限公司丹灶支行	连带责任保证担保	1,000.00	2020. 4.8- 2025. 12.31	主债权履行期限届满之日起三年	是
万鹏、杨培忠、宋旭、吴德富	广东南海农村商业银行股份有限公司丹灶支行	连带责任保证担保	12,000.00	2022. 2.24- 2027. 2.23	主债权履行期限届满之日起三年	是
万鹏、杨培忠、宋旭、吴德富	广东南海农村商业银行股份有限公司丹灶支行	连带责任保证担保	42,800.00	2022. 2.24- 2027. 2.23	主债权履行期限届满之日起三年	是
万鹏、杨培忠	浙商银行股份有限公司佛山分行	连带责任保证担保	4,400.00	2022. 11.5- 2025. 11.4	主债权履行期限届满之日起三年	是

万鹏、杨培忠、宋旭、吴德富	兴业银行股份有限公司佛山分行	连带责任保证担保	5,000.00	2023.9.20-2038.9.19	主债权履行期限届满之日起三年	否
万鹏、杨培忠、宋旭、吴德富	广东南粤银行股份有限公司佛山分行	连带责任保证担保	1,500.00	2023.12.8-2026.12.7	主债权履行期限届满之日起三年	否
万鹏、杨培忠、宋旭、吴德富	上海浦东发展银行股份有限公司佛山分行	连带责任保证担保	3,000.00	2024.6.12-2025.2.9	主债权履行期限届满之日起三年	是
万鹏、杨培忠、宋旭、吴德富	中国民生银行股份有限公司佛山分行	连带责任保证担保	5,000.00	2023.7.4-2025.6.27	主债权履行期限届满之日起三年	是
万鹏、杨培忠、宋旭、吴德富	福建海西金融租赁有限责任公司	连带责任保证担保	6,000.00	2024.7.30-2027.7.30	主债权履行期限届满之日起两年	否

5. 关联方资金拆借

(1) 报告期内，公司拆给关联方资金

报告期内，公司不存在拆给关联方资金的情况。

(2) 报告期内，公司从关联方拆入资金

报告期内，公司不存在从关联方拆入资金的情况。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，公司不存在关联方资产转让、债务重组情况。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,784,474.87	5,281,422.00
合计	3,784,474.87	5,281,422.00

(六) 应收、应付关联方未结算项目情况

报告期内，公司不存在应收、应付关联方未结算项目。

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 本年度未授予股份支付
2. 其他说明

公司通过持股平台佛山锂能企业管理合伙企业(有限合伙)、佛山氢投企业管理合伙企业(有限合伙)和佛山智睿企业管理合伙企业(有限合伙)，实施股权激励计划。2021 年度股权激励对象包括公司员工、实控人近亲属和参股股东北京中润金达管理咨询中心（普通合伙）。根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的资产评估报告（卓信大华评报字〔2022〕第 8268号），截至 2021 年 12 月 31 日，公司市值为 13,691.86 万元，每股公允价格为 2.89 元，公司参考 2021 年 9 月的净资产情况将授予价格定为 2.5 元/股。根据相关协议约定，员工服务期为被授予股权之日开始至公司预计上市满 36 个月和 2030 年 12 月 31 日孰早，预计被授予股权之日开始至公司预计上市满 36 个月的时间约为 2028 年 12 月 31 日，基于谨慎性原则，股份支付摊销日至 2028 年 12 月 31 日

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	外部评估价格、最近一次外部投资者入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	按预计离职率及可行权条件确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,341,769.12

（三）本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用
管理人员	1,126,735.52
研发人员	71,490.56
销售人员	73,575.76
生产人员	614,978.20
合计	1,886,780.04

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 保函事项

公司对外履约保函尚未到期情况

项目	期末余额
履约保函未到期金额（万元）	5,018.02

2. 其他重要财务承诺

公司买方信贷/融资租赁敞口合计情况

项目	期末余额
敞口余额（万元）	1,159.93

（二）或有事项

1. 保证

被担保单位	贷款金融机构	担保借款金额	担保债权到期日	备注
临沂大将军建陶有限公司	浙商银行佛山分行	562,333.41	2026/1/23	为客户进行买方信贷担保
广东英超陶瓷有限公司	福建海西金融租赁有限责任公司	1,279,533.00	2026/1/31	为客户进行买方信贷担保
广西藤县国星陶瓷有限责任公司	福建海西金融租赁有限责任公司	3,701,336.00	2026/4/12	为客户进行买方信贷担保
福州闽清新隆丰陶瓷有限公司	福建海西金融租赁有限责任公司	6,056,139.00	2027/5/20	为客户进行买方信贷担保
小计		11,599,341.41		

十五、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

报告期内，公司不存在重要的资产负债表日后利润分配情况。

十六、其他重要事项

分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。分别对陶瓷窑炉及配套产品业务、新能源电池窑炉及配套产品业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

业务分部

项目	中鹏热能	中鹏新能	分部间抵消	合计
营业收入	113,118,888.14	321,601,080.77	-15,799,205.08	418,920,763.83
其中：与客户之间的合同产生的收入	113,118,888.14	321,601,080.77	-15,799,205.08	418,920,763.83
营业成本	100,935,312.88	254,964,181.99	-15,637,856.26	340,261,638.61
资产总额	640,388,127.53	696,559,449.94	-345,059,496.52	991,888,080.95
负债总额	281,443,960.40	461,490,056.79	-162,194,015.98	580,740,001.21

十七、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2025年12月31日，“期初”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	20,846,817.27	32,305,835.64
1—2年（含2年）	20,069,177.31	14,435,812.06
2—3年（含3年）	3,769,524.54	9,214,263.69
3—4年（含4年）	2,292,032.69	1,411,356.74
4—5年（含5年）	29,000.00	3,585,768.87
5年以上	3,257,772.14	1,323,658.95
减：坏账准备	8,188,783.61	9,989,038.37

合计	42,075,540.34	52,287,657.58
----	---------------	---------------

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的应收账款	2,971,499.98	5.91	2,971,499.98	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	47,292,823.97	94.09	5,217,283.63	11.03	42,075,540.34
其中：组合1-账龄组合	46,729,107.41	92.97	5,217,283.63	11.16	41,511,823.78
组合2-关联方组合	563,716.56	1.12			563,716.56
合计	50,264,323.95	100.00	8,188,783.61	16.29	42,075,540.34

续上表

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的应收账款	3,695,658.95	5.93	3,695,658.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	58,581,037.00	94.07	6,293,379.42	10.74	52,287,657.58
其中：组合1-账龄组合	52,880,241.36	84.92	6,293,379.42	11.90	46,586,861.94
组合2-关联方组合	5,700,795.64	9.15			5,700,795.64
合计	62,276,695.95	100.00	9,989,038.37	16.04	52,287,657.58

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)：	20,546,751.79	1,027,337.59	5.00
1—2年 (含2年)	19,805,526.23	1,980,552.62	10.00
2—3年 (含3年)	3,769,524.54	753,904.91	20.00
3—4年 (含4年)	2,292,032.69	1,146,016.35	50.00
4—5年 (含5年)	29,000.00	23,200.00	80.00
5年以上	286,272.16	286,272.16	100.00
合计	46,729,107.41	5,217,283.63	11.16

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,695,658.95		724,158.97			2,971,499.98
按组合计提坏账准备的应收账款	6,293,379.42		1,076,095.79			5,217,283.63
其中：组合1-账龄组合	6,293,379.42		1,076,095.79			5,217,283.63
组合2-关联方组合						
合计	9,989,038.37		1,800,254.76			8,188,783.61

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

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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
芜湖常瑞汽车部件有限公司	9,000,000.00	1,500,000.00	10,500,000.00	18.66	525,000.00
广东创成陶瓷科技有限公司	4,999,400.00		4,999,400.00	8.88	499,940.00
福建省博羽国际贸易有限公司	4,678,000.00		4,678,000.00	8.31	467,800.00
山东狮王陶瓷有限公司	2,216,521.00	875,000.00	3,091,521.00	5.49	154,576.05
广东中创陶瓷有限公司	2,849,689.85		2,849,689.85	5.06	284,968.99
合计	23,743,610.85	2,375,000.00	26,118,610.85	46.40	1,932,285.04

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	19,000,000.00	30,000,000.00
其他应收款	112,908,967.15	23,994,061.26
合计	131,908,967.15	53,994,061.26

1. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
应收中鹏新能源股利	19,000,000.00	30,000,000.00
合计	19,000,000.00	30,000,000.00

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	91,722,449.63	24,201,755.96
1—2年（含2年）	21,389,200.00	2,659.00
2—3年（含3年）		
3—4年（含4年）		1,220,000.00
4—5年（含5年）	1,220,000.00	
5年以上	300.00	7,300.00
减：坏账准备	1,422,982.48	1,437,653.70
合计	112,908,967.15	23,994,061.26

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	2,356,299.95	3,114,300.00
股权转让款	1,220,000.00	1,220,000.00
合并内部往来借款	110,500,000.00	20,000,000.00
应收暂付款及其他	255,649.68	1,097,414.96
合计	114,331,949.63	25,431,714.96

(3) 坏账准备类别明细情况

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的应收账款	1,220,000.00	1.07	1,220,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	113,111,949.63	98.93	202,982.48	0.18	112,908,967.15
其中：账龄组合	2,611,949.63	2.28	202,982.48	7.77	2,408,967.15
并表方组合	110,500,000.00	96.65			110,500,000.00
合计	114,331,949.63	100.00	1,422,982.48	1.24	112,908,967.15

续上表

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的应收账款	1,220,000.00	4.80	1,220,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款	24,211,714.96	95.20	217,653.70	0.90	23,994,061.26
其中：账龄组合	4,211,714.96	16.56	217,653.70	5.17	3,994,061.26
并表方组合	20,000,000.00	78.64			20,000,000.00
合计	25,431,714.96	100.00	1,437,653.70	5.65	23,994,061.26

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)：	1,169,649.63	58,482.48	5.00
1—2年 (含2年)	1,442,000.00	144,200.00	10.00
2—3年 (含3年)			20.00
3—4年 (含4年)			50.00
4—5年 (含5年)			80.00
5年以上	300.00	300.00	100.00
合计	2,611,949.63	202,982.48	7.77

(4) 坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年12月31日余额	210,087.80	265.90	1,227,300.00	1,437,653.70
2024年12月31日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段	-72,100.00	72,100.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		71,834.10		71,834.10
本期转回	79,505.32		7,000.00	86,505.32
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	58,482.48	144,200.00	1,220,300.00	1,422,982.48

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东中鹏新能科技有限公司	内部往来款	110,500,000.00	2年以内	96.65	
福建海西金融租赁有限责任公司	押金保证金	1,442,000.00	1-2年	1.26	144,200.00
简军	股权转让款	1,220,000.00	4-5年	1.07	1,220,000.00
云南中科星城石墨有限公司	押金保证金	475,999.95	1年以内	0.42	23,800.00
贝特瑞新材料集团股份有限公司	押金保证金	200,000.00	1年以内	0.17	10,000.00
合计	--	113,837,999.95	--	99.57	1,398,000.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	183,676,372.32		183,676,372.32	182,680,031.85		182,680,031.85
对联营、合营企业投资						
合计	183,676,372.32		183,676,372.32	182,680,031.85		182,680,031.85

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广东中鹏新能科技有限公司	182,680,031.85					996,340.47	183,676,372.32	
合计	182,680,031.85					996,340.47	183,676,372.32	

(四) 营业收入和营业成本

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	112,474,484.40	100,848,381.09	293,836,031.61	258,633,216.21
其他业务	644,403.74	86,931.79	4,328,246.13	2,757,107.35
合计	113,118,888.14	100,935,312.88	298,164,277.74	261,390,323.56

2. 收入相关信息

合同分类	合计

商品类型	113,118,888.14
其中：陶瓷材料烧结设备及配套产品	108,956,790.79
其他工业窑炉及服务	3,517,693.61
其他业务	644,403.74
按经营地区分类	113,118,888.14
其中：境内	103,021,874.73
境外	10,097,013.41
按商品转让的时间分类	113,118,888.14
其中：某一时点确定收入	113,118,888.14
某一时段确认收入	

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	19,000,000.00	30,000,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,258,448.58	514,032.48
应收款项融资贴现损失		-86,533.33
债务重组收益	121,080.20	-896,077.50
合计	20,379,528.78	29,531,421.65

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,038.35	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,469,902.67	
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	1,544,220.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	724,158.97	
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	-11,352.28	
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	-74,429.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减:所得税影响额	548,630.76	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	3,108,907.60	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-1.25	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.00	-0.11	-0.11

广东中鹏热能科技股份有限公司
2026年4月28日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,038.35
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	1,469,902.67
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	269,866.43
委托他人投资或管理资产的损益	1,274,354.16
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	724,158.97
债务重组损益	-11,352.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-74,429.94
非经常性损益合计	3,657,538.36
减：所得税影响数	548,630.76
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,108,907.60

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用