

CLCP

ST 科雷

NEEQ: 833333

上海科雷斯普能源科技股份有限公司



年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人史莹、主管会计工作负责人陆进良及会计机构负责人（会计主管人员）陆进良保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京精勤成思会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

北京精勤成思会计师事务所(特殊普通合伙)对公司2025年度财务报表出具无保留意见的审计报告，审计报告中包含了“持续经营重大不确定性段落”，针对上述审计意见，公司的应对措施如下：

2025年度受产业政策调整影响，公司主营业务板块处于业务收缩状态，盈利能力下降，2026年随着产业政策优化，公司将重新释放产能，预计使公司盈利能力恢复并超过往年同期水平，同时公司会尽快解决流动资金问题，目前公司持续经营能力整体运行正常，后期公司将与客户及供应商加强合作，提升公司持续经营能力。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	24
	附件会计信息调整及差异情况.....	111

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、科雷斯普、股份公司	指	上海科雷斯普能源科技股份有限公司
科雷红利	指	常州科雷红利投资管理有限公司
科雷液压	指	常州科雷斯普液压系统有限公司
域通实业	指	上海域通实业有限公司
乾能基础	指	上海乾能基础工程有限公司
南高齿	指	南京高速齿轮制造有限公司
远景能源	指	远景能源有限公司
广西能源	指	广西能源股份有限公司
股东会	指	上海科雷斯普能源科技股份有限公司股东会
董事会	指	上海科雷斯普能源科技股份有限公司董事会
“三会”议事规则	指	上海科雷斯普能源科技股份有限公司《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	公司现行有效之《上海科雷斯普能源科技股份有限公司章程》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、华鑫证券	指	华鑫证券有限责任公司
报告期	指	2025 年、2025 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
龙源电力、龙源	指	龙源电力集团股份有限公司
千瓦(kW)、兆瓦(MW)和吉瓦(GW)	指	电的功率单位, 本文为衡量风力发电机组的发电能力。具体单位换算为 1GW=1,000MW=1,000,000kW

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海科雷斯普能源科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ShanghaiColecipEnergyTechnologyCo.,Ltd		
	CLCP		
法定代表人	史莹	成立时间	2010年8月26日
控股股东	控股股东为（上海乾能基础工程有限公司）	实际控制人及其一致行动人	史莹、吴六亚
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M-M74-M749-M7499		
主要产品与服务项目	智能超精密离线过滤器及其在线监控系统、在线油品远程监测系统、齿轮箱润滑油检测服务、光伏系统、船舶租赁、电线电缆及其他业务		
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	ST 科雷	证券代码	833333
挂牌时间	2015年8月18日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	50,016,340
主办券商（报告期内）	华鑫证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区云锦路277号西岸数字谷二期T3楼栋13楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	史莹	联系地址	上海市崇明区西津公路1352号
电话	13301989883	电子邮箱	hr@clcp.com.cn
传真	02188906152		
公司办公地址	上海市崇明区西津公路1352号	邮政编码	202150
公司网址	www.clcp.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320400558095344L		
注册地址	上海市崇明区耀洲路741号		
注册资本（元）	50,016,340	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家针对风机齿轮箱及润滑油提供“全链智能化管理服务”的企业。拥有一个由多名软件、硬件专家组成的核心专业研发团队、多年积累的客户资源及自主研发的核心产品，掌握国家发明专利3项、实用新型专利23项、外观设计专利2项，建立了一整套适合现代风场的智能化运维服务体系和提升运维服务效率的管理方法,为我国风场运营商提供风机齿轮箱润滑油的整体清洁解决方案和预防性维护服务。公司为以中国国电集团公司、中国华电集团公司、中国广核集团公司等国内五大发电集团为代表的业主客户，以东方电气集团、远景能源科技有限公司、上海电气集团等风机整机制造商客户及南京高精传动设备制造集团有限公司等齿轮箱制造厂客户为主要客户来源，通过提供“一站式”、“一对一”定制化服务的营销模式开拓业务，收入来源为润滑油等风电贸易类销售、智能油品远程监测系统销售、盘式单芯超级精滤器及定检运维服务收费等。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
详细情况	公司以“智能油液在线检测及过滤系统”为主导产品申请并通过了2023年上海市专精特新认证，具有“专业化、精细化、特色化、新颖化”特征。主要服务于龙源电力集团股份有限公司、中国华能集团有限公司、远景能源有限公司等国内行业领军企业。

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	9,334,826.05	23,380,109.67	-60.07%
毛利率%	77.69%	10.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,585,359.02	-3,385,877.54	176.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,757,640.82	-2,939,965.05	159.78%
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）	51.51%	0%	-
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	35.02%	0%	-

益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.05	-0.07	171.43%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	64,561,916.09	29,239,703.54	120.80%
负债总计	52,721,318.88	31,042,965.35	68.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,840,597.21	-1,803,261.81	756.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.24	-0.04	700.00%
资产负债率% (母公司)	81.60%	105.53%	-
资产负债率% (合并)	81.66%	106.17%	-
流动比率	1.23	0.89	-
利息保障倍数	5.48	-51.12	-
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	-19,878,552.81	661,006.89	-3,107.31%
应收账款周转率	0.51	3.26	-
存货周转率	0.44	4.70	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	120.80%	82.50%	-
营业收入增长率%	-60.07%	102.39%	-
净利润增长率%	176.36%	44.53%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	14,664,482.39	22.71%	1,041,323.86	3.56%	1,308.25%
应收票据	9,691,004.54	15.01%	908,001.40	3.11%	967.29%
应收账款	21,335,097.67	33.05%	9,338,218.86	31.94%	128.47%
预付款项	1,012,405.95	1.57%	12,673.20	0.04%	7,888.56%
其他应收款	1,547,641.87	2.40%	10,965,014.20	37.50%	-85.89%
存货	3,300,599.33	5.11%	4,605,728.16	15.75%	-28.34%
合同资产	189,123.57	0.29%	517,055.71	1.77%	-63.42%
固定资产	297,049.96	0.46%	323,933.32	1.11%	-8.30%
生产性生物资产	10,939,668.39	16.94%		-	100.00%
使用权资产	1,065,583.97	1.65%	384,029.24	1.31%	177.47%
无形资产	3,584.88	0.01%	5,849.04	0.02%	-38.71%
长期待摊费用	514,885.06	0.80%	884,724.34	3.03%	-41.80%
短期借款	13,019,479.01	20.17%	1,649,431.40	5.64%	689.33%
应付票据	13,787,802.85	21.36%		-	100.00%

应付账款	11,273,667.10	17.46%	27,290,000.51	93.33%	-58.69%
应交税费	3,331,319.83	5.16%	580,317.79	1.98%	474.05%
其他应付款	121,198.24	0.19%	530,147.52	1.81%	-77.14%
长期借款	9,590,000.00	14.85%	-	-	100.00%

项目重大变动原因

货币资金：较上年同期增加 1308.25%，主要是存入银行承兑汇票保证金。

应收票据：较上年同期增加 967.29%，主要是由于 2025 年度收到的客户银行承兑汇票。

应收账款：较上年同期增加 128.47%，主要是由于 2025 年度业务量较上年同期增长 164.33%，使得应收账款增加。

预付账款：较上年同期增加 7888.56%，主要是预付采购货款。

其他应收款：较上年同期减少 85.89%，主要是收到往来单位还款。

合同资产：较上年同期减少 63.42%，主要是客户在合同约定的付款条件满足后支付款项。

使用权资产：较上年同期增加 177.47%，主要是租赁场地增加。

长期待摊费用：较上年同期减少 41.8%，主要是长期待摊费用摊销。

短期借款：较上年同期增加 689.33%，主要是业务量增长，所需资金随之增长，向银行借款增加。

应付票据：较上年同期增加 100%，主要是采购货物向供应商支付的承兑汇票增加。

应付账款：较上年同期减少 58.69%，主要是供应商货款结算较为及时。

应交税费：较上年同期增加 474.05%，主要是 2025 年度 12 月销售收入增值税销项税。

其他应付款：较上年同期减少 77.14%，主要是往来款已及时支付。

(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	9,334,826.05	-	23,380,109.67	-	-60.07%
营业成本	2,082,176.11	22.31%	20,934,871.40	89.54%	-90.05%
毛利率%	77.69%	-	10.46%	-	-
销售费用	1,135,195.70	12.16%	1,704,697.65	5.21%	-33.41%
管理费用	3,814,691.07	40.87%	2,068,110.80	6.31%	84.45%
研发费用	-	-	396,218.05	1.21%	-100.00%
财务费用	452,215.26	4.84%	127,006.13	0.39%	256.06%
其他收益	29,700.00	0.32%			100.00%
信用减值损失	-120,480.71	-1.29%	-1,030,872.37	-3.15%	-88.31%
资产减值损失	406,386.79	4.35%	-39,479.85	-0.12%	-1,129.35%
营业利润	2,187,690.95	23.44%	-2,939,965.05	-8.98%	174.41%
营业外收入	655,726.06	7.02%	65,594.00	0.20%	899.67%

营业外支出	15,474.80	0.17%	511,506.49	1.56%	-96.97%
净利润	2,585,359.02	27.70%	-3,385,877.54	10.34%	176.36%

项目重大变动原因

营业收入：较上年同期减少 60.07%，主要是由于 2025 年度润滑油等业务由总额法核算转变为净额法核算。
营业成本：较上年同期减少 90.05%，主要是由于 2025 年度润滑油等业务由总额法核算转变为净额法核算。。
销售费用：较上年同期减少 33.41%，主要是由于 2025 年度公司减少了销售业务无关的运营成本。
管理费用：较上年同期增加 84.45%，主要是由于 2025 年度组织架构调整，原研发人员变更为管理部门人员。
研发费用：较上年同期减少 100.00%，主要是由于 2025 年度组织架构调整，原研发人员变更为管理部门人员。
财务费用：较上年同期增加 256.06%，主要是由于 2025 年度业务量增加，资金需求同步上涨，向银行贷款的利息费用增加。
信用减值损失：较上年同期减少 88.31%，主要是由于上年计提的坏账准备 2025 年度转回。
资产减值损失：较上年同期减少 1129.35%，主要是由于 2025 年度公司计提合同资产坏账准备。
营业外收入：较上年同期增加 899.67%，主要是债权债务抵消后净额，以及政府补贴。
营业外支出：较上年同期减少 96.97%，主要是由于 2024 年支付了违约赔偿款。
营业利润：较上年同期增加 174.41%，主要是由于 2025 年度业务量增大，毛利率增长，运营成本下降。
净利润：较上年同期增加 176.36%，主要是由于 2025 年度业务量增大，毛利率增长，运营成本下降。

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	9,279,324.24	23,345,817.56	-60.25%
其他业务收入	55,501.81	34,292.11	61.85%
主营业务成本	1,909,549.87	20,902,197.38	-90.86%
其他业务成本	172,626.24	32,674.02	428.33%

说明：贸易业务开票金额 85,178,033.32 元，对应采购金额 80,351,148.27 元，按会计准则要求本期对该业务按净额法核算，确认收入 4,826,885.05 元。从而导致本期营业收入较上期明显减少。

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
主营业务	9,279,324.24	1,909,549.87	79.42%	-60.25%	-90.86%	68.95%
商品销售及维修	7,361,892.28	1,879,015.60	74.48%	-67.18%	-90.98%	67.37%
技术服务收入	1,917,431.96	30,534.27	98.41%	474.34%	-51.26%	17.17%

其他业务	55,501.81	172,626.24	-211.03%	61.85%	428.33%	-215.75%
合计	9,334,826.05	2,082,176.11	77.69%	-60.07%	-90.05%	67.24%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

商品销售及维修：营业收入较上年同期减少 67.18%，主要是由于 2025 年度公司净额法来核算润滑油业务。

技术服务收入：营业收入较上年同期增加 474.34%，主要是由于 2025 年度拓展业务渠道，新增警戒船租赁业务。

其他业务：营业收入较上年同期增加 61.85%，主要是由于 2025 年度齿轮箱精滤器等业务需方需求量增加。

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	客户一	1,509,433.96	16.17%	否
2	中国安能集团第一工程局有限公司	1,498,607.71	16.05%	否
3	客户二	716,814.17	7.68%	否
4	客户三	557,522.11	5.97%	否
5	客户四	403,894.67	4.33%	是
合计		4,686,272.62	50.20%	-

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	长沙恒飞电缆有限公司	1,388,485.39	34.81%	否
2	上海金桥出口加工区开发股份有限公司	557,102.09	13.97%	否
3	启东市金鑫船舶劳务有限公司	275,229.36	6.90%	否
4	上海睿投新能源有限公司	202,830.19	5.09%	否
5	郑州泓煜商贸有限公司	198,910.89	4.99%	否
合计		2,622,557.92	65.76%	-

(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	-19,878,552.81	661,006.89	-3,107.31%
投资活动产生的现金流量净额	-0.03	-	-100.00%

筹资活动产生的现金流量净额	19,713,907.64	214,482.52	9,091.38%
---------------	---------------	------------	-----------

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额：较上年同期减少 3,107.31%，主要是由于采购商品占用资金，同时销售商品增加应收账款。

投资活动产生的现金流量净额：基本无变化，主要是由于本期无投资活动。

筹资活动产生的现金流量净额：较上年同期增加 9,091.38%，主要由于 2025 年度公司业务量上升，资金需求同步上升，新增了银行借款。

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
常州科雷斯普液压系统有限公司	控股子公司	软件开发；信息系统集成服务；数据处理和存储服务；信息技术咨询服务。	18,000,000	151.36	151.36	0.00	6,330,453.66
广西科雷斯普新能源开发有限公司	控股子公司	新兴能源技术研发；船舶租赁；国内船舶代理；金属结构制造；储能技术服务；风力发电技术服务；太阳能发电技术服务；光伏设备及元器件制造；光伏	100,000,000	272.63	-40,747.94	0.00	0.19

		设备及元 器件销 售；电力 设施器材 制造；电 力设施器 材销售； 电气设备 修理；石 油制品销 售。					
--	--	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
未弥补亏损超过实收股本总额	截至 2025 年 12 月 31 日，上海科雷斯普能源科技股份有限公司合并报表未分配利润为-51,444,443.70 元，存在累计未弥补亏损。超过公司股本总额 50,016,340.00 元。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填写）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
上海筑务建筑	非关联方	否	2024年12	2025年6	11,082,530.00	0	11,082,530.00	0	已事后补充履	否

劳务有 限公司			月 20 日	月 19 日					行	
合计	-	-	-	-	11,082, 530.00	0	11,082, 530.00	0	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

上海科雷斯普能源科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 12 月借款给上海筑务建筑劳务有限公司，借款金额为 1200 万元，实际到账金额 11,082,530.00 元。借款期限半年（2024 年 12 月 20 日-2025 年 6 月 19 日），按年利率（3%/年）计息。公司已在 2025 年 6 月全部收回该笔借款，并同步收回借款利息。该借款未对公司产生不利影响。

(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	500,000,000.00	3,480,454.62
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		
捐赠		11,058,500.00
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		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

关联交易主要由于公司业务经营需要，是合理、必要和真实的。对公司的正常经营和发展有积极的影响。

本报告期内，公司共同实际控制人史莹向本公司无偿捐赠苗木一批，该非现金资产入账价值为人民币 11,058,500.00 元。上述关联方无偿捐赠属于权益性交易，相关对价全额计入资本公积，不确认为

当期损益，不影响公司当期利润总额。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年8月18日		挂牌	资金占用承诺	承诺不占用挂牌公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年8月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月18日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	其他(承诺尽量减少和避免关联交易)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	46,664,695	93.30%	0	46,664,695	93.30%
	其中：控股股东、实际控制人	25,186,403	50.36%	0	25,186,403	50.36%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,351,645	6.70%	0	3,351,645	6.70%
	其中：控股股东、实际控制人	3,351,645	6.70%	0	3,351,645	6.70%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,016,340	-	0	50,016,340	-
普通股股东人数						56

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	上海乾能基础工程有限公司	23,772,188	0	23,772,188	47.5288%	0	23,772,188	0	0
2	广西能源股份有限公司	5,368,000	0	5,368,000	10.7325%	0	5,368,000	0	0

3	远景能源有限公司	5,000,292	0	5,000,292	9.9973%	0	5,000,292	0	0
4	史莹	4,765,860	0	4,765,860	9.5286%	3,351,645	1,414,215	0	0
5	常州科雷红利投资管理有限公司	3,589,140	0	3,589,140	7.1759%	0	3,589,140	0	0
6	上海绿风投资管理有限公司	1,935,112	0	1,935,112	3.8690%	0	1,935,112	0	0
7	华鑫证券有限责任公司	1,295,018	- 10,000	1,285,018	2.5692%	0	1,285,018	0	0
8	海通证券股份有限公司	1,015,511	0	1,015,511	2.0304%	0	1,015,511	0	0
9	瞿菊芳	805,200	0	805,200	1.6099%	0	805,200	0	0
10	王藏暖	577,602		577,602	1.1548%	0	577,602	0	0
	合计	48,123,923	- 10,000	48,113,923	96.1964%	3,351,645	44,762,278	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

史莹系乾能基础和常州科雷红利投资管理有限公司的实际控制人，乾能基础和常州科雷红利投资管理有限公司系同一控制下的企业，除此之外，其他股东之间无任何关联关系。

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

(二) 实际控制人情况

报告期内控股股东未发生变化

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
史莹	董事长	女	1975年8月	2025年2月21日	2028年2月20日	4,765,860	0	4,765,860	9.5286%
吴六亚	董事	女	1946年6月	2025年2月21日	2028年2月20日	0	0	0	0%
史礼达	董事	男	1944年11月	2025年2月21日	2028年2月20日	0	0	0	0%
舒林	董事	男	1965年9月	2025年2月21日	2028年2月20日	0	0	0	0%
汪圳雪	董事	男	1984年1月	2025年2月21日	2028年2月20日	0	0	0	0%
刘菲	监事会主席	女	1988年9月	2025年2月21日	2028年2月20日	0	0	0	0%
张红娟	监事	女	1985年1月	2025年2月21日	2028年2月20日	0	0	0	0%
陈俊	监事	男	1988年4月	2025年2月21日	2028年2月20日	0	0	0	0%
史莹	董事会秘书	女	1975年8月	2025年2月21日	2028年2月20日				
陆进良	财务负责人	男	1966年4月	2025年2月21日	2028年2月20日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司现任董事长史莹与董事吴六亚系母女关系，公司现任董事长史莹与董事史礼达系父女关系，公司现任董事吴六亚与董事史礼达系夫妻关系，公司控股股东乾能基础系公司史莹、吴六亚共同控制的企业，史莹与吴六亚系母女关系，且为公司的共同实际控制人。除此之外，公司现任董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(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
于晨	董事	离任	无	个人原因
张红娟	董事	新任	监事	原监事辞职且张红娟所在董事届次期满，而由股东会批准新聘任监事
何晓炜	监事	离任	无	个人原因
金成光	监事	离任	无	个人原因
沈晶晶	财务总监、董事 会秘书	离任	无	个人原因
刘菲	无	新任	监事	原监事辞职，而由股东会批准新聘任
汪圳雪	无	新任	董事	原董事辞职，而由股东会批准新聘任
陆进良	无	新任	财务总监	原财务总监辞职，而由董事会批准新聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

刘菲，女，1988年9月生，中国国籍，大学硕士学历，无境外永久居留权，2011年11月至2014年1月在埃森哲（中国）上海担任人事专员，2014年2月至2017年11月在合星金控投资集团担任人力资源经理，2017年11月至2024年8月在中金汇理集团担任人事总监，2024年8月至今于上海科雷斯普能源科技股份有限公司任职。

汪圳雪，男，1984年1月生，中国国籍，大学本科学历，无境外永久居留权，2007年3月至2021年1月在爱路华机电技术（上海）有限公司担任采购经理，2021年2月至2023年5月在上海锡鼎智能科技有限公司担任供应链中心经理，2023年5月至2024年8月在上海拓牛智能科技有限公司担任供应链总监，2024年9月至今于上海科雷斯普能源科技股份有限公司任职。

陆进良，男，1966年4月生，中国国籍，大学本科学历，无境外永久居留权，2001年1月至2019年2月在上海乾能电力设备有限公司担任财务总监，2019年3月至2025年8月在上海乾能基础工程有限公司担任副总经理，2025年9月在上海科雷斯普能源科技股份有限公司任财务经理。

(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
行政管理人员	2	1	-	3
技术人员	1	2	-	2
销售人员	2	-	-	2
生产人员	1	-	-	1
财务人员	2	-	-	2
员工总计	8	-	-	10

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	2	1
本科	3	6
专科	1	1
专科以下	2	2
员工总计	8	10

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

无

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露

细则（试行）》和有关法律的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律的规定，做到及时、准确、完整。公司目前已经建立了一套贯穿公司研发、生产、经营、管理等各个层面的内部控制体系以保证公司的高效运作和健康发展，进一步规范公司运作，提高治理水平。各项内部控制制度在实际运行中得到有效执行，保证了公司各项业务活动正常有序的展开，提高了公司规范运作水平。公司整体运作规范，独立性强，信息披露规范，公司治理实际情况基本符合中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限公司发布的有关公司治理规范性文件的要求。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会通过召开监事会，列席股东会 and 董事会会议，对公司的经营活动、财务状况、内部控制、关联交易以及董事、高级管理人员的履职行为等进行了监督。监事会对报告期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

报告期内，公司控股股东及实际控制人严格按照法律法规的规定规范自己的行为，在股东会授权范围内依法行使职权并承担相应义务，不存在直接或间接干预公司决策和生产经营活动的情形。公司与控股股东及实际控制人在人员、财务、资产、机构和业务方面相互独立，确保了公司独立运作与自主经营。

（四） 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照规定要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

（一） 实行累积投票制的情况

适用 不适用

（二） 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	精勤成思审字(2026)第 00696 号			
审计机构名称	北京精勤成思会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市丰台区花乡高立庄 616 号新华国际中心 C 座 4 层 466 室			
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	郝欣萍 1 年	刘丙华 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）	13			

审计报告

精勤成思审字(2026)第 00696 号

上海科雷斯普能源科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海科雷斯普能源科技股份有限公司（以下简称“科雷斯普”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了科雷斯普 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科雷斯普，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，

我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，截至 2025 年 12 月 31 日，科雷斯普合并报表未分配利润为-51,444,443.70 元，存在累计未弥补亏损。科雷斯普已在财务报表附注二充分披露了拟采取的改善措施，但仍存在可能导致对科雷斯普持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估科雷斯普的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科雷斯普、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科雷斯普的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就科雷斯普实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

北京精勤成思会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：郝欣萍

中国·北京

中国注册会计师：刘丙华

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	五、（一）	14,664,482.39	1,041,323.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	0.03	
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	9,691,004.54	908,001.40
应收账款	五、（四）	21,335,097.67	9,338,218.86
应收款项融资	五、（五）		145,431.00
预付款项	五、（六）	1,012,405.95	12,673.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（七）	1,547,641.87	10,965,014.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	3,300,599.33	4,605,728.16
其中：数据资源			
合同资产	五、（九）	189,123.57	517,055.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）	788.48	11,713.90
流动资产合计		51,741,143.83	27,545,160.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、（十一）	297,049.96	323,933.32
在建工程			
生产性生物资产	五、（十二）	10,939,668.39	
油气资产			
使用权资产	五、（十三）	1,065,583.97	384,029.24
无形资产	五、（十四）	3,584.88	5,849.04
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（十五）	514,885.06	884,724.34
递延所得税资产	五、（十六）		96,007.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,820,772.26	1,694,543.25
资产总计		64,561,916.09	29,239,703.54
流动负债：			
短期借款	五、（十七）	13,019,479.01	1,649,431.40
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	五、（十八）	13,787,802.85	
应付账款	五、（十九）	11,273,667.10	27,290,000.51
预收款项			
合同负债	五、（二十）		163,642.61
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十一）	196,113.47	230,484.38
应交税费	五、（二十二）	3,331,319.83	580,317.79
其他应付款	五、（二十三）	121,198.24	530,147.52
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十四）	332,693.13	399,136.02
其他流动负债	五、（二十		21,273.54

	五)		
流动负债合计		42,062,273.63	30,864,433.77
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十六)	9,590,000.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十七)	720,124.98	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(二十八)	82,524.27	82,524.27
递延收益			
递延所得税负债	五、(十六)	266,396.00	96,007.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,659,045.25	178,531.58
负债合计		52,721,318.88	31,042,965.35
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、(二十九)	50,016,340.00	50,016,340.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十)	11,870,055.90	811,555.90
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十一)	1,398,645.01	1,398,645.01
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十二)	-51,444,443.70	-54,029,802.72
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		11,840,597.21	-1,803,261.81
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		11,840,597.21	-1,803,261.81
负债和所有者权益(或股东权益)总计		64,561,916.09	29,239,703.54

法定代表人: 史莹

主管会计工作负责人: 陆进良 会计机构负责人: 陆进良

(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		14,664,058.40	1,039,867.24
交易性金融资产		0.03	
衍生金融资产			
应收票据	十三、（一）	9,691,004.54	908,001.40
应收账款	十三、（二）	21,335,097.67	9,338,218.86
应收款项融资			145,431.00
预付款项		1,012,405.95	12,673.20
其他应收款	十三、（三）	1,588,662.44	11,005,010.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,309,141.26	4,614,270.09
其中：数据资源			
合同资产		189,123.57	517,055.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		788.48	788.48
流动资产合计		51,790,282.34	27,581,316.15
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	十三、（四）		
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		297,049.96	323,933.32
在建工程			
生产性生物资产		10,939,668.39	
油气资产			
使用权资产		1,065,583.97	384,029.24
无形资产		3,584.88	5,849.04
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用		514,885.06	884,724.34
递延所得税资产			96,007.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,820,772.26	1,694,543.25
资产总计		64,611,054.60	29,275,859.40
流动负债：			
短期借款		13,019,479.01	1,649,431.40
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		13,787,802.85	
应付账款		11,273,667.10	27,262,362.61
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		196,113.47	214,946.38
应交税费		3,331,319.83	556,504.98
其他应付款		121,198.24	450,147.52
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			163,642.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		332,693.13	399,136.02
其他流动负债			21,273.54
流动负债合计		42,062,273.63	30,717,445.06
非流动负债：			
长期借款		9,590,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		720,124.98	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		82,524.27	82,524.27
递延收益			
递延所得税负债		266,396.00	96,007.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,659,045.25	178,531.58
负债合计		52,721,318.88	30,895,976.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,016,340.00	50,016,340.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,164,068.33	105,568.33

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,398,645.01	1,398,645.01
一般风险准备			
未分配利润		-50,689,317.62	-53,140,670.58
所有者权益（或股东权益）合计		11,889,735.72	-1,620,117.24
负债和所有者权益（或股东权益）合计		64,611,054.60	29,275,859.40

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		9,334,826.05	23,380,109.67
其中：营业收入	五、（三十三）	9,334,826.05	23,380,109.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,462,741.18	25,249,722.50
其中：营业成本	五、（三十三）	2,082,176.11	20,934,871.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十四）	-21,536.96	18,828.47
销售费用	五、（三十五）	1,135,195.70	1,704,697.65
管理费用	五、（三十六）	3,814,691.07	2,068,100.80
研发费用	五、（三十六）		396,218.05
财务费用	五、（三十八）	452,215.26	127,006.13
其中：利息费用		631,290.05	75,592.67

利息收入		194,228.42	9,548.45
加：其他收益	五、（三十九）	29,700.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-120,480.71	-1,030,872.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	406,386.79	(39,479.85)
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,187,690.95	-2,939,965.05
加：营业外收入	五、（四十二）	655,726.06	65,594.00
减：营业外支出	五、（四十三）	15,474.80	511,506.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,827,942.21	-3,385,877.54
减：所得税费用	五、（四十四）	242,583.19	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,585,359.02	-3,385,877.54
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）		2,585,359.02	-3,385,877.54
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）		2,585,359.02	-3,385,877.54
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		2,585,359.02	-3,385,877.54
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,585,359.02	-3,385,877.54
(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）		0.05	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：史莹

主管会计工作负责人：陆进良 会计机构负责人：陆进良

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十三、 (五)	9,334,826.05	23,380,109.67
减：营业成本	十三、 (五)	2,082,176.11	20,934,871.40
税金及附加		-21,536.96	18,828.47
销售费用		1,135,195.70	1,423,664.84
管理费用		3,813,510.98	1,975,326.00
研发费用			396,218.05
财务费用		451,811.72	126,193.03
其中：利息费用		631,290.05	75,592.67
利息收入		194,227.96	9,542.55
加：其他收益		29,700.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）		-135,012.91	-7,227,120.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		406,386.79	-139,479.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,174,742.38	-8,861,592.13
加：营业外收入		547,555.96	65,594.00
减：营业外支出		4,549.38	379,776.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,717,748.96	-9,175,774.23
减：所得税费用		266,396.00	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,451,352.96	-9,175,774.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,451,352.96	-9,175,774.23
（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		2,451,352.96	-9,175,774.23
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		15,297,455.39	30,577,362.70
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	11,409,858.50	1,823,163.39
经营活动现金流入小计		26,707,313.89	32,400,526.09
购买商品、接受劳务支付的现金		25,843,687.32	17,317,607.13
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		2,560,145.24	1,486,560.65
支付的各项税费		463,235.28	82,394.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	17,718,798.86	12,852,957.40
经营活动现金流出小计		46,585,866.70	31,739,519.20
经营活动产生的现金流量净额		-19,878,552.81	661,006.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		0.03	
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		0.03	
投资活动产生的现金流量净额		-0.03	
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		29,090,000.00	780,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,002,797.39
筹资活动现金流入小计		29,090,000.00	1,782,797.39
偿还债务支付的现金		8,148,001.40	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		540,577.72	38,696.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十五）	687,513.24	529,618.20
筹资活动现金流出小计		9,376,092.36	1,568,314.87
筹资活动产生的现金流量净额		19,713,907.64	214,482.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-164,645.20	875,489.41
加：期初现金及现金等价物余额		1,041,323.86	165,834.45
六、期末现金及现金等价物余额		876,678.66	1,041,323.86

法定代表人：史莹

主管会计工作负责人：陆进良 会计机构负责人：陆进良

（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		15,297,455.39	30,577,362.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,409,858.04	1,839,157.49
经营活动现金流入小计		26,707,313.43	32,416,520.19
购买商品、接受劳务支付的现金		25,843,687.32	17,317,607.13
支付给职工以及为职工支付的现金		2,545,631.84	1,100,994.05
支付的各项税费		463,235.28	82,394.02
支付其他与经营活动有关的现金		17,732,279.17	13,252,553.98
经营活动现金流出小计		46,584,833.61	31,753,549.18
经营活动产生的现金流量净额		-19,877,520.18	662,971.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支			

付的现金			
投资支付的现金		0.03	
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		0.03	
投资活动产生的现金流量净额		-0.03	
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		29,090,000.00	780,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,002,797.39
筹资活动现金流入小计		29,090,000.00	1,782,797.39
偿还债务支付的现金		8,148,001.40	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		540,577.72	38,696.67
支付其他与筹资活动有关的现金		687,513.24	529,618.20
筹资活动现金流出小计		9,376,092.36	1,568,314.87
筹资活动产生的现金流量净额		19,713,907.64	214,482.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-163,612.57	877,453.53
加：期初现金及现金等价物余额		1,039,867.24	162,413.71
六、期末现金及现金等价物余额		876,254.67	1,039,867.24

(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	50,016,340.00				811,555.90				1,398,645.01		-54,029,802.72		-1,803,261.81
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	50,016,340.00				811,555.90				1,398,645.01		-54,029,802.72		-1,803,261.81
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）					11,058,500.00						2,585,359.02		13,643,859.02
（一）综合收益总额											2,585,359.02		2,585,359.02
（二）所有者投入和减少资 本					11,058,500.00								11,058,500.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				11,058,500.00								11,058,500.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	50,016,340.00			11,870,055.90			1,398,645.01		-51,444,443.70			11,840,597.21

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	50,016,340.00				811,555.90				1,398,645.01		-50,643,925.18		1,582,615.73
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	50,016,340.00				811,555.90				1,398,645.01		-50,643,925.18		1,582,615.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,385,877.54		-3,385,877.54
（一）综合收益总额											-3,385,877.54		-3,385,877.54
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	50,016,340.00			811,555.90				1,398,645.01		-54,029,802.72		-1,803,261.81

法定代表人：史莹

主管会计工作负责人：陆进良 会计机构负责人：陆进良

(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	50,016,340.00				105,568.33				1,398,645.01		-53,140,670.58	-1,620,117.24
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	50,016,340.00				105,568.33				1,398,645.01		-53,140,670.58	-1,620,117.24
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					11,058,500.00						2,451,352.96	13,509,852.96
(一) 综合收益总额											2,451,352.96	2,451,352.96
(二) 所有者投入和减少资本					11,058,500.00							11,058,500.00
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他					11,058,500.00							11,058,500.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	50,016,340.00			11,164,068.33				1,398,645.01		-50,689,317.62	11,889,735.72	

项目	2024 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优 先 股	永 续 债	其 他		存 股	合 收 益	项 储 备		险 准 备		计
一、上年期末余额	50,016,340.00				105,568.33				1,398,645.01		-43,964,896.35	7,555,656.99
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	50,016,340.00				105,568.33				1,398,645.01		-43,964,896.35	7,555,656.99
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-9,175,774.23	-9,175,774.23
(一) 综合收益总额											-9,175,774.23	-9,175,774.23
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的 分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	50,016,340.00			105,568.33				1,398,645.01		-53,140,670.58	-1,620,117.24	

上海科雷斯普能源科技股份有限公司

2025年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

上海科雷斯普能源科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2010年8月26日,现持有统一社会信用代码为91320400558095344L的营业执照,法定代表人:史莹,注册地址为上海市崇明区耀州路741号,注册资本为人民币5,001.634万元。

本公司经营范围:一般项目:新兴能源技术研发;风力发电技术服务;太阳能发电技术服务;信息系统运行维护服务;电气设备修理;机械设备研发;机械设备销售;软件开发;软件销售;润滑油销售;船舶租赁。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

本财务报表业经公司董事会于2026年4月28日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

1、本期合并财务报表范围

截至2025年12月31日,本公司纳入合并范围的子公司共3家,具体信息详见本附注“六、在其他主体中的权益”之“(一)在子公司中的权益”。

2、本期合并财务报表范围变化情况

本期合并范围未发生变更。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司2025年度净利润为2,585,359.02元,截止2025年12月31日未分配利润为-51,444,443.70元,存在累计未弥补亏损,上述事项表明存在可能对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

根据目前面临的实际经营情况,为保证本公司拥有充足的营运资金在未来期间能够正常持续经营,本公司采取了以下应对措施:

1、拓展业务渠道

鉴于近年来市场大环境的不断变化,项目中标难度不断加大,利润空间不断压缩的现实情况,公司正在转变思路,积极应对,积极改善公司经营状况。随着疫情过后经济复苏,以及国家新能源产业的大力发展,公司积极与国内新能源领军企业合作,服务对象由陆上风机拓展到海上风机;依托股东远景能源与广西能源在新能源市场的优势持续拓展风电相关业务,

并寻求其他项目合作；本公司已拓展箱式变电站、开关柜、电线电缆等新业务，与中石化、中国安能集团等国企达成友好合作。

2、拓展融资渠道

本期公司新增银行贷款，利用政府及银行对中小型企业，以及对专精特新企业的支持政策，从而满足公司运营过程中的资金需求。

3、实际控制人为本公司营运资金需求提供资金支持及必要的融资担保

为保持本公司持续经营能力，保证本公司具有充足的营运资金支付到期债务及开展业务与管理营运活动，本公司实际控制人史莹承诺为本公司提供足够的资金支持。

4、严控成本支出

加强内部管理，细化公司流程，严格控制公司费用支出。加强产品与服务的优化，甄选优质供应商，减少产品与服务的成本支出。

基于以上所述措施，管理层认为本公司能够获取足够充分的营运资金以支持本公司可见未来十二个月的经营需要。因此，管理层确信本公司之财务报表按持续经营之基准编制是恰当的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并程序

本公司以自身和各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。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债

表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

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

② 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付

本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2)其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照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，除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外，其余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两者孰高者进行后续计量。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

1. 预期信用损失的计量

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

确定组合的依据：

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

（1）本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

①应收票据

项目	确定组合的依据
组合 1：银行承兑汇票	依据承兑人信用风险确定（承兑人信用风险较小的银行）
组合 2：商业承兑汇票	依据应收票据账龄作为组合

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

②应收账款

项目	确定组合的依据
组合 1：关联方组合	依据客户信用风险确定
组合 2：账龄分析组合	依据客户应收账款账龄作为组合

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

③合同资产

项目	确定组合的依据
组合 1：关联方组合	依据客户信用风险确定

项目	确定组合的依据
组合 2：账龄组合	依据客户合同资产账龄作为组合

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

④其他应收款

项目	确定组合的依据
组合 1：关联方组合	依据客户信用风险确定
组合 2：账龄分析组合	依据客户应收账款账龄作为组合
组合 3：其他组合	依据款项性质为押金、保证金、代扣代缴款项作为组合

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

⑤债权投资、其他债权投资

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

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准：

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，如对账龄较长、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定。

(4) 包含重大融资成分的应收款项和合同资产：

对于包含重大融资成分的应收款项和合同资产，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

2. 信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

- (1) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- (2) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- (3) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款

能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或

金融资产逾期超过 90 天。

3. 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

(3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

4. 预期信用损失准备的列报

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

5. 核销

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

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

(十四) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（五）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资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。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本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；本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；本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，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本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，本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，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注三、（二十）长期资产减值

4. 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入

当期损益。

（十六）生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生产性生物资产主要为生产性生物资产。

① 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
林业-薪炭林	2.92—4 年	95.00	1.25-1.71

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

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司生产性生物资产主要为苗木资产，包括垂丝海棠、香樟、紫薇、桂花、广玉兰、女贞、罗汉松、石楠、红玉兰、柏树、栎树、榉树、榆树、雪松等林木类生物资产，按成本进行初始计量。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 借款费用暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十八) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激

励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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，使用权资产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。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（十九）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值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；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（二十）长期资产减值”。

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

在可预见的将来该专有技术均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。

（二十一）长期待摊费用

对于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，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指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。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

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所

形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于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，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(二十五) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3. 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

4. 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十六）收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。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。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。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。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

A、销售商品收入：产品出售后，公司根据合同约定将产品交付给购货方且获得购货方验收回执时，作为产品控制权转移时点并确认收入。

B、提供待料维修服务：公司按合同约定提供维修服务，经客户安装调试并确认运行无误后，在取得对方出具的验收单确认收入。

（二十七）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业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，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，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（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业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或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

（二十八）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负

债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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，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) 租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公

司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十八）”和“附注三、（二十四）”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 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，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁

有关的初始直接费用于发生时予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定,确定经营租赁资产是否发生减值,并进行相应会计处理。

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

(4) 作为融资租赁出租人

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按照本附注“三、(十)金融工具”及“三、(十一)预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

- ① 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

① 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;

② 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

(1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债,按照本附注“三、(十)金融工具”对该金融负债进行会计处理。

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“5. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产,并按照本附注“三、(十)金融工具”对该金融资产进行会计处理。

(三十一) 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

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

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(三十二) 重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答。该问答规定企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具》的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。

2. 重要会计估计变更

本公司 2025 年度无应披露会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司及子公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、6
城市维护建设税	应缴流转税税额	5、7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、20

不同主体的企业所得税

名称	计税依据	税率或征收率 (%)
上海科雷斯普能源科技股份有限公司	应纳税所得额	25
广西科雷斯普新能源开发有限公司	应纳税所得额	20
常州科雷斯普液压系统有限公司	应纳税所得额	20
广西科雷华砦能源装备有限公司	应纳税所得额	20

(二) 税收优惠及批文

1. 企业所得税

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）第三条：对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。

本公司的子公司符合上述小型微利企业条件，按规定享受企业所得税优惠政策。母公司本期未享受小型微利企业所得税优惠。

2. 附加税费优惠

本公司及子公司根据财政部、税务总局相关税收优惠政策，本期对城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加按应纳税额减征 50%。该优惠政策依据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）及后续延续政策执行，政策适用符合税法规定，无需履行专项审批程序。

除上述税费优惠外，本公司及子公司本期无其他重大税收优惠政策及专项批文。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期末”指2025年12月31日，“期初”指2025年1月1日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	89,088.65	88.65
银行存款	787,590.01	1,041,235.21
其他货币资金	13,787,803.73	
合计	14,664,482.39	1,041,323.86
其中：存放在境外的款项总额		

其中：其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	13,787,803.73	

（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	0.03	
其中：其他	0.03	
合计	0.03	

（三）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,691,004.54	908,001.40
商业承兑汇票		
合计	9,691,004.54	908,001.40

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,948,967.73	6,546,397.47
商业承兑汇票		841,570.50
合计	22,948,967.73	7,387,967.97

（四）应收账款

1. 按账龄列式

项目	期末余额	期初余额
1年以内	20,955,768.72	9,614,396.76
1-2年	1,525,198.43	164,996.00
2-3年	45,486.00	277,544.00
3-4年	276,100.00	52,020.68
4-5年		1,637,209.87

项目	期末余额	期初余额
5年以上	1,671,009.87	33,800.00
小计	24,473,563.02	11,779,967.31
减：坏账准备	3,138,465.35	2,441,748.45
合计	21,335,097.67	9,338,218.86

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,911,009.87	7.81	1,911,009.87	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,562,553.15	92.19	1,227,455.48	5.44	21,335,097.67
其中：账龄组合	6,363,999.92	26.00	390,222.44	6.13	5,973,777.48
关联方组合	16,198,553.23	66.19	837,233.04	5.17	15,361,320.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	24,473,563.02	100.00	3,138,465.35		21,335,097.67

续表

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,911,009.87	16.22	1,911,009.87	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,868,957.44	83.78	530,738.58	5.38	9,338,218.86
其中：账龄组合	9,868,957.44	83.78	530,738.58	5.38	9,338,218.86
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	11,779,967.31	100.00	2,441,748.45	—	9,338,218.86

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海科雷斯普电力技术服务有限公司	1,637,209.87	1,637,209.87	100.00	预计无法收回
桦南龙源风力发电有限公司	240,000.00	240,000.00	100.00	预计无法收回
北京静海龙源能源科技有限公司	33,600.00	33,600.00	100.00	预计无法收回

司				
南京东日能源科技有限公司	200.00	200.00	100.00	预计无法收回
合计	1,911,009.87	1,911,009.87	—	

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		期初余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1年以内	4,923,551.07	246,177.55	9,614,396.76	480,719.84	5.00
1-2年	1,440,448.85	144,044.89	164,996.00	16,499.60	10.00
2-3年			37,544.00	7,508.80	20.00
3-4年			52,020.68	26,010.34	50.00
合计	6,363,999.92	390,222.44	9,868,957.44	530,738.58	—

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
应收账款坏账准备	2,441,748.45	696,716.90				3,138,465.35
合计	2,441,748.45	696,716.90				3,138,465.35

4. 主要应收账款的期末余额情况

单位名称	期末金额	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
客户一	12,553,278.94	51.29	627,663.95
中国安能集团第一工程局有限公司	2,300,660.82	9.40	145,394.75
客户二	1,600,000.00	6.54	80,000.00
客户三	943,910.29	3.86	47,195.51
客户四	759,823.01	3.10	37,991.15
合计	18,157,673.06	74.19	938,245.36

(五) 应收融资款

项目	期末余额	期初余额
应收账款债权凭证		145,431.00
合计		145,431.00

(六) 预付款项

1. 按账龄列式

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,005,002.75	99.27	12,673.20	100.00
1-2年	7,403.20	0.73		
合计	1,012,405.95	100.00	12,673.20	100.00

2. 主要预付款项的期末余额情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例 (%)
上海域昌电力科技有限公司	800,000.00	79.02
上海域通实业有限公司	100,000.00	9.88
上海三友行展览展示有限公司	65,000.00	6.42
上海携程宏睿国际旅行社有限公司	21,000.00	2.07
中国石化润滑油有限公司华东分公司	12,105.95	1.20
合计	998,105.95	98.59

(七) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,547,641.87	10,965,014.20
合计	1,547,641.87	10,965,014.20

2. 其他应收款

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,054,984.06	15,880,765.80
押金及保证金	1,085,851.07	385,851.07
备用金	179,602.10	46,404.28
代扣代缴款项		1,024.60
小计	6,320,437.23	16,314,045.75
减：坏账准备	4,772,795.36	5,349,031.55
合计	1,547,641.87	10,965,014.20

(2) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,193,822.74	11,184,608.26
1-2年	48,989.00	
2-3年		557,962.07
3-4年	509,150.07	4,568,275.42
4-5年	4,568,275.42	
5年以上	200.00	3,200.00
小计	6,320,437.23	16,314,045.75
减：坏账准备	4,772,795.36	5,349,031.55
合计	1,547,641.87	10,965,014.20

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,748,475.42	75.13	4,748,475.42	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,571,961.81	24.87	24,319.94	1.55	1,547,641.87
其中：账龄组合	486,110.74	7.69	24,319.94	5.00	461,790.80
关联方组合	632,150.07	10.00			632,150.07
其他组合	453,701.00	7.18			453,701.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,320,437.23	100.00	4,772,795.36	—	1,547,641.87

续表

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,792,287.42	29.38	4,792,287.42	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,521,758.33	70.62	556,744.13	4.83	10,965,014.20
其中：账龄组合	11,134,882.66	68.25	556,744.13	5.00	10,578,138.53
其他组合	386,875.67	2.37			386,875.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	16,314,045.75	100.00	5,349,031.55	—	10,965,014.20

①按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海科雷斯普电力技术服务有限公司	4,748,275.42	4,748,275.42	100.00	预计无法收回
常州科雷红利投资管理有限公司	200.00	200.00	100.00	预计无法收回
合计	4,748,475.42	4,748,475.42	—	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		期初余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1年以内	485,822.74	24,291.14	11,134,882.66	556,744.13	5.00
1-2年	288.00	28.80			10.00
合计	486,110.74	24,319.94	11,134,882.66	556,744.13	—

③组合中，按其他组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		期初余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
押金及保证金	1,085,851.07		385,851.07		
代扣代缴款项			1,024.60		
合计	1,085,851.07		386,875.67		

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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1月1日余额	556,744.13		4,792,287.42	5,349,031.55
2024年1月1日余额在本期	—		—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	21,702.31			21,702.31
本期转回	554,126.50		43,812.00	597,938.50
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	24,319.94		4,748,475.42	4,772,795.36

(5) 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	5,349,031.55	21,702.31	597,938.50			4,772,795.36
合计	5,349,031.55	21,702.31	597,938.50			4,772,795.36

其中：期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式
上海筑务建筑劳务有限公司	554,126.50	收回款项	银行转账
合计	554,126.50		

(6) 主要其他应收款的期末余额情况

单位名称	款项性质	金额	占其他应收款总额的比例 (%)
上海科雷斯普电力技术服务有限公司	往来款	4,748,275.42	75.13
赤峰澳亚现代牧场有限公司	保证金	638,000.00	10.09
远景能源有限公司	保证金	369,150.07	5.84

单位名称	款项性质	金 额	占其他应收款总额的比例 (%)
上海科雷斯普电力技术服务有限公司	往来款	4,748,275.42	75.13
上海三友行展览展示有限公司	保证金、往来款	263,000.00	4.16
上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心	往来款	41,250.00	0.65
合计		6,059,675.49	95.87

(八) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,866,023.59	19,027.78	1,846,995.81
库存商品	1,575,984.00	122,380.48	1,453,603.52
合计	3,442,007.59	141,408.26	3,300,599.33

续表

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,274,103.99	713,890.87	1,560,213.12
库存商品	2,257,481.80	597,786.49	1,659,695.31
发出商品	1,385,819.73		1,385,819.73
合计	5,917,405.52	1,311,677.36	4,605,728.16

(九) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额	期初余额
质保金	840,282.75	955,042.75
减：坏账准备	651,159.18	437,987.04
合计	189,123.57	517,055.71

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
质保金	114,760.00	回款

3. 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	21,365.00	2.54	21,365.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	818,917.75	97.46	629,794.18	76.91	189,123.57
其中：账龄组合	818,917.75	97.46	629,794.18	76.91	189,123.57
关联方组合					

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	840,282.75	100.00	651,159.18	—	189,123.57

续表

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	955,042.75	100.00	437,987.04	45.86	517,055.71
其中：账龄组合	955,042.75	100.00	437,987.04	45.86	517,055.71
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	955,042.75	100.00	437,987.04	—	517,055.71

(1) 按单项计提坏账准备的合同资产

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
甘肃新安风力发电有限公司	21,365.00	21,365.00	100.00	预计无法收回
合计	21,365.00	21,365.00	—	

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

账龄	期末余额		期初余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1年以内					
1-2年					
2-3年			279,798.80	55,959.76	20.00
3-4年	143,673.80	71,836.90	586,433.35	293,216.68	50.00
4-5年	586,433.35	469,146.68			80.00
5年以上	88,810.60	88,810.60	88,810.60	88,810.60	100.00
合计	818,917.75	629,794.18	955,042.75	437,987.04	—

4. 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合同资产坏账准备	437,987.04	236,124.14	22,952.00			651,159.18
合计	437,987.04	236,124.14	22,952.00			651,159.18

项目	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	
					8

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期末余额
待认证进项税	788.48	788.48
增值税留抵税额		10,925.42
合计	788.48	11,713.90

(十一) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期末余额
固定资产	297,049.96	323,933.32
固定资产清理		
合计	297,049.96	323,933.32

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值	2,019,025.68	283,749.24	230,818.04	2,533,592.96
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	2,019,025.68	283,749.24	230,818.04	2,533,592.96
二、累计折旧				
1、期初余额	1,723,623.99	262,461.43	223,574.22	2,209,659.64
2、本期增加金额	25,743.24	1,140.12		26,883.36
(1) 计提	25,743.24	1,140.12		26,883.36
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,749,367.23	263,601.55	223,574.22	2,236,543.00
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	269,658.45	20,147.69	7,243.82	297,049.96
2、期初账面价值	295,401.69	21,287.81	7,243.82	323,933.32

(十二) 生产性生物资产

1. 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	碳汇林	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	11,058,500.00	11,058,500.00
(1) 外购		
(2) 其他	11,058,500.00	11,058,500.00
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	11,058,500.00	11,058,500.00
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	118,831.61	118,831.61
(1) 计提	118,831.61	118,831.61
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	118,831.61	118,831.61
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	10,939,668.39	10,939,668.39
2. 期初账面价值		

2. 其他说明

本期新增生产性生物资产为本公司共同实际控制人史莹无偿捐赠苗木，2026年3月18日，天昊国际房地产土地资产评估集团有限公司出具的《上海科雷斯普能源科技股份有限公司拟接受资产捐赠涉及的史莹申报的林木资产价值评估报告》(天昊资评报字[2026]J第031号)，对该项生物性资产的评估价值为11,058,500.00元。

(十三) 使用权资产

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 期初余额		1,092,942.97	1,092,942.97
2. 本期增加金额	411,180.51	1,360,315.72	1,771,496.23
(1) 新增租赁合同	411,180.51	1,360,315.72	1,771,496.23
(2) 其他			
3. 本期减少金额		1,533,247.00	1,533,247.00
(1) 处置		1,533,247.00	1,533,247.00
4. 期末余额	411,180.51	920,011.69	1,331,192.20
二、累计折旧			
1. 期初余额		708,913.73	708,913.73
2. 本期增加金额	81,605.89	646,697.63	728,303.52
(1) 计提	81,605.89	646,697.63	728,303.52

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
(2) 其他			
3、本期减少金额		1,171,609.02	1,171,609.02
(1) 处置		1,171,609.02	1,171,609.02
4、期末余额	81,605.89	184,002.34	265,608.23
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、年末账面价值	329,574.62	736,009.35	1,065,583.97
2、年初账面价值		384,029.24	384,029.24

(十四) 无形资产

项目	软件系统	合计
一、账面原值		
1、期初余额	36,127.35	36,127.35
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
4、期末余额	36,127.35	36,127.35
二、累计摊销		
1、期初余额	30,278.31	30,278.31
2、本期增加金额	2,264.16	2,264.16
(1) 计提	2,264.16	2,264.16
3、本期减少金额		
4、期末余额	32,542.47	32,542.47
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	3,584.88	3,584.88
2、期初账面价值	5,849.04	5,849.04

(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	705,128.25		256,410.24		448,718.01
租赁费	179,596.09		113,429.04		66,167.05
合计	884,724.34		369,839.28		514,885.06

(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
租赁负债			384,029.24	96,007.31
合计			384,029.24	96,007.31

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	1,065,583.98	266,396.00	384,029.24	96,007.31
合计	1,065,583.98	266,396.00	384,029.24	96,007.31

(十七) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	3,000,000.00	
保证借款	10,000,000.00	780,000.00
未到期应付利息	10,541.66	1,430.00
未终止确认的银行承兑汇票		868,001.40
合计	13,010,541.66	1,649,431.40

(十八) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,787,802.85	
商业承兑汇票		
合计	13,787,802.85	

(十九) 应付账款

1. 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,531,534.75	21,567,736.28
1-2年	2,710,461.67	930,800.00
2-3年	819,900.00	3,710,312.68
3年以上	2,211,770.68	1,081,151.55
合计	11,273,667.10	27,290,000.51

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南京高速齿轮制造有限公司	1,560,000.00	未到结算期
南京安维士传动技术股份有限公司	969,000.00	未到结算期
长沙恒飞电缆有限公司	956,883.31	未到结算期
福州许继电气有限公司	926,515.30	未到结算期

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海圳恒运输有限公司	618,299.05	未到结算期
合计	5,030,697.66	

(二十) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	121,198.24	530,147.52
合计	121,198.24	530,147.52

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	76,617.24	161,416.52
预提费用	44,581.00	
保证金		223,300.00
无法终止确认的应收款项 融资		145,431.00
合计	121,198.24	530,147.52

(二十一) 合同负债

账龄	期末余额	期初余额
预收货款		163,642.61
合计		163,642.61

(二十二) 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	204,773.82	2,270,304.64	2,278,964.99	196,113.47
二、离职后福利-设定提存计划	25,710.56	246,539.55	272,250.11	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	230,484.38	2,516,844.19	2,551,215.10	196,113.47

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	180,670.32	2,028,405.96	2,016,693.81	192,382.47
二、职工福利费		11,651.18	11,651.18	
三、社会保险费	15,114.50	137,441.50	152,556.00	
其中：医疗保险费	13,523.50	134,456.08	147,979.58	
工伤保险费	795.50	2,985.42	3,780.92	
生育保险费	795.50		795.50	
四、住房公积金	8,989.00	92,806.00	98,064.00	3,731.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
合计	204,773.82	2,270,304.64	2,278,964.99	196,113.47

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	25,456.00	238,922.30	264,378.30	
2、失业保险费	254.56	7,617.25	7,871.81	
3、企业年金缴费	25,710.56	246,539.55	272,250.11	

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,305,978.29	478,408.79
印花税	15,787.94	
教育费附加	5,795.86	28,658.10
地方教育费附加	3,863.91	3,893.44
城市维护建设税	1,931.95	37,227.88
个人所得税	-2,038.12	8,316.77
企业所得税		23,812.81
合计	3,331,319.83	580,317.79

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	332,693.13	399,136.02
合计	332,693.13	399,136.02

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		21,273.54
合计		21,273.54

(二十六) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	9,590,000.00	
未到期应付利息	8,937.35	
合计	9,598,937.35	

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,113,928.50	409,006.56
减：未确认融资费用	61,110.39	9,870.54
一年内到期的部分	332,693.13	399,136.02
租赁负债净额	720,124.98	

(二十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	82,524.27	82,524.27
合计	82,524.27	82,524.27

(二十九) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,016,340.00						50,016,340.00

(三十) 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	811,555.90			811,555.90
其他资本公积		11,058,500.00		11,058,500.00
合计	811,555.90	11,058,500.00		11,870,055.90

(三十一) 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	1,398,645.01			1,398,645.01
任意盈余公积				
合计	1,398,645.01			1,398,645.01

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-54,029,802.72	-50,643,925.18
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	-54,029,802.72	-50,643,925.18
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	2,585,359.02	-3,385,877.54
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-51,444,443.70	-54,029,802.72

(三十三) 营业收入和营业成本

1. 主营业务和其他业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,279,324.24	1,909,549.87	23,345,817.56	20,902,197.38
其他业务	55,501.81	172,626.24	34,292.11	32,674.02
合计	9,334,826.05	2,082,176.11	23,380,109.67	20,934,871.40

说明: 贸易业务开票金额 85,178,033.32 元, 对应采购金额 80,351,148.27 元, 按会计准则要求该业务按净额法核算, 确认收入 4,826,885.05 元。

2. 主营业务(分产品)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品销售及维修	7,361,892.28	1,879,015.60	22,434,200.18	20,839,555.87

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
技术服务收入	1,917,431.96	30,534.27	333,847.05	62,641.51
租赁收入			577,770.33	
合计	9,279,324.24	1,909,549.87	23,345,817.56	20,902,197.38

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	23,407.99	7,148.15
城市维护建设税	-33,084.08	1,946.72
教育费附加	-16,243.70	5,448.27
地方教育费附加	4,382.83	4,285.33
合计	-21,536.96	18,828.47

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	799,654.88	782,860.52
差旅费	175,347.62	571,531.36
业务招待费	115,751.13	162,828.88
运输费	40,231.25	43,538.22
中标服务费	4,210.82	97,915.09
销售服务费		12,914.16
办公费		14,770.08
其他费用		18,339.34
合计	1,135,195.70	1,704,697.65

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,717,189.31	800,494.24
使用权资产折旧	728,303.52	409,935.39
长期待摊费用摊销	369,839.28	125,888.46
折旧费	145,714.97	28,738.97
办公费	224,049.07	41,024.84
聘请中介机构费	218,148.00	280,071.11
差旅费	172,300.00	26,965.82
咨询费	94,339.62	5,839.72
业务招待费	72,085.36	1,470.04
租赁费	47,817.31	33,795.82
水电费	11,958.41	13,333.57
车辆费	9,080.01	10,517.09
其他	3,325.06	7,270.92
无形资产摊销	2,264.16	2,264.16
邮电通讯费	0.00	8,285.21
存货盘亏	-1,723.01	272,205.44
合计	3,814,691.07	2,068,100.80

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销		256,410.24
其他费用		100,671.01
折旧费		39,136.80
合计		396,218.05

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	631,290.05	75,592.67
减：利息收入	194,228.42	9,548.45
手续费支出	15,153.63	60,961.91
合计	452,215.26	127,006.13

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	29,700.00	
合计	29,700.00	

注：政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

(四十) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-696,716.90	-470,928.24
其他应收款坏账损失	576,236.19	-559,944.13
合计	-120,480.71	-1,030,872.37

(四十一) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	406,386.79	121,028.43
存货跌价损失		-160,508.28
合计	406,386.79	-39,479.85

(四十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	575,193.55	65,593.56	575,193.55
无法支付的其他应付款	80,532.20		80,532.20
其他	0.31	0.44	0.31
合计	655,726.06	65,594.00	655,726.06

(四十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	10,925.42		10,925.42
罚款支出	149.38	164.85	149.38
违约赔偿支出	4,400.00	379,698.11	4,400.00
无法收回的应收款项		131,643.53	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	10,925.42		10,925.42
合计	15,474.80	511,506.49	15,474.80

(四十四) 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	-23,812.81	
递延所得税费用	266,396.00	
合计	242,583.19	

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	2,827,942.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	706,985.54
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	38,059.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-677,201.37
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-67,843.47
其他	242,583.19
所得税费用	242,583.19

(四十五) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	29,700.00	
存款利息收入	194,228.42	9,548.45
其他营业外收入	0.31	0.44
收到经营性往来款	11,185,929.77	704,073.00
年初受限货币资金本期收回		1,109,541.50
合计	11,409,858.50	1,823,163.39

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁支出	47,817.31	35,389.82
费用性支出	2,220,731.14	1,564,487.11
手续费支出	15,153.63	60,961.91
罚款支出	149.38	164.85
违约赔偿金支出	4,400.00	59,698.11
支付经营性往来款	1,642,743.67	11,132,255.60
期末受限货币资金	13,787,803.73	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	17,718,798.86	12,852,957.40

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	1,056,678.29	529,618.20
租赁负债支付的现金-清理导致的减少	-369,165.05	
合计	687,513.24	529,618.20

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	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	2,585,359.02	-3,385,877.54
加: 资产减值准备	-406,386.79	39,479.85
信用减值损失	120,480.71	1,030,872.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	145,714.97	67,875.77
使用权资产折旧	728,303.52	409,935.39
无形资产摊销	2,264.16	2,264.16
长期待摊费用摊销	369,839.28	382,298.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	609,605.11	64,957.66
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	96,007.31	90,654.90
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	170,388.69	-90,654.90
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,924,687.76	-229,795.26
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-26,074,470.69	-14,620,676.54
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-150,345.86	16,899,672.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,878,552.81	661,006.89
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	876,678.66	1,041,323.86
减: 现金的期初余额	1,041,323.86	165,834.45
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	-164,645.20	875,489.41

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	876,678.66	1,041,323.86
其中：库存现金	89,088.65	88.65
可随时用于支付的银行存款	787,590.01	1,041,235.21
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	876,678.66	1,041,323.86
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,787,803.73	为银行保证金存款用于质押担保，使用受限。
合计	13,787,803.73	

六、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	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
广西科雷斯普新能源开发有限公司	广西壮族自治区南宁市	电力、热力生产和供应业	100.00		设立
常州科雷斯普液压系统有限公司	江苏省常州市	润滑油的销售	100.00		设立
广西科雷华砦能源装备有限公司	广西壮族自治区玉林市	专用设备制造业	55.00		设立

注：广西科雷华砦能源装备有限公司成立于 2024 年 05 月 21 日，本期尚未开始经营。

七、政府补助

(一) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助：			
企业扶持款	26,000.00		其他收益
一次性吸纳就业补贴	2,000.00		其他收益
贷款补贴	1,700.00		其他收益
合计	29,700.00		

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款及短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险和商品价格风险）。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 74.19%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 95.87%。

2. 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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 1,000.00 万元。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项 目	期末余额					合 计
	1 个 月 以 内	1-3 月以 内	3-12 月以 内	1-5 年	5 年以 上	
金融负债：						
短期借款		3,000,000.00	10,000,000.00			13,000,000.00
应付账款						
其他应付款						
其他流动负债 (不含递延收 益)						
长期应付款						
长期借款				9,590,000.00		9,590,000.00
对外提供的担 保						
金融负债和或 有负债合计		3,000,000.00	10,000,000.00	9,590,000.00		22,590,000.00

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

3. 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

(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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	13,000,000.00	780,000.00
长期借款	9,590,000.00	
合 计	22,590,000.00	780,000.00

期末，本公司没有浮动利率的金融负债。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

（二）资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 81.66%。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
上海乾能基础工程 有限公司	上海市 崇明区	建筑工程、电力 工程相关施工、 设计及技术服务	200.00	47.53	47.53

本公司的实际控制人为史莹、吴六亚。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六、（一）。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西能源股份有限公司	持股 5%以上股东
远景能源有限公司	持股 5%以上股东
常州科雷红利投资管理有限公司	持股 5%以上股东，本公司共同实际控制人史莹（持股 93.75%，任执行董事）控制的公司，本公司共同实际控制人吴六亚持有该公司 6.25% 股权并担任监事
上海域通实业有限公司	本公司控股股东控制的公司
上海乾能基础工程有限公司	本公司共同实际控制人史莹、吴六亚共同控制的公司
上海迅加光伏科技有限公司	本公司共同实际控制人史莹的配偶陆锦飞持股 60% 并担任执行董事、财务负责人的公司
上海悠瀛商务信息咨询中心	本公司共同实际控制人史莹的配偶陆锦飞 100% 持股控制的公司
上海三友行展览展示有限公司	本公司共同实际控制人吴六亚控制的企业，本公司共同实际控制人史莹的配偶陆锦飞担任执行董事的公司
上海宁静湾休闲观光专业合作社	本公司共同实际控制人史莹的配偶陆锦

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	飞，与其近亲属陆锦中共同控制的公司
内蒙古新远景集团有限公司	远景能源有限公司控制的公司
甘肃远景能源有限公司	远景能源有限公司控制的公司
射阳远景能源科技有限公司	远景能源有限公司控制的公司
江阴远景投资有限公司	远景能源有限公司施加重大影响的公司
远景能源河北有限公司	远景能源有限公司控制的公司
五河远景能源科技有限公司	远景能源有限公司控制的公司
沈阳市沈景能源有限责任公司	远景能源有限公司控制的公司
远景能源通榆有限公司	远景能源有限公司控制的公司
濮阳市远景风电设备有限公司	远景能源有限公司控制的公司
桂平荔景能源技术有限公司	远景能源有限公司控制的公司
钦州远景能源科技有限公司	远景能源有限公司施加重大影响的公司
揭阳远景能源科技有限公司	远景能源有限公司控制的公司
远景能源（乐亭）有限公司	远景能源有限公司控制的公司
襄阳远景能源科技有限公司	远景能源有限公司控制的公司
定远远景能源科技有限公司	远景能源有限公司控制的公司
魏县远景能源有限公司	远景能源有限公司控制的公司
海兴县恒景能源科技有限公司	远景能源有限公司控制的公司
高安远景能源科技有限公司	远景能源有限公司施加重大影响的公司
哈密远景能源有限公司	远景能源有限公司控制的公司
远景能源（鄂尔多斯）有限公司	远景能源有限公司控制的公司
远景能源（云南）有限公司	远景能源有限公司控制的公司
远景能源（锡林郭勒）有限公司	远景能源有限公司控制的公司
巴彦淖尔远景能源有限公司	远景能源有限公司控制的公司
巴州远景能源有限公司	远景能源有限公司控制的公司
阜新蒙古族自治县远景能源有限公司	远景能源有限公司控制的公司
阿勒泰汇风新能源有限公司	远景能源有限公司控制的公司
上海睿投新能源有限公司	远景能源有限公司控制的公司
舒林	董事
史礼达	董事
张红娟	监事会主席,监事
陈俊	职工监事
尹卓	监事
陆进良	财务负责人

（四）关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

无。

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
巴州远景能源有限公司	销售商品	89,421.24	
甘肃远景能源有限公司	销售商品	225,676.47	
哈密远景能源有限公司	销售商品	75,635.40	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江阴远景投资有限公司	销售商品	1,862,453.16	
揭阳远景能源科技有限公司	销售商品	132,634.40	
内蒙古新远景集团有限公司	销售商品	15,555.75	
濮阳市远景风电设备有限公司	销售商品	31,349.45	680,259.20
钦州远景能源科技有限公司	销售商品	25,901.77	
魏县远景能源有限公司	销售商品	90,489.55	
五河远景能源科技有限公司	销售商品	72,113.46	
襄阳远景能源科技有限公司	销售商品	28,499.50	220,619.40
远景能源（鄂尔多斯）有限公司	销售商品	39,186.85	38,336.30
远景能源（乐亭）有限公司	销售商品	24,031.86	
远景能源（锡林郭勒）有限公司	销售商品	54,401.27	5,946.90
远景能源（云南）有限公司	销售商品	14,249.75	
远景能源河北有限公司	销售商品	202,049.62	1,178,644.74
远景能源通榆有限公司	销售商品	113,070.18	108,619.48
远景能源有限公司	销售商品	383,734.94	41,575.29
高安远景能源科技有限公司	销售商品		143,000.00
巴彦淖尔远景能源有限公司	销售商品		57,946.92
上海科雷斯普电力技术服务有限公司	销售商品		254,424.79
上海科雷斯普电力技术服务有限公司	提供劳务		72,075.47
上海科雷斯普电力技术服务有限公司	船舶租赁		8,830,896.72
上海领碳新能源有限公司	船舶租赁		1,117,431.20

说明：截至报告期末，原全资子公司上海科雷斯普电力技术服务有限公司已完成全部股权转让，原关联自然人陆锦飞（本公司共同实际控制人史莹之配偶）已离任（曾担任上海科雷斯普电力技术服务有限公司高级管理人员），上海领碳新能源有限公司系上海科雷斯普电力技术服务有限公司的子公司，随其母公司关联关系终止而终止，亦不构成本公司的关联方，上述主体均不再纳入本期关联方的范围，不再披露相关的关联交易。

2. 关联租赁情况

（1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
吴六亚	房屋及建筑物	887,142.60	

公司作为承租方当年新增的使用权资产

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
吴六亚	房屋及建筑物	813,205.18	

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
吴六亚	房屋及建筑物	26,265.09	

（2）关联租赁情况说明：

本期公司向关联自然人吴六亚承租位于南宁市青秀区中山路 229 号香港街办公用房，月租金 15,000 元，该租金处于同地段同面积办公用房市场租金 13,500 至 16,500 元区间内，交易价格公允。

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
史莹	5,000,000.00	2025-06-27	2035-06-27	否
陆锦飞	5,000,000.00	2025-06-27	2035-06-27	否

4. 其他关联交易

本报告期内，公司共同实际控制人史莹向本公司无偿捐赠苗木一批，该非现金资产入账价值为人民币 11,058,500.00 元。

上述关联方无偿捐赠属于权益性交易，相关对价全额计入资本公积，不确认为当期损益，不影响公司当期利润总额。

截至报告期末，本次捐赠资产已分类为生产性生物资产，尚未对外出售。

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江阴远景投资有限公司	12,553,278.94	627,663.95	52,020.68	26,010.34
应收账款	远景能源河北有限公司	512,803.72	27,908.57	351,656.11	17,582.81
应收账款	远景能源有限公司	943,910.29	47,195.51		
应收账款	射阳远景能源科技有限公司	36,100.00	18,050.00	36,100.00	7,220.00
应收账款	远景能源通榆有限公司	424,177.44	21,208.87	197,178.00	13,580.80
应收账款	钦州远景能源科技有限公司	1,444.00	72.20	1,444.00	288.80
应收账款	阜新蒙古族自治县远景能源有限公司	23,826.00	4,765.20	23,826.00	2,382.60
应收账款	定远远景能源科技有限公司	21,660.00	4,332.00	21,660.00	2,166.00
应收账款	高安远景能源科技有限公司	18,425.00	1,842.50	18,425.00	921.25
应收账款	远景能源(锡林郭勒)有限公司	11,477.00	573.85	11,477.00	811.70
应收账款	濮阳市远景风电设备有限公司	335,833.74	17,512.13	145,431.00	7,271.55
应收账款	远景能源(鄂尔多斯)有限公司	4,332.00	216.60	23,826.00	1,191.30
应收账款	巴彦淖尔远景能源有限公司	6,548.00	654.80	65,480.00	3,274.00
应收账款	远景能源(乐亭)有限公司	295,156.00	14,757.80		
应收账款	揭阳远景能源科技有限公司	292,204.44	14,610.22		
应收账款	五河远景能源科技有限公司	279,070.00	13,953.50		
应收账款	海兴县恒景能源科技有限公司	292,204.44	14,610.22		
应收账款	远景能源(云南)有限公司	146,102.22	7,305.11		
应收账款	上海科雷斯普电力技术服务有限公司			7,904,963.33	1,950,597.54
应收账款	上海领碳新能源有限公司			93,850.87	4,692.54
应收票据	江阴远景投资有限公司	9,691,004.54			
预付款项	上海域通实业有限公司	100,000.00			
预付款项	上海三友行展览展示有限公司	65,000.00			
其他应收款	上海三友行展览展示有限公司	263,000.00	13,150.00		
其他应收款	远景能源有限公司	369,150.07		329,150.07	
其他应收款	常州科雷红利投资管理有限公			200.00	200.00

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	司				
其他应收款	上海乾能电力设备有限公司			3,000.00	3,000.00
其他应收款	上海筑务建筑劳务有限公司			11,082,530.00	554,126.50
其他应收款	上海科雷斯普电力技术服务有限公司			4,789,087.42	4,789,087.42
其他应收款	史莹	476.89	23.83	46,404.28	2,320.21
其他应收款	舒林	46.00	2.30		
其他应收款	张红娟	4,100.00	205.00		
其他应收款	陈俊	4,880.00	244.00		
其他应收款	尹卓	21,369.10	1,068.46		

说明：截至报告期末，原全资子公司上海科雷斯普电力技术服务有限公司已完成全部股权转让，原关联自然人陆锦飞（本公司共同实际控制人史莹之配偶）已离任（曾担任上海科雷斯普电力技术服务有限公司高级管理人员），上海筑务建筑劳务有限公司系上海科雷斯普电力技术服务有限公司的子公司，随其母公司关联关系终止而终止，亦不构成本公司的关联方，上述主体均不再纳入本期关联方的范围，不再披露相关的关联交易。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	远景能源有限公司	21,672.61	
其他应付款	常州科雷红利投资管理有限公	30,800.00	30,800.00
其他应付款	上海乾能基础工程有限公司		30,000.00
租赁负债	吴六亚	505,345.69	
一年内到期的非流动负债	吴六亚	156,696.01	

十、承诺及或有事项

1. 应承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

资产负债表日不存在对外重要承诺事项。

（二）或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

（一）、2024 年度财务报表经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了保留意见的审计报告，相关事项为：

无法就其他应收款相关资金占用的真实性及坏账准备计提的充分性获取充分、适当的审计证据；

截至 2025 年 12 月 31 日,公司已对上述事项进行规范整改与清理,相关影响已消除,上述事项对本期财务报表不产生重大影响。

(二)、子公司广西科雷华砦能源装备有限公司已于 2025 年 3 月 21 日取得国家税务总局陆川县税务局良田税务分局出具的清税证明(陆税良分 税企清〔2025〕107 号),所有税务事项已结清。截至本财务报表批准报出日,该公司尚未完成工商注销登记。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,691,004.54	908,001.40
商业承兑汇票		
合计	9,691,004.54	908,001.40

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,948,967.73	6,546,397.47
商业承兑汇票		841,570.50
合计	22,948,967.73	7,387,967.97

(二) 应收账款

1. 按账龄列式

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	20,955,768.72	9,614,396.76
1-2 年	1,525,198.43	164,996.00
2-3 年	45,486.00	277,544.00
3-4 年	276,100.00	52,020.68
4-5 年		
5 年以上	200.00	200.00
小计	22,802,753.15	10,109,157.44
减: 坏账准备	1,467,655.48	770,938.58
合计	21,335,097.67	9,338,218.86

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	240,200.00	1.05	240,200.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,562,553.15	98.95	1,227,455.48		21,335,097.67
其中: 账龄组合	6,363,999.92	27.91	390,222.44	6.13	5,973,777.48

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	16,198,553.23	71.04	837,233.04	5.17	15,361,320.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	22,802,753.15	100.00	1,467,655.48	—	21,335,097.67

续表

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	240,200.00	2.38	240,200.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,868,957.44	97.62	530,738.58		9,338,218.86
其中：账龄组合	9,868,957.44	97.62	530,738.58	5.38	9,338,218.86
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	10,109,157.44	100.00	770,938.58	—	9,338,218.86

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
桦南龙源风力发电有限公司	240,000.00	240,000.00	100.00	预计无法收回
南京东日能源科技有限公司	200.00	200.00	100.00	预计无法收回
合计	240,200.00	240,200.00	—	

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		期初余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1年以内	4,923,551.07	246,177.55	9,614,396.76	480,719.84	5.00
1-2年	1,440,448.85	144,044.89	164,996.00	16,499.60	10.00
2-3年			37,544.00	7,508.80	20.00
3-4年			52,020.68	26,010.34	50.00
合计	6,363,999.92	390,222.44	9,868,957.44	530,738.58	—

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	770,938.58	696,716.90				1,467,655.48
合计	770,938.58	696,716.90				1,467,655.48

4. 主要应收账款的期末余额情况

单位名称	期末金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	12,553,278.94	55.05	627,663.95
中国安能集团第一工程局有限公司	2,300,660.82	10.09	145,394.75
客户二	1,600,000.00	7.02	80,000.00
客户三	943,910.29	4.14	47,195.51
客户四	759,823.01	3.33	37,991.15
合计	18,157,673.06	79.63	938,245.36

(三) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,588,662.44	11,005,010.17
合计	1,588,662.44	11,005,010.17

2. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
常州科雷普斯液压系统有限公司		3,779,825.62
小计		3,779,825.62
减：坏账准备		3,779,825.62
合计		

3. 其他应收款

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	347,529.21	13,589,933.12
押金及保证金	1,085,851.07	385,851.07
备用金	179,602.10	46,404.28
小计	1,612,982.38	14,022,188.47
减：坏账准备	24,319.94	3,017,178.30
合计	1,588,662.44	11,005,010.17

(2) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,193,822.74	11,580,507.23

账龄	期末余额	期初余额
1-2年	90,009.57	638,472.56
2-3年		390,862.07
3-4年	329,150.07	302,867.41
4-5年		1,106,479.20
5年以上		3,000.00
小计	1,612,982.38	14,022,188.47
减：坏账准备	24,319.94	3,017,178.30
合计	1,588,662.44	11,005,010.17

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,612,982.38	100.00	24,319.94	1.51	1,588,662.44
其中：账龄组合	486,110.74	30.14	24,319.94	5.00	461,790.80
关联方组合	673,170.64	41.73			673,170.64
其他组合	453,701.00	28.13			453,701.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,612,982.38	100.00	24,319.94	—	1,588,662.44

续表

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	43,812.00	0.31	43,812.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,978,376.47	99.69	2,973,366.30		11,005,010.17
其中：账龄组合	11,134,882.66	79.41	556,744.13	5.00	10,578,138.53
其他组合	2,843,493.81	20.28	2,416,622.17	84.99	426,871.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	14,022,188.47	100.00	3,017,178.30	—	11,005,010.17

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		期初余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1年以内	485,822.74	24,291.14	11,134,882.66	556,744.13	5.00
1-2年	288.00	28.80			10.00
合计	486,110.74	24,319.94	11,134,882.66	556,744.13	—

②组合中，按其他组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		期初余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
押金及保证金	1,085,851.07		385,851.07		
关联方往来	41,020.57		2,457,642.74	2,416,622.17	98.33
合计	1,126,871.64		2,843,493.81	2,416,622.17	—

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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1月1日余额	556,744.13		2,460,434.17	3,017,178.30
2024年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	21,702.31		14,532.20	36,234.51
本期转回	554,126.50		43,812.00	597,938.50
本期转销				
本期核销			2,431,154.37	2,431,154.37
其他变动				
2025年12月31日余额	24,319.94			24,319.94

(5) 本期计提坏账情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	3,017,178.30	36,234.51	597,938.50	2,431,154.37		24,319.94
合计	3,017,178.30	36,234.51	597,938.50	2,431,154.37		24,319.94

其中：期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式
上海筑务建筑劳务有限公司	554,126.50	收回款项	银行转账
合计	554,126.50		

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	6,210,979.99

其中：要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
常州科雷斯液压系统有限公司	子公司往来款	2,431,154.37	子公司注销程序中无法支付	董事会决议审批	是
合计		2,431,154.37			

(7) 主要其他应收款的期末余额情况

单位名称	款项性质	金额	占其他应收款总额的比例(%)
赤峰澳亚现代牧场有限公司	保证金	638,000.00	39.55
远景能源有限公司	保证金	369,150.07	22.89
上海三友行展览展示有限公司	保证金、往来款	263,000.00	16.31
合计		1,270,150.07	78.75

(四) 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	100,000.00	100,000.00		100,000.00	100,000.00	
合计	100,000.00	100,000.00		100,000.00	100,000.00	

1. 子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
常州科雷斯普液压系统有限公司	100,000.00					100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00					100,000.00	100,000.00

(五) 营业收入和营业成本

1. 主营业务和其他业务

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,279,324.24	1,909,549.87	23,345,817.56	20,902,197.38
其他业务	55,501.81	172,626.24	34,292.11	32,674.02
合计	9,334,826.05	2,082,176.11	23,380,109.67	20,934,871.40

说明：贸易业务开票金额 85,178,033.32 元，对应采购金额 80,351,148.27 元，按会计准则要求该业务按净额法核算，确认收入 4,826,885.05 元。

2. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品销售及维修	7,361,892.28	1,879,015.60	22,434,200.18	20,839,555.87
技术服务收入	1,917,431.96	30,534.27	333,847.05	62,641.51
租赁收入			577,770.33	
合计	9,279,324.24	1,909,549.87	23,345,817.56	20,902,197.38

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	29,700.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	157,766.94	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	640,251.26	-445,912.49
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	827,718.20	-445,912.49
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
非经常性损益净额	827,718.20	

(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	51.51	0.0517	0.0517
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	35.02	0.0351	0.0351

上海科雷斯普能源科技股份有限公司

二〇二六年四月二十八日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	29,700.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	157,766.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	640,251.26
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	827,718.20
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	827,718.20

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用