证券代码：871482 证券简称：ST 南锅 主办券商：恒泰长财证券

ST 南锅

NEEQ: 871482

江西南方锅炉股份有限公司

Jiangxi South Boiler Share Co.,Ltd.

年度报告

2025

重要提示

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

二、公司负责人邓安、主管会计工作负责人杨雪辉及会计机构负责人（会计主管人员）杨雪辉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、鹏盛会计师事务所（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

公司董事会认为：鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对公司2025年度财务报告出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。与持续经营相关的重大不确定性段落如下：我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三/(二)所述，贵公司2025年归属于母公司股东净利润-5,276,434.19元，截止2025年12月31日未分配利润为-65,318,911.80元。如财务报表附注三/(二)所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对贵公司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。董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员等人员积极采取有效措施，消除持续经营重大不确定性对公司的影响，化解相关潜在风险。

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 16
第四节 股份变动、融资和利润分配 19
第五节 公司治理 22
第六节 财务会计报告 26
附件会计信息调整及差异情况 107

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

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、南方锅炉	指	江西南方锅炉股份有限公司
深圳辉安达	指	深圳市辉安达实业有限公司
德安辉安达	指	德安县辉安达咨询管理中心（有限合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
股东会	指	江西南方锅炉股份有限公司股东会
董事会	指	江西南方锅炉股份有限公司董事会
监事会	指	江西南方锅炉股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
公司章程	指	江西南方锅炉股份有限公司章程
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本期期初、期初	指	2025 年 1 月 1 日
本期期末、期末	指	2025 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西南方锅炉股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangxi South Boiler Share Co.,Ltd.		
	South Boiler		
法定代表人	邓安	成立时间	2004 年 11 月 2 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邓安），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）-锅炉及原动设备制造（C341）-锅炉及辅助设备制造（C3411）		
主要产品与服务项目	工业锅炉及其配套辅机、配件设计、制造、安装、维修；锅炉专用环境保护设备的制造、销售等		
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 南锅	证券代码	871482
挂牌时间	2017 年 5 月 25 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	52,631,600.00
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	魏国华	联系地址	江西省九江市德安县工业园西区
电话	0792-4363011	电子邮箱	post@jxnfgl.com
传真	0792-4363011		
公司办公地址	江西省九江市德安县工业园西区	邮政编码	330400
公司网址	www.jxnfgl.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913604267670329728		
注册地址	江西省九江市德安县工业园西区		
注册资本（元）	52,631,600.00	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

公司主营业务为各类节能环保型工业锅炉的研发、设计、生产及销售，以客户为导向，根据客户需求进行产品的研发和改进，并建立了全面的质量保证体系和产品质量控制流程，依据先进的质量标准为客户提供满意的产品。

（一）研发模式

公司产品系自主研发。公司加大研发投入，拥有一支完善的技术队伍。产品研发分为立项阶段、执行阶段、试生产阶段。

（二）生产模式

公司采用订单式及预投式模式。订单式模式按照客户不同的产品需求进行生产，此生产模式最大程度降低了公司的生产成本和库存压力；预投式模式按销售部对次月、次季度市场需求进行调研而安排的生产，此生产模式极大的缩短了产品交货周期。

（三）销售模式

公司产品主要采取直销和中间贸易商结合模式，由销售部全面负责公司产品的销售。公司尤其注重对新客户的开发和考察，增强对客户信用风险的控制程度。

（四）盈利模式

公司基于产品技术优势，通过与客户的深度接触，全面了解客户需求，并通过参加行业展会等，时刻关注行业动向。公司的研发团队通过加大研发力度，不断提高产品质量，开发产品种类，提升产品的档次，从而实现营业收入，获得利润。

公司具有研发、生产制造节能环保锅炉所需的许可资质，掌握了适用于下游众多行业的工业锅炉相关技术，自有与业务相匹配的土地、厂房、机器设备，以及技术人才和技术工人等要素资源，凭借多年的业务经营和技术积累，研发、生产制造各类型的工业锅炉产品。报告期内，公司主要通过向客户销售各种类型的工业锅炉、民用锅炉及其配套设备的改造升级等取得收入和盈利，公司主要产品黄磷尾气锅炉、冶炼余热锅炉、燃油（气）锅炉、燃生物质锅炉及锅炉配件等，产品型号有十几种，产品广泛适用于各行业。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	□国家级□省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级□省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2023 年 11 月 22 日收到江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合下发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202336000188）,证书有效期为三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	54,185,347.99	26,530,907.35	104.23%
毛利率%	14.21%	13.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,276,434.19	-9,131,225.20	42.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,319,966.79	-8,070,542.47	34.08%
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）	67.26%	1,424.89%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	67.82%	1,259.37%	-
基本每股收益	-0.10	-0.17	41.18%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	94,096,992.12	56,139,032.24	67.61%
负债总计	94,437,787.79	61,478,608.06	53.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	-177,230.98	-5,206,450	96.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.00	-0.10	96.60%
资产负债率%（母公司）	101.02%	109.73%	-
资产负债率%（合并）	100.36%	109.51%	-
流动比率	0.72	0.42	-
利息保障倍数	-2.26	-4.96	-
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	-18,409,981.83	3,512,903.66	-624.07%
应收账款周转率	2.75	3.06	-
存货周转率	2.34	1.63	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	67.61%	-3.48%	-
营业收入增长率%	104.23%	12.36%	-
净利润增长率%	42.49%	-176.32%	-

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	10,802,760.21	11.48%	1,183,290.38	2.11%	812.94%
应收票据	3,718,164.01	3.95%	682,634.62	1.22%	444.68%

应收账款	27,568,422.98	29.30%	8,352,032.92	14.88%	230.08%
预付款项	3,866,183.53	4.11%	1,853,106.33	3.30%	108.63%
其他应收款	427,935.70	0.45%	579,392.78	1.03%	-26.14%
存货	21,203,025.94	22.53%	13,244,625.27	23.59%	60.09%
其他流动资产	0.00	0.00%	32,242.58	0.06%	-100.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
投资性房地产	0.00	0.00%	0	0%	-
固定资产	24,414,599.53	25.95%	28,144,194.01	50.13%	-13.25%
在建工程	0.00	0.00%	0	0%	-
无形资产	1,965,796.39	2.09%	2,024,337.19	3.61%	-2.89%
长期待摊费用	20,969.83	0.02%	43,176.16	0.08%	-51.43%
递延所得税资产	0.00	0.00%	0	0%	-
其他非流动资产	0.00	0.00%	0	0%	-
资产总计	94,096,992.12	100.00%	56,139,032.24	100%	67.61%
短期借款	21120426.39	22.45%	16,117,606.95	28.71%	31.04%
应付票据	5876409.55	6.25%	776,473.7	1.38%	656.81%
应付账款	11145053.13	11.84%	4,119,053.99	7.34%	170.57%
预收款项	0.00	0.00%	0	0%	-
应付职工薪酬	3470525.24	3.69%	2,626,926.67	4.68%	32.11%
应交税费	821,060.80	0.87%	1,462,442.58	2.61%	-43.86%
其他应付款	37456947.60	39.81%	28,137,895.69	50.12%	33.12%
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00%	0	0%	
其他流动负债	4224319.82	4.49%	1,520,154.89	2.71%	177.89%
长期借款	0.00	0.00%	0	0%	-
长期应付款	0.00	0.00%	0	0%	-
预计负债	0.00	0.00%	0	0%	-
递延收益	0.00	0.00%	0	0%	-
负债总计	94437787.79	100.36%	61,478,608.06	109.51%	53.61%
股本	52631600.00	55.93%	52,631,600	93.75%	0.00%
资本公积	12198605.09	12.96%	2,198,605.09	3.92%	454.83%
盈余公积	5822.52	0.01%	5,822.52	0.01%	0.00%
未分配利润	-65318911.80	-69.42%	-60,042,477.61	-106.95%	-8.79%

项目重大变动原因

1. **货币资金：**2025 年末货币资金比去年末增加了 9,619,469.83 元，增长了 812.94%，是由于年末新增贷款储蓄银行 500 万，未到期应付票据增大。

2. **应收票据：**2025 年末应收票据比去年末增加了 3,035,529.39 元，增长了 444.68%，是由于我司供应商 2025 年交易金额增大且大部分的供应商接受票据结算，因此我司 2025 年同意客户以票据作为定订单结算。

3. **应收账款：**2025 年末应收账款比去年末增加了 19,216,390.06 元，增长了 230.08%，是由于凯迪 65T 项目收款周期长。

4. **预付款项:**2025 年末预付款项比去年末增加了 2,013,077.2 元，增长了 108.63%，是由于年末签订采购合同及安装合同支付预付款，订单尚未完成。

5. **存货**：2025 年末存货比去年末增加了 7,958,400.67 元，增长了 60.09%，是由于公司本年为业务合同备货，但下半年签订合同未完成，在产品账面余额较上年末增加约 1,512.00 万元。
6. **长期待摊费用**：2025 年长期待摊费用比去年末下降了 22206.33 元，下降了 51.43%，是由于本年办公室装修费用摊销所致。
7. **短期借款**：2025 年末短期借款比去年末增长了 5,002,819.44 元，增长了 31.04%，是由于年末我司新增储蓄银行贷款 500 万。
8. **应付票据**：2025 年末应付票据比去年末增长了 5,099,935.85 元，增长了 656.81%，是由于开具银行承兑汇票新增。
9. **应付账款**：2025 年末应付账款比去年末增长了 7,025,999.14 元，增长了 170.57%，是由于本年开展凯迪 65T 项目，对应的材料采购增多。
10. **应付职工薪酬**：2025 年末应付职工薪酬比去年末增长了 843,598.57 元，增长了 32.11%，是由于公司业务款尚在账期内，未能收回，部分员工薪酬未能及时发放。
11. **应交税费**：2025 年末应交税费比去年末下降了 641,381.78 元，下降了 43.86%，是由于供应商提前开票待抵扣进项增多。
12. **其他应付款**：2025 年末其他应付款比去年末增长了 9,319,051.91 元，增长了 33.12%，是由于业务经营需要从股东处借款增多。
13. **资本公积**：2025 年末资本公积比去年末增长了 10,000,000 元，增长了 454.83%，是由于股东深圳市辉安达实业有限公司债务豁免。

（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	54,185,347.99	-	26,530,907.35	-	104.23%
营业成本	46,486,320.02	85.79%	23,053,252.08	86.89%	101.65%
毛利率%	14.21%	-	13.11%	-	-
销售费用	2,759,212.43	5.09%	2,109,688.86	7.95%	30.79%
管理费用	4,332,953.86	8.00%	3,815,201.19	14.38%	13.57%
研发费用	2,667,405.37	4.92%	1,564,307.7	5.90%	70.52%
财务费用	1,554,478.94	2.87%	1,528,652.79	5.76%	1.69%
其他收益	61,500.03	0.11%	754,721.91	2.84%	-91.85%
投资收益	0.00	0.00%	0	0%	-
汇兑收益	0.00	0.00%	0	0%	-
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0	0%	-
信用减值损失	-525,742.38	-0.97%	-631,121.01	-2.38%	16.70%
资产减值损失	-654,662.27	-1.21%	-1,341,170.5	-5.06%	51.19%
资产处置收益	0.00	0.00%	-1,973,811.15	-7.44%	100.00%
营业利润	-5,254,753.22	-9.70%	-9,199,530.82	-34.67%	42.88%
营业外收入	11,133.68	0.02%	0	0%	-
营业外支出	21,201.99	0.04%	12,810.88	0.05%	65.50%

净利润	-5,306,873.06	-9.79%	-9,227,658.58	-34.78%	42.49%

项目重大变动原因

1. **营业收入**：2025 年末营业收入比去年末增长 27,654,440.64 元，增长了 104.23%，是由于 2025 年新增凯迪 65T 项目及凯迪电站维修项目。
2. **营业成本**：2025 年末营业成本比去年末增长 23,433,067.94 元，增长了 101.65%，是由于新增凯迪 65T 项目及凯迪电站维修项目，相应成本增加。
3. **销售费用**：2025 年末销售费用比去年末增长 649,523.57 元，增长了 30.79%，是由于售后服务费用增加。
4. **研发费用**：2025 年末研发费用比去年末增长 1,103,097.67 元，增长了 70.52%，是由于新增研发立项项目。
5. **其他收益**：2025 年末其他收益比去年末下降 693,221.88 元，下降了 91.85%，是由于政府补助减少。
5. **资产减值损失**：2025 年末资产减值损失比去年末下降 686,508.23 元，下降了 51.19%，是由于原材料部分年份久，全额提折旧。
6. **资产处置收益**：2025 年末资产处置收益比去年末增加 1,973,811.15 元，增加了 100%，是由于去年蛇形管生产线处置。
7. **营业外支出**：2025 年末营业外支出比去年末增长 8,391.11 元，增长了 65.50%，是由于处置固定资产。

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	53,972,443.57	26,455,738.70	104.01%
其他业务收入	212,904.42	75,168.65	183.24%
主营业务成本	46,474,544.77	23,048,061.60	101.64%
其他业务成本	11,775.25	5,190.48	126.86%

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-锅炉销售	43,787,987.69	37,666,312.82	13.98%	71.37%	69.99%	0.70%
主营-安装收入	5,463,409.20	4,877,165.47	10.73%	504.64%	448.14%	9.20%
其他业务	212,904.42	11,775.25	94.47%	183.24%	126.86%	1.38%
主营-售后收入	3,378,568.80	2,817,713.56	16.60%	-	-	16.60%
主营-设备销售	1,342,477.88	1,113,352.92	17.07%	-	-	17.07%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

我司开拓新市场电站维修，新增售后收入和设备销售收入。我司新增凯迪 65T 项目带来锅炉销售和安装收入同比大幅增加。

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	凯迪生态环境科技股份有限公司	26,678,293.84	49.24%	否
2	上海兴海陆锅炉有限公司	3,364,696.23	6.21%	否
3	中船九江锅炉有限公司	2,189,709.65	4.04%	否
4	西安热工研究院有限公司	1,834,810.39	3.39%	否
5	山东恒邦冶炼股份有限公司	1,793,805.31	3.31%	否
合计		**35,861,315.42**	**66.19%**	-

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	江苏港丰锅炉有限公司	2,003,451.33	3.70%	否
2	无锡东方智汉金属制品有限公司	1,826,338.27	3.37%	否
3	南昌市赣达金属材料有限公司	1,582,426.43	2.92%	否
4	无锡昱峰能源设备有限公司	1,340,707.96	2.47%	否
5	武汉恒通源环境工程技术有限公司	1,265,486.72	2.34%	否
合计		**8,018,410.71**	**14.80%**	-

（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	-18,409,981.83	3,512,903.66	-624.07%
投资活动产生的现金流量净额	-50,270.00	-2,006,501.7	97.49%
筹资活动产生的现金流量净额	22,979,785.81	-1,586,174.94	1,548.75%

现金流量分析

1.经营活动产生的现金流量净额：2025 年末经营活动产生的现金流量净额减少 21,922,885.49 元，下降了 624.07%，是由于凯迪 65T 项目收款周期长但成本大，需要提前投入资金。

2.投资活动产生的现金流量净额：2025 年末投资活动产生的现金流量净额增加 1,956,231.7 元，增加了 97.49%，是由于合同能源管理项目去年完工，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较去年大幅减少。

3.**筹资活动产生的现金流量净额：**2025 年末筹资活动产生的现金流量净额增加 24,565,960.75 元，增加了 1548.75%，是由于股东投入及新增贷款储蓄银行贷款。

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
深圳南锅新能源有限公司	控股子公司	锅炉的销售、安装、维修、改造	5,000,000	2,746,618.18	1,014,330.65	4,910,188.87	643,402.37
锦辉华氢能源装备（广东）有限公司	控股子公司	新能源原动设备制造;新能源原动设备销售	20,000,000	569,989.96	-408,911.72	1,342,477.88	-76,097.17

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
市场风险	常规工业锅炉的新增需求量逐年减少，市场竞争日趋激烈，且国内目前锅炉制造企业较多、行业集中度偏低的现状，加剧了行业内市场竞争，导致出现大量中小型企业通过低价竞争策略来争夺客户订单的情形；其次，锅炉行业内具有较强经营实力的竞争对手也在不断加大对市场、技术和人才等方面的投入，持续提升产品性价比；招投标方式下，常规产品的市场价格趋于公开化，进一步加剧了市场竞争程度。受国家宏观经济政策的影响，环保型工业锅炉的需求量增多。随着现代企业制度的推进实施，工业锅炉行业企业的改组、改造、兼并、联合步伐加快，企业集团和股份制企业将逐渐增多。如果不能在未来的发展中持续技术创新和技术改造、扩大生产规模，企业现有的

	产品结构及生产工艺装备将有可能无法满足广大客户需求。 应对措施：针对此风险，公司首先积极把握行业政策的变化并且主动调整产品结构，根据国家节能环保政策变化，结合公司发展优势，提高了燃气锅炉、特种锅炉和压力容器等重型装备的生产和销售比重；其次，公司将继续增加研发投入，保持产品的技术先进性，结合自身优势以及市场需求不断研发更新产品，并做到研发一代、生产一代、储备一代；最后，公司努力建设并扩大销售队伍，在进一步巩固我国现有销售网络的同时，积极拓展西南磷矿企业余热回收综合利用市场，提高公司的产品覆盖范围。
实际控制人不当控制的风险	报告期内及报告期后至报告披露日，邓安直接持有公司 15,030,000 股股份，占公司股本总额的 28.557%，除此之外，邓安持有深圳辉安达 80%的股权，深圳辉安达持有公司 15,300,000 股股份，占公司股本总额为 29.070%；邓安持有德安辉安达 72%的股权并担任德安辉安达的执行事务合伙人，德安辉安达持有公司 2,631,600 股股份，占公司股本总额为 5.000%；综上，邓安通过直接和间接持股共计可以控制公司股东会 62.627%的表决权，公司实际控制人可以利用控制股份的比例优势，通过行使表决权直接或间接影响公司的重大决策。虽然公司已制订了完善的内部控制制度，建立健全了公司法人治理结构，但是，仍存在实际控制人利用其控制地位对公司进行不当控制的风险。 应对措施：公司已通过《公司章程》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等，建立了关联股东、关联董事的回避表决等一系列制度，构建了符合规范和要求的公司治理机制；同时，公司实际控制人作出了避免同业竞争和规范关联交易的承诺。尽管公司采取了上述措施，公司实际控制人仍可能利用其实际控制人地位，对本公司的发展战略、生产经营、利润分配等决策产生影响，损害公司或其他股东的利益。
人力资源不能满足公司发展的风险	随着公司营销市场的拓展，订单数量不断增加，鉴于工业锅炉的制造涉及到设计、工艺、材料、焊接、无损检测、水压实验、计量等多个环节和工序，其中任何环节的工艺或操作控制出现问题都将对产品质量造成重大影响，需要深刻了解和熟悉设备的生产技术、生产工艺，并不断创新以满足客户对锅炉的要求，这就需要大量拥有专业技能的高素质技术人才和生产一线技术工种，如果公司专业技能的高素质技术人才和生产一线技术人员持续供应不足，将对公司发展造成一定风险。 应对措施：公司为了培养、保留和吸收优秀人才，采取了包括提高薪资、增加职工福利、员工培训等措施，只有不断进行人才引进、培养，才能为公司发展奠定坚实的基础。
原材料价格波动风险继续加剧	受国家宏观经济波动影响，钢材市场价格持续震动，焊丝销售价格随之波动，提高了对公司成本管理的要求，公司采取相应措施进行应对，并取得一定成效，但原材料价格波动给公司带来的经营风险依然存在。 应对措施：公司将密切关注原辅材料市场走势，加强与主要供

	应商的联系，加强信息搜集与调研，增强采购工作的预见性，把握好采购时机。批量物资全部纳入招标采购范围，严格按照招投标流程、管理制度和验收标准执行和验收，从源头上提高材料采购质量，降低采购成本。
安全生产风险	公司锅炉产品的制造工艺复杂，制造技术和可靠性的要求较高，在焊接、吊装、探伤、压力试验等生产环节中，易发生安全生产事故。尽管公司设有安全生产领导小组，且制定有一系列较为完善的安全生产制度和流程，但仍存在因操作不当或因失误造成的安全生产风险。 应对措施：安全生产是公司生产管理的重要内容之一。公司设有安全生产领导小组，并制定了《企业安全生产管理体系手册》等一系列完善的安全生产制度和工作流程，这些制度和流程在生产作业中得到良好的贯彻和执行，有效地降低了公司安全生产风险。
应收账款无法按期收回的风险	随着公司主营业务的快速发展，营业收入持续增长，应收账款也相应增加。若公司主要客户的财务状况发生恶化，致使应收账款不能收回，将对公司资产质量和财务状况产生较大的不利影响，公司将面临一定的坏账风险。 应对措施：报告期内，公司进一步完善应收账款管理和催收制度，针对应收账款做出了详尽的回款计划，组织专人进行应收账款的管理。同时，加强对主营业务的管控力度，注重提升客户满意度，从而促进应收账款的回款速度。
公司规模较小、抗风险能力较弱	公司目前规模较小，获得资金、技术、人才等各要素的能力有限，从而使其抗风险能力弱于规模较大的公司。若公司未能有效提高公司竞争实力，并采取有效措施进行风险管理，当市场、政策等外部因素发生不利于公司的变化时，公司将面临较大的经营压力。 应对措施：在现有经营规模、资金实力的基础上，公司积极扩展市场，扩大生产经营规模；积极进行技术创新，研制新产品，提高公司的市场竞争力。积极关注公司本行业政策、公司本行业发展趋势以及公司下游行业的市场发展需求变动情况，及时调整公司的发展方向，调整公司的经营活动，有效提高公司防范风险能力。
期末存货余额较大的风险	截至报告期末，公司存货余额为 21,203,025.94 元，占总资产比例 22.53%。存货余额较大风险持续存在。 应对措施：公司将持续提高生产经营管理能力，严格管理存货。根据市场需求的变动、公司订单量、公司存货量、生产能力安排生产计划，保持适当的存货量。
未弥补亏损超实收资本三分之一且净资产为负的风险	根据鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对江西南方锅炉股份有限公司（以下简称“公司”）2025 年度财务报表审计并出具的“鹏盛 A 审字[2026]00272 号”审计报告，截至 2025 年 12 月 31 日，公司经审计未分配利润累计金额-65,318,911.8 元，公司实收股本为 52,631,600.00 元，净资产为-177,230.98 元，未弥补亏损已超过实收股本总额且净资产为负。

	应对措施：1、调整业务结构，强力推进公司自有品牌市场竞争力，积极开拓磷矿行业核心客户资源，大力开发国内西南地区的销售网络，加强与西安交通大学的产、学、研方面的紧密联系，降低公司在原有单一常规锅炉销售的风险。2、公司在保持原有成熟业务的基础上，继续大力推行特种锅炉的研发，特别是针对磷矿企业以及合同能源管理方面的市场拓展。对业务进行有针对性的推广，加强成本控制，减少不必要的费用开支。3、建立风险应对机制，尽量减少公司由于突发风险形成大额亏损。4、加快直接融资渠道，引入新资本来保障公司开展各业务所需现金流。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

（一） 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助	35,000,000.00	19,100,000.00
提供担保	21,100,000.00	21,100,000.00
委托理财		
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、持续性以及对公司生产经营的影响

1、江西南方锅炉股份有限公司向共青农村商业银行股份有限公司德安支行贷款 700 万元人民币，公司股东邓安、赖海宏、深圳市辉安达实业有限公司、德安县辉安达咨询管理中心（有限合伙）均对上述债务提供连带责任保证担保，担保额为 700 万元人民币，借款有效使用期限为 12 个月（2025 年 3 月 16 日至 2026 年 3 月 15 日）。

2、公司于 2024 年 6 月向中国工商银行股份有限公司德安支行申请人民币 910 万元贷款，循环借款额度使用期限为 36 个月。公司提供自有房屋、土地抵押担保。公司股东邓安、深圳市辉安达实业有限公司、德安县辉安达咨询管理中心（有限合伙）均对上述债务提供连带责任保证担保。

2、公司于 2025 年 12 月公司以自有房屋、土地抵押作为担保向中国邮政储蓄银行股份有限公司德安县支行申请人民币 500 万元贷款，借款期限为 12 个月（2025 年 12 月 24 日至 2026 年 12 月 23 日）。

4、根据公司业务发展及生产经营情况，公司股东深圳市辉安达实业有限公司拟在 2025 年度向公司提供年利率为 3%的借款不超过 3500 万元。报告期内共计发生股东提供借款本金金额为 19,100,000.00 元。

股东提供年利率为 3%的借款事项是结合公司经营需要，为了公司持续健康的发展而发生的交易，有利于解决公司经营中资金需求问题，是合理的、必要的；股东提供借款的事项有利于解决公司经营中资金需求问题，进而增加了公司流动资金，扩大了生产规模，促进了公司持续健康的经营发展。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)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	2017 年 1 月 5 日	-	挂牌	同业竞争承诺	在承诺书有效期间内，本人或本人控制的其他企业将不生产、开发任何与公司生产、开发的产品构成竞争或可能构成竞争的产品。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 1 月 5 日	-	挂牌	资金占用承诺	本人承诺本人或本人控制的其他企业（如有）未来将不以任何形式、任何理由占用公司的资金。	正在履行中
实际控	2017 年 1	-	挂牌	关联交	本人承诺在本承诺书有效期间内，本人将严	正在履

制人或控股股东	月 5 日			易承诺	格遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》等规定，依法行使股东权利，尽可能避免和减少关联交易，自觉维护公司及全体股东的利益，将不利用本人在公司中的股东地位在关联交易中谋取不正当利益。	行中
其他股东	2017 年 1 月 5 日	-	挂牌	关联交易承诺	本人/企业将尽可能的避免和减少本人/企业或本人/企业控制的其他公司、企业或其他组织、机构与公司之间的关联交易。	正在履行中
董监高	2017 年 1 月 5 日	-	挂牌	关联交易承诺	本人将尽可能地避免和减少本人或本人控制的其他公司、企业或其他组织、机构与公司之间的关联交易。	正在履行中
董监高	2017 年 1 月 5 日	-	挂牌	其他	本人在履行挂牌公司董事的职责时，将遵守并促使本公司和本人的授权人遵守国家法律、行政法规和部门规章等有关规定，履行忠实、勤勉尽责的义务	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	不动产	抵押	18,598,141.87	19.76%	抵押贷款
货币资金	流动资产	保证金	5,876,409.55	6.25%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	**24,474,551.42**	**26.01%**	-

资产权利受限事项对公司的影响

（1）本报告期内不动产抵押是由于公司生产经营需要而发生的，对公司发展具有积极影响。

（2）货币资金是与共青农村商业银行股份有限公司德安支行开具 100%全额银行汇票保证金，到期支付，对公司无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 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	20,283,500	38.54%	-375,000	19,908,500	37.83%
	其中：控股股东、实际控制人	3,316,000	6.30%	125,000	3,441,000	6.54%
	董事、监事、高管	1,067,500	2.03%	0	1,067,500	2.03%
	核心员工	0	0	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	32,348,100	61.46%	375,000	32,723,100	62.17%
	其中：控股股东、实际控制人	11,214,000	21.31%	375,000	11,589,000	22.02%
	董事、监事、高管	3,202,500	6.08%	0	3,202,500	6.08%
	核心员工	0	0%	0	0	0
总股本		**52,631,600**	-	**0**	**52,631,600**	-
普通股股东人数		**7**				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(三) 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	深圳市辉安达实业有限公司	15,300,000	0	15,300,000	29.070%	15,300,000	0	0	0
2	赖海宏	15,000,000	0	15,000,000	28.500%	0	15,000,000	0	0
3	邓安	14,530,000	500,000	15,030,000	28.557%	11,589,000	3,441,000	0	0
4	洪希锴	3,250,000	0	3,250,000	6.175%	2,437,500	812,500	0	0
5	德安县辉安达咨询管理中心（有限合伙）	2,631,600	0	2,631,600	5.000%	2,631,600	0	0	0
6	李子邦	1,020,000	0	1,020,000	1.938%	765,000	255,000	0	0
7	柳勤胜	400,000	0	400,000	0.760%	0	400,000	0	0

合计	**52,131,600**	**500,000**	**52,631,600**	**100.00%**	**32,723,100**	**19,908,500**	**0**	**0**

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

邓安系深圳市辉安达实业有限公司的控股股东、实际控制人、监事，德安县辉安达咨询管理中心（有限合伙）的执行合伙人，系洪希锴之母亲。除上述关系外，前十大股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

报告期内，公司无控股股东。公司单一股东不存在持股比例超过 30%的情况，且前三大股东持股比例接近，前三大股东对股东会决议的影响不相上下，任一股东不具有一票否决权，故单一大股东尚不能实现对公司股东会的决议产生重大影响。因此，公司不存在控股股东。

（二）实际控制人情况

报告期内，公司实际控制人为邓安。公司股东邓安直接持有公司 15,030,000 股股份，占公司股本总额的 28.557%。除此之外，邓安持有深圳辉安达 80%的股权，深圳辉安达持有公司 15,300,000 股股份，占公司股本总额为 29.070%；邓安持有德安辉安达 53%的股权并担任德安辉安达的执行事务合伙人，德安辉安达持有公司 2,631,600 股股份，占公司股本总额为 5.000%；综上，邓安通过直接和间接持股共计可以控制公司股东会 62.627%的表决权，能够实际支配公司行为。同时，邓安为公司法定代表人、董事长和总经理，自 2015 年 1 月至今，一直负责公司的生产运营工作，主持公司日常事务。因此，邓安为公司的实际控制人。

邓安，女，中国国籍，无境外永久居留权，1960 年 3 月出生，大专学历。1987 年 7 月至 1992 年 9 月任江西爱民机械厂机动科技术员；1992 年 10 月 2003 年 10 月任深圳三达电子有限公司厂长；2003 年 12 月至今于深圳市辉安达实业有限公司任监事；2004 年 9 月至今任深圳辉业科技有限公司董事长；2015 年 1 月至 2016 年 12 月任江西南方锅炉有限责任公司董事长；2016 年 12 月至报告期末任江西南方锅炉股份有限公司董事长。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

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				
邓安	董事长	女	1960 年 3 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日	14,530,000	500,000	15,030,000	28.557%
李子邦	董事	男	1961 年 11 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日	1,020,000	0	1,020,000	1.938%
邓辉	董事	男	1961 年 11 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日	0	0	0	0%
邓辉	董事、总经理	男	1961 年 12 月	2023 年 12 月 9 日	2026 年 9 月 14 日	0	0	0	0%
桂南营	董事、副总经理	男	1963 年 3 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日	0	0	0	0%
洪希锴	董事	男	1988 年 9 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日	3,250,000	0	3,250,000	6.175%
赖珊	监事会主席	女	1992 年 9 月	2024 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 14 日	0	0	0	0%
皮强	监事	男	1976 年 9 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日	0	0	0	0%
阚严平	职工代表监事	男	1971 年 10 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日	0	0	0	0%
杨雪辉	财务总监	女	1982 年 2 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日	0	0	0	0%
魏国华	董事会秘书	男	1983 年 12 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

1、邓安为公司股东，持有公司 15,030,000 股份，占公司总股本的 28.557%,任公司法定代表人、董事长，系深圳市辉安达实业有限公司的控股股东、实际控制人、监事，德安县辉安达咨询管理中心(有限合伙)的执行合伙人，股东洪希锴之母亲。

2、洪希锴为公司股东，任公司董事，持有公司 3,250,000 股份，占公司总股本的 6.175%，系股东邓安之儿子。

3、邓辉任公司董事、总经理，系股东邓安之胞弟，股东洪希锴之舅舅。

除上述关系外其他人员与股东之间不存在关系。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	13			13
技术人员	14			14
营销人员	8	1		9
财务人员	3			3
生产人员	43	2	1	44
员工总计	81	3	1	83

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	13	14
专科	10	10
专科以下	58	59
员工总计	81	83

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

公司员工薪酬包括基本工资、绩效、奖金等，同时依据相关法规，为公司员工缴纳社会保险。公司无承担费用的离退休职工。

公司重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划，多层次、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的共同成长。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

自成立以来，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求,不断完善法人治理结构,建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东会、董事会、监事会的召集召开符合相关法律法规和公司章程要求。公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整地披露公司相关信息，提高公司运营的透明度和规范性。公司于 2017 年 6 月 9 日第一届董事会第四次会议审议通过《关于公司年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》，制定了《年报重大差错责任追究制度》。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，公司监事会在报告期内的监事活动中，未发现公司存在重大风险事项，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

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构。具体如下：

1、业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道，独立开展生产经营活动，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，公司业务独立。

2、资产独立

公司的固定资产、无形资产等均为公司所有，公司的其他应收、其他应付、预收账款与预付账款均符合公司日常生产经营活动需要，不存在损害公司资产的情况。同时，为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为，公司制订了《关联交易管理制度》，对关联交易的审批程序进行了规定。截至报告期末，公司股东、高管与公司往来余额均为备用金，不存在占用公司资金或其他资产的情况，公司资产独立。

3、人员独立

公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员均专职在公司工作并领取报酬，目前并无在关联企业领取报酬。公司已与员工签订了劳动合同，由公司人力资源部独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面保持独立，公司人员独立。

4、财务独立

公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公

司作为独立的纳税人，依法独立纳税，公司财务独立。

5、机构独立

公司设立股东会、董事会和监事会，并聘请了总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的法人治理结构，并设立了行政部、市场部、财务部、生产部、技术开发部、采购部，不存在公司与控股股东和实际控制人合署办公的情形。公司制定了完备的内部管理制度，各机构和各职能部门依法律、行政法规及其他规范性文件和公司章程及其他内部管理制度独立运作，不存在控股股东和实际控制人利用其地位影响公司生产经营管理独立性的现象。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司是不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形，公司出纳人员未兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	□无 □强调事项段 □其他事项段 √持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	鹏盛 A 审字[2026]00272 号	
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 室	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	凌永平	方鹏翔
	4 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8 万	

审计报告

鹏盛 A 审字[2026]00272 号

江西南方锅炉股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西南方锅炉股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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，以及财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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，如财务报表附注三/(二)所述，贵公司已连续发生亏损，2025 年归属于母公司股东净利润-5,276,434.19 元，截止 2025 年 12 月 31 日未分配利润为-65,318,911.80 元，净资产为-177,230.98 元。如财务报表附注三/(二)所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对贵公司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

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

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：凌永平

中国 深圳 中国注册会计师：方鹏翔

二〇二六年四月二十九日

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	六.（一）	10,802,760.21	1,183,290.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据	六.（二）	3,718,164.01	682,634.62
应收账款	六.（三）	27,568,422.98	8,352,032.92
应收款项融资	六.（四）	109,134.00	
预付款项	六.（五）	3,866,183.53	1,853,106.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六.（六）	427,935.70	579,392.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六.（七）	21,203,025.94	13,244,625.27
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.（八）		32,242.58
流动资产合计		**67,695,626.37**	**25,927,324.88**
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	六.（九）	24,414,599.53	28,144,194.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六.（十）	1,965,796.39	2,024,337.19
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六.（十一）	20,969.83	43,176.16
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		**26,401,365.75**	**30,211,707.36**
资产总计		**94,096,992.12**	**56,139,032.24**
流动负债：			

短期借款	六.（十三）	21,120,426.39	16,117,606.95
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	六.（十四）	5,876,409.55	776,473.7
应付账款	六.（十五）	11,145,053.13	4,119,053.99
预收款项			
合同负债	六.（十六）	10,323,045.26	6,718,053.59
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六.（十七）	3,470,525.24	2,626,926.67
应交税费	六.（十八）	821,060.80	1,462,442.58
其他应付款	六.（十九）	37,456,947.60	28,137,895.69
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六.（二十）	4,224,319.82	1,520,154.89
流动负债合计		**94,437,787.79**	**61,478,608.06**
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		**94,437,787.79**	**61,478,608.06**
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六.（二十一）	52,631,600.00	52,631,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	六.（二十二）	12,198,605.09	2,198,605.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六.（二十三）	305,653.21	
盈余公积	六.（二十四）	5,822.52	5,822.52
一般风险准备			
未分配利润	六.（二十五）	-65,318,911.80	-60,042,477.61
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-177,230.98	-5,206,450
少数股东权益		-163,564.69	-133,125.82
所有者权益（或股东权益）合计		**-340,795.67**	**-5,339,575.82**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**94,096,992.12**	**56,139,032.24**

法定代表人：邓安主管会计工作负责人：杨雪辉会计机构负责人：杨雪辉

（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		9,763,225.53	1,117,289.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,718,164.01	682,634.62
应收账款	十一.（一）	26,940,954.16	8,033,379.62
应收款项融资			
预付款项		3,111,885.53	1,431,044.33
其他应收款	十一.（二）	606,597.27	672,854.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,203,025.94	13,244,625.27
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		**65,343,852.44**	**25,181,827.78**
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	十一.（三）	15,000.00	15,000
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		24,214,319.63	27,881,818.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,965,796.39	2,024,337.19
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		**26,195,116.02**	**29,921,155.98**
资产总计		**91,538,968.46**	**55,102,983.76**
流动负债：			
短期借款		21,120,426.39	16,117,606.95
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,876,409.55	776,473.7
应付账款		9,986,241.30	4,119,053.99
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,101,375.02	2,466,700.45
应交税费		720,410.91	1,458,997.44
其他应付款		37,117,954.81	27,564,222.3
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		10,323,045.26	6,442,463.59
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,224,319.82	1,520,154.89
流动负债合计		**92,470,183.06**	**60,465,673.31**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		**92,470,183.06**	**60,465,673.31**
所有者权益（或股东权益）：			
股本		52,631,600.00	52,631,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,198,605.09	2,198,605.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		305,653.21	
盈余公积		5,822.52	5,822.52
一般风险准备			
未分配利润		-66,072,895.42	-60,198,717.16
所有者权益（或股东权益）合计		**-931,214.60**	**-5,362,689.55**
负债和所有者权益（或股东权益）合计		**91,538,968.46**	**55,102,983.76**

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		**54,185,347.99**	**26,530,907.35**
其中：营业收入	六.（二十六）	54,185,347.99	26,530,907.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**58,321,196.59**	**32,539,057.42**
其中：营业成本	六.（二十六）	46,486,320.02	23,053,252.08
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	六.（二十七）	520,825.97	467,954.80
销售费用	六.（二十八）	2,759,212.43	2,109,688.86
管理费用	六.（二十九）	4,332,953.86	3,815,201.19
研发费用	六.（三十）	2,667,405.37	1,564,307.70
财务费用	六.（三十一）	1,554,478.94	1,528,652.79
其中：利息费用		1,614,912.57	1,546,831.69
利息收入		70,466.41	21,798.49
加：其他收益	六.（三十二）	61,500.03	754,721.91
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）	六.（三十三）	-525,742.38	-631,121.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.（三十四）	-654,662.27	-1,341,170.5
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.（三十五）	0	-1,973,811.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-5,254,753.22**	**-9,199,530.82**
加：营业外收入	六.（三十六）	11,133.68	0
减：营业外支出	六.（三十七）	21,201.99	12,810.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-5,264,821.53**	**-9,212,341.70**
减：所得税费用	六.（三十八）	42,051.53	15,316.88
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**-5,306,873.06**	**-9,227,658.58**
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,306,873.06	-9,227,658.58
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）		-30,438.87	-96,433.38
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,276,434.19	-9,131,225.20
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			

2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**-5,306,873.06**	**-9,227,658.58**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,276,434.19	-9,131,225.2
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-30,438.87	-96,433.38
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.17

法定代表人：邓安主管会计工作负责人：杨雪辉会计机构负责人：杨雪辉

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十一.（四）	**48,457,451.15**	**23,382,480.32**
减：营业成本		42,239,488.58	20,788,521.80
税金及附加		503,693.93	447,632.37
销售费用		2,643,193.08	2,001,188.86
管理费用		3,594,443.38	3,324,618.72
研发费用		2,667,405.37	1,564,307.70
财务费用		1,549,168.01	1,500,954.63
其中：利息费用		1,614,912.57	1,519,993.20
利息收入		70,082.54	21,632.16
加：其他收益		61,500.03	754,721.91
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）		-521,167.93	-620,826.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-654,662.27	-1,341,170.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	-1,973,811.15
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-5,854,271.37**	**-9,425,829.70**
加：营业外收入		10,793.29	
减：营业外支出		20,044.07	12,810.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-5,863,522.15**	**-9,438,640.58**
减：所得税费用		10,656.11	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**-5,874,178.26**	**-9,438,640.58**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,874,178.26	-9,438,640.58
（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		**-5,874,178.26**	**-9,438,640.58**
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		38,524,940.59	24,537,656.65
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	六.（三十九）	4,645,084.44	12,888,388.69
经营活动现金流入小计		**43,170,025.03**	**37,426,045.34**
购买商品、接受劳务支付的现金		45,134,777.61	19,331,150.24
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		7,233,211.82	6,771,919.23
支付的各项税费		2,504,001.92	2,605,249.36
支付其他与经营活动有关的现金	六.（三十九）	6,708,015.51	5,204,822.85
经营活动现金流出小计		**61,580,006.86**	**33,913,141.68**
经营活动产生的现金流量净额		**-18,409,981.83**	**3,512,903.66**
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		17,200.00	
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		**17,200.00**	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,470.00	2,006,501.70
投资支付的现金			
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		**67,470.00**	**2,006,501.7**
投资活动产生的现金流量净额		**-50,270.00**	**-2,006,501.7**
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		21,100,000	16,100,000

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		19,100,000.00	0
筹资活动现金流入小计		**40,200,000.00**	**16,100,000**
偿还债务支付的现金		16,100,000	16,980,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		596,943.52	679,336.45
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		523,270.67	26,838.49
筹资活动现金流出小计		**17,220,214.19**	**17,686,174.94**
筹资活动产生的现金流量净额		**22,979,785.81**	**-1,586,174.94**
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		**4,519,533.98**	**-79,772.98**
加：期初现金及现金等价物余额		406,816.68	486,589.66
六、期末现金及现金等价物余额		**4,926,350.66**	**406,816.68**

法定代表人：邓安主管会计工作负责人：杨雪辉会计机构负责人：杨雪辉

（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		34,214,102.32	20,022,491.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		634,674.53	9,811,528.76
经营活动现金流入小计		**34,848,776.85**	**29,834,020.59**
购买商品、接受劳务支付的现金		41,546,172.46	15,409,007.24
支付给职工以及为职工支付的现金		6,961,051.61	6,596,490.61
支付的各项税费		2,197,478.97	2,233,637.68
支付其他与经营活动有关的现金		3,527,589.55	2,359,902.32
经营活动现金流出小计		**54,232,292.59**	**26,599,037.85**
经营活动产生的现金流量净额		**-19,383,515.74**	**3,234,982.74**
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		17,200.00	0
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		**17,200.00**	**0**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,470.00	1,751,601.70
投资支付的现金			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**67,470.00**	**1,751,601.70**
投资活动产生的现金流量净额		**-50,270.00**	**-1,751,601.70**
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		21,100,000	16,100,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		19,100,000.00	0
筹资活动现金流入小计		**40,200,000.00**	**16,100,000.00**
偿还债务支付的现金		16,100,000.00	16,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		596,943.52	679,336.45
支付其他与筹资活动有关的现金		523,270.67	0
筹资活动现金流出小计		**17,220,214.19**	**17,659,336.45**
筹资活动产生的现金流量净额		**22,979,785.81**	**-1,559,336.45**
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		**3,546,000.07**	**-75,955.41**
加：期初现金及现金等价物余额		340,815.91	416,771.32
六、期末现金及现金等价物余额		**3,886,815.98**	**340,815.91**

（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	**52,631,600.00**				**2,198,605.09**				**5822.52**		**-60,042,477.61**	**-133,125.82**	**-5,339,575.82**
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	**52,631,600.00**				**2,198,605.09**				**5822.52**		**-60,042,477.61**	**-133,125.82**	**-5,339,575.82**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					**10,000,000.00**			**305,653.21**			**-5,276,434.19**	**-30,438.87**	**4,998,780.15**
（一）综合收益总额											-5,276,434.19	-30,438.87	-5,306,873.06
（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								305,653.21					305,653.21
1．本期提取								402,281.00					402,281.00
2．本期使用								96,627.79					96,627.79
（六）其他					10,000,000.00								10,000,000.00
四、本年期末余额	**52,631,600.0**				**12,198,605.09**			**305,653.21**	**5,822.52**		**-65,318,911.80**	**-163,564.69**	**-340,795.67**

	0												

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	**52,631,600**				**2,198,605.09**				**5,822.52**		**-50,911,252.41**	**-36,692.44**	**3,888,082.76**
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	**52,631,600**				**2,198,605.09**				**5,822.52**		**-50,911,252.41**	**-36,692.44**	**3,888,082.76**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											**-9,131,225.2**	**-96,433.38**	**-9,227,658.58**
（一）综合收益总额											-9,131,225.2	-96,433.38	-9,227,658.58
（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	**52,631,600**				**2,198,605.09**				**5,822.52**		**-60,042,477.61**	**-133,125.82**	**-5,339,575.82**

法定代表人：邓安主管会计工作负责人：杨雪辉会计机构负责人：杨雪辉

（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	**52,631,600.00**				**2,198,605.09**				**5822.52**		**-60,198,717.16**	**-5,362,689.55**
加：会计政策变更												0
前期差错更正												0
其他												0
二、本年期初余额	**52,631,600.00**				**2,198,605.09**				**5822.52**		**-60,198,717.16**	**-5,362,689.55**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					**10,000,000.00**			**305,653.21**			**-5,874,178.26**	**4,431,474.95**
（一）综合收益总额											-5,874,178.26	-5,874,178.26
（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								305653.21				305,653.21
1．本期提取								402281				402,281.00
2．本期使用								96627.79				96,627.79
（六）其他					10,000,000.00							10,000,000.00
四、本年期末余额	**52,631,600.00**				**12,198,605.09**	**-**	**-**	**305,653.21**	**5,822.52**		**-66,072,895.42**	**-931,214.60**

项目	**2024 年**									
	股本	**其他权益工具**	**资本公积**	**减：库**	**其他综**	**专项储**	**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	备		险准备		计
一、上年期末余额	**52,631,600**				**2,198,605.09**				**5,822.52**		**-50,760,076.58**	**4,075,951.03**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	**52,631,600**				**2,198,605.09**				**5,822.52**		**-50,760,076.58**	**4,075,951.03**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											**-9,438,640.58**	**-9,438,640.58**
（一）综合收益总额											-9,438,640.58	-9,438,640.58
（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	**52,631,600**				**2,198,605.09**				**5,822.52**		**-60,198,717.16**	**-5,362,689.55**

江西南方锅炉股份有限公司

2025 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江西南方锅炉股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为江西南方锅炉有限责任公司，于 2016 年 12 月由邓安、赖海宏、陈瑶希、陈浩斌、深圳市辉安达实业有限公司、德安县辉安达咨询管理中心（有限合伙）共同发起设立的股份有限公司。公司于 2017 年 5 月 25 日在全国中小企业股份转让系统上市挂牌，统一社会信用代码为 913604267670329728。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 5,263.16 万股，注册资本为 5,263.16 万元，注册地址：江西省九江市德安县工业园西区，总部地址：江西省九江市德安县工业园西区，实际控制人为邓安。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属通用设备制造、锅炉及辅助设备制造行业，主营业务包括特种设备制造，特种设备安装改造修理，非居住房地产租赁，货物进出口，矿山机械制造，矿山机械销售，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，合同能源管理。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2026 年 4 月 29 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
深圳南锅新能源有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
锦辉华氢能源装备（广东）有限公司	控股子公司	1	60.00	60.00

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规

定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司 2025 年归属于母公司股东净利润 -5,276,434.19 元，截止 2025 年 12 月 31 日未分配利润为 -65,318,911.80 元，净资产为 -177,230.98 元，欠付大股东深圳市辉安达实业有限公司借款 36,910,661.13 元。因本公司之母公司同意在可预见的将来不催收本公司所欠之款项，并就本公司在可预见将来所欠的款项到期偿还时提供一切必须之财务支援，以维持本公司的持续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

对于该情况公司计划采取引进行业销售人才，提高服务水平，研发新产品扩大销量，提高公司生产效率，减少生产过程中的返工耗用等改善措施。

（三） 财务报表披露遵循的重要性原则和判断标准

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 5 万元的
重要的债权投资:	公司将单项债权投资余额超过上年度经审计资产总额 3%的项目认定为重要的债权投资。
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过上年度经审计资产总额 3%的投资活动认定为重要的投资活动现金流量，
重要的在建工程	单项投资金额占上年度经审计资产总额 3%以上
账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款及合同负债	账龄超过 1 年且年末账面余额大于人民币 10 万元

四、 重要会计政策、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

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 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

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 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。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的

各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七） 外币业务

1. 外币业务

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

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

生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

（八） 金融工具

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

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

除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金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止

确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司

发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九） 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于账龄在 1 年以内应收票据，判断应收票据的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认应收票据减值准备；账龄超过 1 年的应收票据，应单独进行减值测试，根据该应收票据的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额确认应收票据的预期信用损失金额，按单项计提坏账准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
低风险商业承兑汇票	出票人未经权威性的信用评级，出票人历史上发生过票据违约，存在一定信用损失风险，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力存在不确定性。	按照应收账款连续账龄，结合应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	应收纳入合并范围的关联方账款	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期计量坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收账款	整个存续期预期信用损失率

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

合并范围内关联方的应收款项，不计提信用损失。

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括员工的备用金及借款、代垫社保公积金、保证金及押金、出口退税、预付费用以及纳入合并范围的关联方往来款等	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期计量坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的其他应收款	整个存续期预期信用损失率

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内	2.00	2.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

处于不同阶段的其他应收款的预期信用损失分三个阶段进行计量:

1）信用风险自初始确认后未显著增加的其他应收款，处于第一阶段，不计提坏账准备。主要包括：本公司合并范围内子公司的其他应收款。若上述其他应收款未来 12 个月的账面金额与预期能收到的现金流量现值发生变化出现差额的，则转至另两个阶段按整个存续期内预期信用损失的金额计提坏账准备。

2）信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的其他应收款，处于第二阶段。按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计提坏账准备，并采用账龄分析法计提。主要包括：除第一、三阶段之外的其他应收款。

3）初始确认后已发生信用减值（已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务）的其他应收款，处于第三阶段，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计提坏账准备。按照该其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额确认其他应收款的预期

（十） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）.金融工具减值。

（十一） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、

在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品、周转材料等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

低值易耗品采用一次转销法；包装物采用一次转销法；其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十二） 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（八）6. 金融工具减值。

（十三） 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十四） 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（八）6.金融工具减值。

（十五） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四／（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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，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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，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当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

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。

（4） 成本法转权益法

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。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十六） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
生产设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十七） 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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的各部分分别完工，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. 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

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十九） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1）租赁负债的初始计量金额；

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

3）本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件。

1. 无形资产的初始计量

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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损

益。

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1） 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证上注明使用年限
软件	5 年	预计可使用年限

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

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。

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

（二十一） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

（二十二） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上

的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十三） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十四） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十五） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（二十六） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：商品销售收入。

1. 收入确认的一般原则

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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售工业锅炉及其配套辅机等产品，属于按时点确认的收入。

公司收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，对方签收确认收货后确认销售收入；涉及安装的，取得安装完工验收单后确认收入。

（二十七） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。目前本公司的政府补助均采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，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

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十） 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后回租

（1）本公司为卖方兼承租人

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

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

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

（2）本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

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

（三十一） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	13%、9%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税税所得额	15%、20%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
江西南方锅炉股份有限公司	15%	高新企业
深圳南锅新能源有限公司	20%	小型微利企业
锦辉华氢能源装备（广东）有限公司	20%	小型微利企业

（二）税收优惠

本公司母公司属于国家高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令 63 号)，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

本公司子公司根据《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，三、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政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

六、 合并财务报表主要项目注释

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		2,464.00
银行存款	4,926,350.66	404,352.68
其他货币资金	5,876,409.55	776,473.70
合计	10,802,760.21	1,183,290.38
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

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	5,876,409.55	776,473.70
合计	5,876,409.55	776,473.70

（二） 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	2,770,314.01	682,634.62
商业承兑汇票	947,850.00	
小计	3,718,164.01	682,634.62
减：坏账准备		
合计	3,718,164.01	682,634.62

2、期末公司已背书或贴现且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	1,666,324.50	1,970,893.94

商业承兑汇票		947,850.00
合计	1,666,324.50	2,918,743.94

（三） 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	25,430,280.33	4,587,894.36
1 至 2 年	2,302,912.77	3,089,883.20
2 至 3 年	29,683.20	1,011,909.07
3 至 4 年	979,409.07	605,220.00
4 至 5 年	318,220.00	320,276.11
5 年以上	524,983.31	210,963.50
小计	29,585,488.68	9,826,146.24
减：坏账准备	2,017,065.70	1,474,113.32
合计	27,568,422.98	8,352,032.92

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	29,585,488.68	100.00	2,017,065.70	6.82	27,568,422.98
其中：账龄组合	29,585,488.68	100.00	2,017,065.70	6.82	27,568,422.98
合计	29,585,488.68	100.00	2,017,065.70	6.82	27,568,422.98

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					-
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,826,146.24	100.00	1,474,113.32	15.00	8,352,032.92
其中：账龄组合	9,826,146.24	100.00	1,474,113.32	15.00	8,352,032.92
合计	9,826,146.24	100.00	1,474,113.32	15.00	8,352,032.92

3. 本期末无单项计提预期信用损失的应收账款

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

种类	期末余额				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额
1 年以内	25,430,280.33	85.96	508,605.61	2.00	24,921,674.72
1 至 2 年	2,302,912.77	7.78	230,291.28	10.00	2,072,621.49
2 至 3 年	29,683.20	0.10	8,904.96	30.00	20,778.24
3 至 4 年	979,409.07	3.31	489,704.54	50.00	489,704.53
4 至 5 年	318,220.00	1.08	254,576.00	80.00	63,644.00
5 年以上	524,983.31	1.77	524,983.31	100.00	
合计	29,585,488.68	100.00	2,017,065.70	6.82	27,568,422.98

续

种类	期初余额				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额
1 年以内	4,587,894.36	46.68	91,757.89	2.00	4,496,136.47
1 至 2 年	3,089,883.20	31.45	308,988.32	10.00	2,780,894.88
2 至 3 年	1,011,909.07	10.30	303,572.72	30.00	708,336.35
3 至 4 年	605,220.00	6.16	302,610.00	50.00	302,610.00
4 至 5 年	320,276.11	3.26	256,220.89	80.00	64,055.22
5 年以上	210,963.50	2.15	210,963.50	100.00	
合计	9,826,146.24	100.00	1,474,113.32		8,352,032.92

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,474,113.32	525,742.38		-17,210.00		2,017,065.70
其中：账龄组合	1,474,113.32	525,742.38		-17,210.00		2,017,065.70
合计	1,474,113.32	525,742.38		-17,210.00		2,017,065.70

6. 本报告期实际核销的应收账款

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	-17,210.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
永新县凯迪绿色能源开发有限公司	20,020,366.43	67.67	1,001,018.32
上海兴海陆锅炉有限公司	1,970,418.94	6.66	246,212.05
苏州海陆重工股份有限公司	1,048,888.00	3.55	104,888.80
中船九江锅炉有限公司	786,538.65	2.66	15,730.77
湖北吉星化工集团有限责任公司	613,909.07	2.08	306,954.54
合计	24,440,121.09	82.61	1,674,804.48

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

（四） 应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	109,134.00	
合计	109,134.00	

（2）应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	期末余额		期初余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	109,134.00			
合计	109,134.00			

（五） 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,735,622.52	70.76	1,637,797.62	88.39
1 至 2 年	915,252.30	23.67	2,979.91	0.16
2 至 3 年	2,979.91	0.08	620.69	0.03
3 年以上	212,328.80	5.49	211,708.11	11.42
合计	3,866,183.53	100.00	1,853,106.33	100.00

2. 本期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
江西盛捷热力有限公司	471,248.00	12.19

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
四川蜀建兴厦建筑工程有限公司永新县分公司	436,438.64	11.29
酒泉展鸿工程有限公司	400,298.00	10.35
江西恒大智造科技有限公司	400,000.00	10.35
河南豫沃建设工程有限公司	195,500.00	5.06
合计	1,903,484.64	49.24

（六） 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	427,935.70	579,392.78
合计	427,935.70	579,392.78

一、其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	72,632.43	376,735.72
1 至 2 年	177,503.27	78,800.00
2 至 3 年	78,800.00	30,000.00
3 至 4 年	30,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上	69,000.00	93,857.06
小计	427,935.70	579,392.78
减：坏账准备		
合计	427,935.70	579,392.78

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	282,254.63	347,800.00
备用金	99,847.27	127,470.27
其他	45,833.80	104,122.51
合计	427,935.70	579,392.78

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	427,935.70	100.00			427,935.70
其中：账龄组合					
无风险组合	427,935.70	100.00			427,935.70
合计	427,935.70	100.00			427,935.70

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	579,392.78	100.00			579,392.78
其中：账龄组合					
无风险组合	579,392.78	100.00			579,392.78
合计	579,392.78	100.00			579,392.78

4. 本期末无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

5. 本期末无按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

6. 其他应收款本报告期内无坏账准备计提情况

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北兴发化工集团股份有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	18.69	
		30,000.00	2-3 年		
襄阳兴发化工有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	17.53	
		25,000.00	2-3 年		
湖北吉星化工集团有限责任公司	保证金	69,000.00	5 年以上	16.12	
邬爱明	备用金	46,000.00	1-2 年	10.75	
邓辉	备用金	12,800.00	1 年以内	7.33	
		18,573.27	1-2 年		

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		301,373.27		70.42	

9. 本期无涉及政府补助的其他应收款

10. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

11. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

（七） 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,925,575.71	1,590,374.00	1,335,201.71	3,069,201.71		3,069,201.71
在产品	17,865,873.52	853,471.94	17,012,401.58	2,742,431.24	1,835,273.29	907,157.95
发出商品	3,310,109.64	541,309.64	2,768,800.00	9,670,796.47	495,220.02	9,175,576.45
周转材料	86,622.65		86,622.65	92,689.16		92,689.16
合计	24,188,181.52	2,985,155.58	21,203,025.94	15,575,118.58	2,330,493.31	13,244,625.27

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销转销	其他	
原材料		1,590,374.00				1,590,374.00
在产品	1,835,273.29			981,801.35		853,471.94
发出商品	495,220.02	46,089.62				541,309.64
合计	2,330,493.31	1,636,463.62		981,801.35		2,985,155.58

存货跌价准备说明：期末存货按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，确定可变现净值的依据为：以估计售价减去估计至完工成本及销售所必须的费用后的价值确定。

（八） 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额		32,242.58
合计		32,242.58

（九） 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	24,414,599.53	28,144,194.01
固定资产清理		
合计	24,414,599.53	28,144,194.01

一、固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	35,032,685.73	15,771,996.01	1,142,507.35	316,190.16	896,575.23	53,159,954.48
2. 本期增加金额		14,124.59	225,575.22		-205,626.54	34,073.27
购置		14,124.59			19,948.68	34,073.27
其他			225,575.22		-225,575.22	
3. 本期减少金额		2,324,380.64			2,135.89	2,326,516.53
处置或报废		2,324,380.64			2,135.89	2,326,516.53
其他						
4. 期末余额	35,032,685.73	13,461,739.96	1,368,082.57	316,190.16	688,812.80	50,867,511.22
二. 累计折旧						
1. 期初余额	14,770,491.02	8,375,538.34	1,085,382.24	244,646.54	539,702.33	25,015,760.47
2. 本期增加金额	1,664,052.84	1,680,091.17	42,859.32	20,878.16	23,937.57	3,431,819.06
本期计提	1,664,052.84	1,680,091.17	42,859.32	20,878.16	23,937.57	3,431,819.06
3. 本期减少金额		1,992,638.64			2,029.20	1,994,667.84
处置或报废		1,992,638.64			2,029.20	1,994,667.84
4. 期末余额	16,434,543.86	8,062,990.87	1,128,241.56	265,524.70	561,610.70	26,452,911.69
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	18,598,141.87	5,398,749.09	239,841.01	50,665.46	127,202.10	24,414,599.53

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
2. 期初账面价值	20,262,194.71	7,396,457.67	57,125.11	71,543.62	356,872.90	28,144,194.01

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产

4. 期末无重大通过经营租赁租出的固定资产

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产

（十） 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	2,502,666.99	78,632.47	2,581,299.46
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,502,666.99	78,632.47	2,581,299.46
二. 累计摊销			
1. 期初余额	478,329.80	78,632.47	556,962.27
2. 本期增加金额	58,540.80		58,540.80
本期计提	58,540.80		58,540.80
3. 本期减少金额			
其他			
4. 期末余额	536,870.60	78,632.47	615,503.07
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	1,965,796.39		1,965,796.39
2. 期初账面价值	2,024,337.19		2,024,337.19

（十一） 长期待摊费用

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公室装修	43,176.16		22,206.33		20,969.83
合计	43,176.16		22,206.33		20,969.83

（十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,002,221.28	3,804,606.63
可抵扣亏损	56,336,703.36	50,100,058.04
合计	61,338,924.64	53,904,664.67

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	备注
2027	6,381,329.45	6,381,329.45
2028	5,152,511.62	5,152,511.62
2029	6,656,630.55	6,656,630.55
2030	2,821,492.93	2,821,492.93
2031	12,121,549.96	12,121,549.96
2032	3,507,222.16	3,507,222.16
2033	4,231,010.03	2,978,805.47
2034	8,206,616.95	10,480,515.90
2035	7,258,339.71	
合计	56,336,703.36	50,100,058.04

（十三） 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	12,000,000.00	7,000,000.00
担保抵押借款	9,100,000.00	9,100,000.00
未到期应付利息	20,426.39	17,606.95
合计	21,120,426.39	16,117,606.95

短期借款分类的说明：

借款银行	借款本金	借款期限	担保方式	备注
中国工商银行股份有限公司德安支行	9,100,000.00	2025 年 6 月 12 日至 2026 年 6 月 11 日	担保抵押借款	具体抵押方式见注 1

共青农村商业银行股份有限公司德安支行	7,000,000.00	2025 年 3 月 17 日至 2026 年 3 月 15 日	保证	具体保证方式见注 2
中国邮政储蓄银行股份有限公司德安县支行	5,000,000.00	2025 年 12 月 24 日至 2026 年 12 月 23 日	保证	具体保证方式见注 3
合计	21,100,000.00			-

注 1：深圳市辉安达实业有限公司、德安县辉安达咨询管理中心(有限合伙)，邓安提供担保；公司厂房、办公楼作为抵押物；

注 2：邓安、赖海宏提供连带责任保证；

注 3：邓安提供连带责任保证。

（十四） 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,876,409.55	776,473.70
商业承兑汇票		
合计	5,876,409.55	776,473.70

（十五） 应付账款

1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付货款	11,145,053.13	4,119,053.99
合计	11,145,053.13	4,119,053.99

2. 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	9,407,375.67	2,585,338.42
1 至 2 年	761,424.06	181,446.27
2 至 3 年	151,865.10	279,781.14
3 年以上	824,388.30	1,072,488.16
合计	11,145,053.13	4,119,053.99

3. 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
德安县久耐耐火保温材料行	283,497.00	未结算
登封市宣化镇根旺耐火材料厂	193,767.92	未结算
新疆凯盛元年商贸有限公司	129,200.00	未结算
宜昌金鼎锅炉安装有限责任公司	73,000.00	未结算
合计	679,464.92	

（十六） 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	10,323,045.26	6,718,053.59
合计	10,323,045.26	6,718,053.59

（十七） 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,626,926.67	7,637,453.43	6,793,854.86	3,470,525.24
离职后福利-设定提存计划		383,271.83	383,271.83	
合计	2,626,926.67	8,020,725.26	7,177,126.69	3,470,525.24

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,404,002.15	6,927,258.16	6,155,373.49	3,175,886.82
职工福利费		274,507.62	274,507.62	
社会保险费		152,688.09	152,688.09	
其中：基本医疗保险费		128,946.91	128,946.91	
工伤保险费		22,798.42	22,798.42	
生育险		942.76	942.76	
工会经费和职工教育经费	222,924.52	282,999.56	211,285.66	294,638.42
合计	2,626,926.67	7,637,453.43	6,793,854.86	3,470,525.24

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		371,609.35	371,609.35	
失业保险费		11,662.48	11,662.48	
合计		383,271.83	383,271.83	

（十八） 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	460,059.32	1,132,698.94
企业所得税	15,798.99	3,415.54
城市维护建设税	106,676.59	104,324.41
教育费附加	63,857.66	62,594.64
地方教育费附加	42,571.78	41,729.77

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	42,920.18	38,721.45
印花税	14,558.11	4,177.76
应交城镇土地使用税	11,024.71	11,024.71
房产税	63,593.46	63,755.36
合计	821,060.80	1,462,442.58

（十九） 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	37,456,947.60	28,137,895.69
合计	37,456,947.60	28,137,895.69

一、其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金	36,911,222.66	27,518,782.19
往来款	128,940.00	149,440.00
应付服务费	272,184.07	324,071.00
其它	144,600.87	145,602.50
合计	37,456,947.60	28,137,895.69

2.账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或结转的原因
深圳市辉安达实业有限公司	36,910,661.13	关联方借款
合计	36,910,661.13	

（二十） 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,341,995.88	837,520.27
未终止确认的票据	2,882,323.94	682,634.62
合计	4,224,319.82	1,520,154.89

（二十一） 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,631,600.00						52,631,600.00

（二十二） 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	2,198,605.09	10,000,000.00		12,198,605.09
合计	2,198,605.09	10,000,000.00		12,198,605.09

（二十三） 专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		402,281.00	96,627.79	305,653.21
合计		402,281.00	96,627.79	305,653.21

（二十四） 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,822.52			5,822.52
合计	5,822.52			5,822.52

（二十五） 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-60,042,477.61	-50,911,252.41
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	-60,042,477.61	-50,911,252.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,276,434.19	-9,131,225.20
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-65,318,911.80	-60,042,477.61

（二十六） 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,972,443.57	46,474,544.77	26,455,738.70	23,048,061.60
其他业务	212,904.42	11,775.25	75,168.65	5,190.48
	54,185,347.99	46,486,320.02	26,530,907.35	23,053,252.08

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
一、 商品类型	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营-锅炉销售	43,787,987.69	37,666,312.82	25,552,156.96	22,158,301.69
主营-安装收入	5,463,409.20	4,877,165.47	903,581.74	889,759.91
主营-售后收入	3,378,568.80	2,817,713.56		
主营-设备销售	1,342,477.88	1,113,352.92		
其他业务	212,904.42	11,775.25	75,168.65	5,190.48
合计	54,185,347.99	46,486,320.02	26,530,907.35	23,053,252.08
二、 按经营地区分类				
国内	54,185,347.99	46,486,320.02	26,530,907.35	23,053,252.08
合计	54,185,347.99	46,486,320.02	26,530,907.35	23,053,252.08

（二十七） 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	96,810.13	71,619.99
教育费附加	56,011.58	40,939.73
地方教育费附加	37,341.07	27,293.18
房产税	254,859.54	255,021.44
土地使用税	44,098.84	44,098.84
印花税	28,584.81	26,221.62
车船税	3,120.00	2,760.00
合计	520,825.97	467,954.80

（二十八） 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	746,594.21	796,669.14
售后服务费	1,453,115.84	844,223.21
差旅费	235,811.46	204,186.44
招待费	102,231.50	111,091.82
折旧费	2,102.28	2,102.28
水电费	27,559.73	29,357.43
其他	191,797.41	122,058.54
合计	2,759,212.43	2,109,688.86

（二十九） 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,953,484.78	1,978,998.30
折旧	479,095.91	518,488.96
服务费用	887,609.84	345,338.78
车辆费	128,049.90	198,699.71
福利费	145,016.48	184,040.97
维修费	30,365.00	34,358.76
差旅费	277,699.93	127,714.97
摊销	58,540.80	58,540.80
招待费	163,115.25	196,593.72
办公费	129,259.66	71,501.84
其他	80,716.31	100,924.38
合计	4,332,953.86	3,815,201.19

（三十） 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,047,788.17	1,109,860.30
材料	1,054,685.95	332.00
水电费	10,661.85	5,887.39
折旧费	408,638.33	225,646.94
委托服务费	145,631.07	222,581.07
合计	2,667,405.37	1,564,307.70

（三十一） 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,614,912.57	1,546,831.69
减：利息收入	70,466.41	21,798.49
银行手续费	10,032.78	3,619.59
合计	1,554,478.94	1,528,652.79

（三十二） 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额

政府补助	47,520.00	753,779.44
代扣个人所得税手续费	1,344.03	942.47
稳岗补贴	12,636.00	
合计	61,500.03	754,721.91

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
科技局科技创新奖	5,700.00	与收益相关
市监局付 2024 年德安县知识产权奖励资金	10,000.00	与收益相关
2025 年第一批市级科技专项资金	1,820.00	与收益相关
2025 年专利奖励	30,000.00	与收益相关

（三十三） 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-525,742.38	-631,121.01
合计	-525,742.38	-631,121.01

（三十四） 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
资产跌价损失	-654,662.27	-1,341,170.50
合计	-654,662.27	-1,341,170.50

（三十五） 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
资产处置收益		-1,973,811.15	
合计		-1,973,811.15	

（三十六） 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
非流动资产毁损报废利得	11,133.68	75.20	11,133.68
其他		0.03	
合计	11,133.68	75.23	11,133.68

（三十七） 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	19,972.89	8,214.52	19,972.89
滞纳金	1,229.10	3,227.78	1,229.10
其他		1,368.58	
合计	21,201.99	12,810.88	21,201.99

（三十八） 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	42,051.53	15,316.88
递延所得税费用		
合计	42,051.53	15,316.88

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	-5,264,821.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	-789,723.23
子公司适用不同税率的影响	-59,870.07
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、费用和损失影响	9,692.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费加计扣除对所得税的影响	-395,741.87
前期已确认递延所得税资产的坏账准备本期核销税法不允许抵扣的影响	1,279,240.20
所得税费用	42,051.53

（三十九） 现金流量表附注

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
利息收入	70,466.41	21,798.49
政府补助	61,500.03	767,848.46
往来款	3,998,124.70	11,417,693.60
保证金	276,100.00	555,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他	238,893.30	126,048.14
合计	4,645,084.44	12,888,388.69

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用、研发费用及销售费用	2,551,725.02	1,542,122.78
银行手续费	9,530.78	4,902.00
往来款	2,487,955.67	2,557,145.99
保证金	528,514.48	352,048.91
备用金	157,105.33	394,192.02
其他	973,184.23	354,411.15
合计	6,708,015.51	5,204,822.85

（四十） 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-5,306,873.06	-9,227,658.58
加：信用减值损失	525,742.38	631,121.01
资产减值准备	654,662.27	1,341,170.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,431,819.06	3,368,502.63
无形资产摊销	58,540.80	58,540.80
长期待摊费用摊销	22,206.33	23,550.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		1,973,811.15
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	9,179.60	8,214.52
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	1,614,912.57	1,546,831.69
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-7,958,400.67	-2,783,511.72
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-24,983,544.91	-1,737,534.37
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	13,521,773.80	8,309,865.31

项目	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-18,409,981.83	3,512,903.66
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,926,350.66	406,816.68
减：现金的期初余额	406,816.68	486,589.66
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	4,519,533.98	-79,772.98

2． 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金		2,464.00
可随时用于支付的银行存款	4,926,350.66	404,352.68
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	4,926,350.66	406,816.68
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

（四十一） 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	5,876,409.55	票据保证金
固定资产	18,598,141.87	抵押于银行办理借款
合计	24,474,551.42	

（四十二） 政府补助

1． 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	61,500.03	61,500.03	
合计	61,500.03	61,500.03	

七、 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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳南锅新能源有限公司	深圳市	深圳市	有限责任公司	100.00		新设
锦辉华氢能源装备（广东）有限公司	佛山	佛山	有限责任公司	60.00		新设

八、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

公司实际控制人为邓安，对公司的持股比例为 54.466%和表决权比例为 54.466%。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市辉安达实业有限公司	持股 5%以上公司股东，受同一控制人邓安控制
邓安	董事长
赖海宏	持股 5%以上公司股东
德安县辉安达咨询管理中心（有限合伙）	持股 5%以上公司股东
洪希锴	董事
桂南营	董事、副总经理
邓辉	董事、总经理
李子邦	董事
赖珊	监事会主席
皮强	监事
阚严平	监事
魏国华	董事会秘书
杨雪辉	财务总监
深圳辉业科技有限公司	实际控制人邓安控制的公司
深圳市众安生态投资有限公司	实际控制人邓安的儿子洪希锴担任董事控制的公司
深圳市宏发投资集团有限公司	持股 5%以上股东赖海宏控制的公司
海仲置地（深圳）有限公司	持股 5%以上股东赖海宏控制的公司
深圳市宏发物业服务有限公司	持股 5%以上股东赖海宏控制的公司
深圳市宏源发物流有限公司	持股 5%以上股东赖海宏控制的公司
深圳市海玥投资有限公司	持股 5%以上股东赖海宏控制的公司
深圳市宝泰世纪投资有限公司	持股 5%以上股东赖海宏控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市宝泰天成投资有限公司	持股 5%以上股东赖海宏控制的公司
深圳市宏发房地产开发有限公司	持股 5%以上股东赖海宏控制的公司
深圳市宏发商业管理有限公司	持股 5%以上股东赖海宏控制的公司
深圳市宏正达房地产开发有限公司	持股 5%以上股东赖海宏控制的公司
深圳市宏创未来股权投资有限公司	持股 5%以上股东赖海宏控制的公司
深圳市嘉域商业管理有限公司	持股 5%以上股东赖海宏控制的公司
深圳市新辉精密机械有限公司	公司财务总监杨雪辉施加重大影响的公司

（四） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易：无

3. 销售商品、提供劳务的关联交易：无

4. 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
邓安、赖海宏	7,000,000.00	2025 年 3 月 17 日	2026 年 3 月 15 日	否
邓安	5,000,000.00	2025 年 12 月 24 日	2026 年 12 月 23 日	否
深圳市辉安达实业有限公司、德安县辉安达咨询管理中心(有限合作)，邓安	9,100,000.00	2025 年 6 月 12 日	2026 年 6 月 11 日	否

5. 关联方应收应付款项

（1） 本公司应收应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	邓辉	31,373.27	
其他应付款	深圳市辉安达实业有限公司	36,910,661.13	27,518,782.19
其他应付款	邓辉	500.00	1,926.73
其他应付款	邓安		2,311.00
其他应付款	赖姗		600.00

注： 公司于 2025 年 12 月 22 日召开第三届董事会第十一次会议，审议通过《关于接受债务豁免的议案》，关联方深圳市辉安达实业有限公司同意对公司 10,000,000.00 元债务予以豁免，自愿放弃该部分债权的一切权利。豁免金额已计入资本公积，不影响当期损益，不存在损害公司及中小股东利益的情形。

九、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1.按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	24,787,942.25	4,258,946.25
1 至 2 年	2,302,912.77	3,089,883.20
2 至 3 年	29,683.20	1,011,909.07
3 至 4 年	979,409.07	605,220.00
4 至 5 年	318,220.00	320,276.11
5 年以上	524,983.31	210,963.50
小计	28,943,150.60	9,497,198.13
减：坏账准备	2,002,196.44	1,463,818.51
合计	26,940,954.16	8,033,379.62

2.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	28,842,025.60	99.65	2,002,196.44	6.94	26,839,829.16
其中：账龄组合	28,842,025.60	99.65	2,002,196.44	6.94	26,839,829.16
合并内关联方	101,125.00	0.35			101,125.00
合计	28,943,150.60	100.00	2,002,196.44	6.92	26,940,954.16

续：

类别	期初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					-
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,311,405.74	98.04	1,463,818.51	15.72	7,847,587.23
其中：账龄组合	9,311,405.74	98.04	1,463,818.51	15.72	7,847,587.23
合并内关联方	185,792.39	1.96			185,792.39
合计	9,497,198.13	100.00	1,463,818.51	15.41	8,033,379.62

3.本期末无单项计提预期信用损失的应收账款

4.按组合计提预期信用损失的应收账款

种类	期末余额				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额
1 年以内	24,686,817.25	85.29	493,736.35	2.00	24,193,080.90
1 至 2 年	2,302,912.77	7.96	230,291.28	10.00	2,072,621.49
2 至 3 年	29,683.20	0.10	8,904.96	30.00	20,778.24
3 至 4 年	979,409.07	3.38	489,704.54	50.00	489,704.53
4 至 5 年	318,220.00	1.10	254,576.00	80.00	63,644.00
5 年以上	524,983.31	1.81	524,983.31	100.00	
合计	28,842,025.60	99.64	2,002,196.44	6.94	26,839,829.16

续

种类	期初余额				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额
1 年以内	4,073,153.86	42.89	81,463.08	2.00	3,991,690.78
1 至 2 年	3,089,883.20	32.54	308,988.32	10.00	2,780,894.88
2 至 3 年	1,011,909.07	10.65	303,572.72	30.00	708,336.35
3 至 4 年	605,220.00	6.37	302,610.00	50.00	302,610.00
4 至 5 年	320,276.11	3.37	256,220.89	80.00	64,055.22
5 年以上	210,963.50	2.22	210,963.50	100.00	
合计	9,311,405.74	98.04	1,463,818.51		7,847,587.23

5.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,463,818.51	521,167.93		-17,210.00		2,002,196.44
其中：账龄组合	1,463,818.51	521,167.93		-17,210.00		2,002,196.44
合计	1,463,818.51	521,167.93		-17,210.00		2,002,196.44

6.本报告期无实际核销的应收账款

7.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
永新县凯迪绿色能源开发有限公司	20,020,366.43	69.17	400,407.33
上海兴海陆锅炉有限公司	1,479,430.94	5.11	236,392.29
苏州海陆重工股份有限公司	1,048,888.00	3.62	104,888.80
中船九江锅炉有限公司	786,538.65	2.72	15,730.77
湖北吉星化工集团有限责任公司	613,909.07	2.12	306,954.54
合计	23,949,133.09	82.74	1,064,373.73

8.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

9.本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

（二） 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	606,597.27	672,854.33
合计	606,597.27	672,854.33

一、其他应收款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	135,094.00	433,997.27
1 至 2 年	257,503.27	115,000.00
2 至 3 年	115,000.00	30,000.00
3 至 4 年	30,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上	69,000.00	93,857.06
小计	606,597.27	672,854.33

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备		
合计	606,597.27	672,854.33

2、按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	264,000.00	334,000.00
备用金	99,847.27	127,470.27
往来款	230,000.00	130,000.00
其他	12,750.00	81,384.06
合计	606,597.27	672,854.33

3、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	606,597.27	100.00			606,597.27
其中：账龄组合					
无风险组合	606,597.27	100.00			606,597.27
合计	606,597.27	100.00			606,597.27

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	672,854.33	100.00			672,854.33
其中：账龄组合					
无风险组合	672,854.33	100.00			672,854.33
合计	672,854.33	100.00			672,854.33

4、本期末无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

5、本期末无按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

6、其他应收款本报告期内无坏账准备计提情况

7、本期无实际核销的其他应收款

8、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北兴发化工集团股份有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	13.19	
		30,000.00	2-3 年		
襄阳兴发化工有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	12.36	
		25,000.00	2-3 年		
湖北吉星化工集团有限责任公司	保证金	69,000.00	5 年以上	11.37	
邬爱明	备用金	46,000.00	1-2 年	7.58	
邓辉	备用金	12,800.00	1 年以内	5.17	
		18,573.27	1-2 年		
合计		301,373.27		49.67	

9、本期无涉及政府补助的其他应收款

10、本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

11、本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

（三） 长期股权投资

款项性质	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	15,000.00		15,000.00	15,000.00		15,000.00
合计	15,000.00		15,000.00	15,000.00		15,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳南锅新能源有限公司	15,000.00	15,000.00			15,000.00		
合计	15,000.00	15,000.00			15,000.00		

（四） 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,244,546.73	42,227,713.33	23,307,311.67	20,783,331.32
其他业务	212,904.42	11,775.25	75,168.65	5,190.48

项目	本期发生额		上期发生额	
合计	48,457,451.15	42,239,488.58	23,382,480.32	20,788,521.80

十二、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-9,179.60	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	61,500.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-888.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计：	51,431.72	
减：所得税影响额	7,899.12	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	43,532.60	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	67.26	-0.100	-0.100
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	67.82	-0.101	-0.101

江西南方锅炉股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月二十九日

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
非经常性损益合计	51,431.72
减：所得税影响数	7899.12
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	43532.60

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用√不适用