

中国第一重型机械股份公司

审计报告

众会字(2026)第 05155 号

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhonghua Certified Public Accountants LLP Beijing Office

# 目 录

内容	页码
审计报告	1-6
2025 年 12 月 31 日合并资产负债表	1-2
2025 年度合并利润表	3
2025 年度合并现金流量表	4
2025 年度合并所有者权益变动表	5-6
2025 年 12 月 31 日公司资产负债表	7-8
2025 年度公司利润表	9
2025 年度公司现金流量表	10
2025 年度公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-158

# 审计报告

众会字（2026）第 05155 号

中国第一重型机械股份公司全体股东：

## （一）审计意见

我们审计了中国第一重型机械股份公司（以下简称中国一重）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国一重 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和合并现金流量。

## （二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中国一重，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## （三）关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(1) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>中国一重销售收入主要来源于销售重型机械产品。如财务附注三、26 收入和附注五、44“营业收入和营业成本”所述，中国一重 2025 年度营业收入 981,720.36 万元，其中重型机械产品收入 683,119.63 万元，重型机械产品大部分属于定制化生产的产品，产品生产周期长、产品工艺流程及安装验收等流程较为复杂，根据产品的性质和不同的销售模式，中国一重分别采用在完工交付后确认收入或按履约进度确认收入。</p> <p>由于产品的完工交付时点或完工进度的确定涉及管理层的重大判断，可能会存在收入应确认的时间与账面实际确认收入的时间存在差异，进而可能产生销售收入未在恰当期间确认的风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、评价管理层与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性；</li> <li>2、检查中国一重主要的销售合同，以评价中国一重有关收入确认的政策是否符合会计准则的要求；</li> <li>3、对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较；</li> <li>4、就本年的销售收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录、产品发运资料、客户签收记录，检查计算履约进度采用的已发生成本和预计总成本的准确性，以评价收入确认金额是否与中国一重的账面收入确认金额相符；</li> <li>5、就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录及客户签收记录，以评价相关收入是否记录在正确的会计期间；</li> <li>6、检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。</li> </ol>

(2) 应收账款坏账准备计提

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>根据财务附注三、11“金融工具的减值”所述，中国一重按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，对有客观证据表明已发生信用减值的应收账款进行单项计提坏账准备并确认预期信用损失。</p> <p>如财务附注五、3“应收账款”，2025 年</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、评价和测试管理层与预期信用损失计提相关的内部控制关键控制点设计及执行的有效性；</li> <li>2、复核公司确定预期信用损失率模型相关参数的合理性，结合以前年度审计情况，确认公司划分的客户类别是否合理，账龄划分是否准确；</li> <li>3、抽样检查应收账款损失准备评估所依据资料</li> </ol>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>12月31日中国一重应收账款账面余额为677,795.21万元，应收账款坏账准备为344,291.16万元。</p> <p>由于应收账款信用损失准备计提涉及管理层重大估计和判断，若应收账款不能按期收回或无法收回发生信用损失对财务报表影响较为重大，因此，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p>	<p>的相关性和准确性，对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行独立函证程序和期后回款检查程序；</p> <p>4、对预期信用损失进行测算，并与公司账面已计提金额进行对比，确认预期信用损失的计提金额是否准确；</p> <p>5、检查与应收账款坏账准备计提相关的信息列报和披露是否恰当。</p>

### (3) 存货跌价准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>如财务附注三、12 存货和附注五、8“存货”所述，2024 年 12 月 31 日中国一重存货账面价值 801,003.85 万元，2025 年 12 月 31 日中国一重存货账面价值为 784,908.65 万元，本期计提存货跌价准备 7,572.11 万元，转销存货跌价准备 13,476.55 万元。</p> <p>存货跌价准备的计提取决于对存货可变现净值的估计，涉及重大管理层判断及各种假设，因此，我们将存货跌价准备作为关键审计事项。</p>	<p>1、评价管理层与计提存货跌价准备相关的内部控制设计和运行有效性；</p> <p>2、执行存货监盘，检查存货的数量和状况，关注残次冷背等存在减值迹象的存货是否被正确识别；</p> <p>3、通过检查送货单、入库单等原始凭证对存货库龄的正确性进行测试；</p> <p>4、对存货可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如检查销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等；</p> <p>5、对存货周转执行分析程序，评价库龄较长存货的跌价准备计提是否充分；</p> <p>6、检查本期的生产领用和销售情况，并对本期消耗结转的跌价准备逐项核对；</p> <p>7、重新计算存货跌价准备的计提金额；</p> <p>8、检查在财务报表中有关存货跌价准备的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

#### （四）其他信息

中国一重管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中国一重 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### （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，管理层负责评估中国一重的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中国一重、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国一重的财务报告过程。

#### （六）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

致对中国一重持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中国一重不能持续经营。

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

(6) 就中国一重中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

（此页为中国第一重型机械股份公司（众会字（2026）第 05155 号）签字盖章页，无正文）

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

（项目合伙人） 周景林

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

陆友毅

中国·上海

2026 年 4 月 28 日



# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中国第一重型机械股份公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	5,700,784,555.52	2,858,267,663.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	1,189,045,636.86	1,139,651,308.25
应收账款	五、3	3,335,040,491.33	3,511,914,216.97
应收款项融资	五、5	300,829,012.47	308,358,506.49
预付款项	五、6	525,204,666.89	951,675,718.99
其他应收款	五、7	879,534,728.00	909,614,935.15
其中：应收利息			
应收股利	五、7	6,824,721.01	6,824,721.01
存货	五、8	7,849,086,493.51	8,010,038,505.66
其中：数据资源			
合同资产	五、4	4,928,121,704.19	5,137,243,109.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	249,500,854.71	515,763,659.01
<b>流动资产合计</b>		<b>24,957,148,143.48</b>	<b>23,342,527,623.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	2,950,008,342.92	3,027,381,799.32
其他权益工具投资	五、11	215,808,631.71	203,313,500.03
其他非流动金融资产	五、12	8,111,047.76	8,027,482.59
投资性房地产	五、13	635,535.74	554,207.01
固定资产	五、14	6,653,920,888.17	7,846,614,554.57
在建工程	五、15	825,132,252.77	1,680,937,555.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	156,000,513.51	211,294,393.77
无形资产	五、17	1,097,019,356.23	1,098,930,121.77
其中：数据资源			
开发支出	六、2	237,281,148.55	407,281,249.71
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、18	39,269,527.12	36,406,945.51
递延所得税资产	五、19	166,914,223.83	198,805,615.87
其他非流动资产	五、20	887,074,000.88	1,012,009,631.59
<b>非流动资产合计</b>		<b>14,137,175,469.19</b>	<b>16,631,557,057.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>39,094,323,612.67</b>	<b>39,974,084,681.58</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 中国第一重型机械股份公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、22	6,798,692,894.69	5,060,336,012.81
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、23	1,015,543,852.47	2,296,746,702.70
应付账款	五、24	5,127,699,134.63	6,286,323,108.85
预收款项	五、25	9,700.79	735,413.10
合同负债	五、26	2,187,774,181.11	1,930,467,357.06
应付职工薪酬	五、27	360,000,482.54	378,541,616.09
应交税费	五、28	196,848,624.52	67,726,678.35
其他应付款	五、29	498,238,461.83	739,507,059.30
其中: 应付利息			
应付股利	五、29	1,224,627.32	1,224,627.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、30	6,104,292,058.49	6,227,136,776.77
其他流动负债	五、31	931,715,411.41	576,318,196.17
<b>流动负债合计</b>		<b>23,220,814,802.48</b>	<b>23,563,838,921.20</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五、32	8,269,578,996.44	9,611,091,817.93
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、33	106,861,698.34	158,012,939.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、34	351,581,584.05	233,736,027.83
预计负债	五、35	197,339,427.61	229,193,637.70
递延收益	五、36	445,121,573.33	428,496,789.86
递延所得税负债	五、19	13,025,282.85	11,159,809.19
其他非流动负债	五、37	55,776,854.79	24,927,198.05
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,439,285,417.41</b>	<b>10,696,618,219.92</b>
<b>负债合计</b>		<b>32,660,100,219.89</b>	<b>34,260,457,141.12</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、39	6,857,782,927.00	6,857,782,927.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、38	9,788,067,812.63	9,618,170,658.68
减: 库存股			
其他综合收益	五、40	328,740,895.19	375,804,072.29
专项储备	五、41	34,101,967.35	35,163,796.65
盈余公积	五、42	125,689,638.46	125,689,638.46
未分配利润	五、43	-11,973,519,696.83	-11,662,482,775.91
归属于母公司股东权益合计		5,160,863,543.80	5,350,128,317.17
少数股东权益		1,273,359,848.98	363,499,223.29
<b>股东权益合计</b>		<b>6,434,223,392.78</b>	<b>5,713,627,540.46</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>39,094,323,612.67</b>	<b>39,974,084,681.58</b>

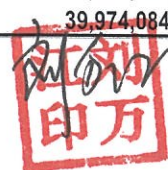
公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 合并利润表

2025年1-12月

编制单位：中国第一重型机械股份公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		9,817,203,620.49	16,617,397,232.44
其中：营业收入		9,817,203,620.49	16,617,397,232.44
二、营业总成本	五、44	10,358,538,432.54	18,351,964,019.60
其中：营业成本		8,513,855,397.68	16,259,361,531.41
税金及附加	五、45	111,684,443.64	101,302,414.07
销售费用	五、46	107,704,945.95	132,813,403.28
管理费用	五、47	951,642,601.65	763,802,958.46
研发费用	五、48	277,573,696.72	608,521,657.49
财务费用	五、49	396,077,346.90	486,072,054.89
其中：利息费用		407,523,718.14	495,644,804.91
利息收入		22,989,402.23	27,087,149.45
加：其他收益	五、50	78,010,880.82	105,803,630.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五、51	517,596,621.49	-320,767,701.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-25,261,613.28	-310,004,301.61
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五、52	-131,434.83	-1,427,516.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	121,694,104.56	-1,351,720,719.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-56,995,351.72	-431,718,898.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、55	-6,086,792.95	776,717.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		112,753,215.32	-3,733,621,273.51
加：营业外收入	五、56	75,719,634.81	11,167,580.54
减：营业外支出	五、57	64,488,795.54	107,568,072.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		123,984,054.59	-3,830,021,765.89
减：所得税费用	五、58	242,942,434.70	14,109,800.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-118,958,380.11	-3,844,131,566.59
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-118,958,380.11	-3,844,131,566.59
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-311,036,920.92	-3,735,864,079.52
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		192,078,540.81	-108,267,487.07
六、其他综合收益的税后净额		-47,063,177.10	74,211,646.93
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-47,063,177.10	74,211,646.93
1、不能重分类进损益的其他综合收益		2,564,861.93	32,208,503.04
（1）重新计量设定受益计划变动额		-7,886,000.00	6,997,000.00
（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		10,450,861.93	25,211,503.04
（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		-49,628,039.03	42,003,143.89
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-52,111,843.12	43,735,431.94
（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		2,483,804.09	-1,732,288.05
（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		-166,021,557.21	-3,769,919,919.66
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-358,100,098.02	-3,661,652,432.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额		192,078,540.81	-108,267,487.07
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.54
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.54

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2025年1-12月

编制单位：中国第一重型机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,325,458,217.15	19,612,818,765.61
收到的税费返还		114,621,464.68	92,028,130.23
收到其他与经营活动有关的现金		399,535,714.94	491,124,200.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>9,839,615,396.77</b>	<b>20,195,971,096.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,957,302,477.41	17,477,987,156.58
支付给职工以及为职工支付的现金		1,540,487,419.46	1,465,778,119.11
支付的各项税费		412,488,444.73	252,647,680.87
支付其他与经营活动有关的现金		367,667,364.48	526,360,721.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>8,277,945,706.08</b>	<b>19,722,753,677.63</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、61	<b>1,561,669,690.69</b>	<b>473,217,419.00</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,204,475,665.23	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,204,475,665.23</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		931,490,257.25	508,408,040.20
投资支付的现金			36,840,000.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>931,490,257.25</b>	<b>545,248,040.20</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>272,985,407.98</b>	<b>-545,248,040.20</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,010,746,000.00	
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		10,391,811,898.68	10,076,184,010.96
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>11,402,557,898.68</b>	<b>10,076,184,010.96</b>
偿还债务支付的现金		10,114,277,544.09	8,672,990,322.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		315,870,071.72	372,595,613.08
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		24,789,130.83	115,859,249.74
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>10,454,936,746.64</b>	<b>9,161,445,185.08</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>947,621,152.04</b>	<b>914,738,825.88</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>559,235.06</b>	<b>-3,037,851.90</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,782,835,485.77</b>	<b>839,670,352.78</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,509,415,750.40	1,669,745,397.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、61	<b>5,292,251,236.17</b>	<b>2,509,415,750.40</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2025年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他			其他综合收益	其他综合收益							
一、上年年末余额	6,857,782,927.00				9,618,170,658.68			375,804,072.29	35,163,796.65	125,689,638.46		-11,662,462,775.91	5,351,228,317.17	363,499,223.29	5,713,627,540.46
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	6,857,782,927.00				9,618,170,658.68			375,804,072.29	35,163,796.65	125,689,638.46		-11,662,462,775.91	5,351,228,317.17	363,499,223.29	5,713,627,540.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					169,897,153.95			-47,063,177.10	-1,061,829.30			-311,036,520.92	-181,264,772.37	909,860,625.69	720,595,852.32
（一）综合收益总额					169,897,153.95			-47,063,177.10				-311,036,520.92	-351,010,998.02	192,078,540.81	-166,021,557.21
（二）股东投入和减少资本													181,264,772.37	840,848,846.05	1,010,746,000.00
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
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、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	6,857,782,927.00				9,788,067,812.63			328,740,895.19	34,101,967.35	125,689,638.46		-1,973,595,551.89	5,150,265,543.80	1,273,359,848.98	6,434,223,392.78

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

平张

平张

平张

# 合并股东权益变动表 (续)

2025年1-12月

金额单位: 人民币元

项	2024年度														
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			其他综合收益	其他综合收益							
一、上年年末余额	6,857,782,927.00				9,618,170,658.68			301,592,425.36	32,050,593.78	125,689,638.46		-7,926,619,696.39	9,008,667,546.89	134,695,348.05	9,143,362,894.94
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	6,857,782,927.00				9,618,170,658.68			301,592,425.36	32,050,593.78	125,689,638.46		-7,926,619,696.39	9,008,667,546.89	134,695,348.05	9,143,362,894.94
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								74,211,646.93	3,113,202.87			-3,755,864,079.52	-3,658,538,228.72	228,803,875.24	-3,429,735,354.48
(一) 综合收益总额								74,211,646.93	3,113,202.87			-3,755,864,079.52	-3,661,652,432.59	-108,257,487.07	-3,769,919,919.66
(二) 股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
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、对股东的分配															
4、其他															
(四) 股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本 (或股本)															
2、盈余公积转增资本 (或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
(五) 专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	6,857,782,927.00				9,618,170,658.68			375,804,072.29	35,163,796.65	125,689,638.46		-11,662,468,775.41	9,350,428,317.17	363,499,223.29	5,713,627,540.46

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中国第一重型机械股份公司

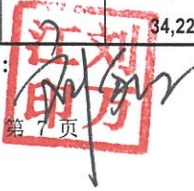
金额单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,214,610,526.02	1,542,908,172.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		927,429,291.64	1,175,607,835.67
应收账款	十六、1	2,960,015,279.57	3,026,600,674.80
应收款项融资		133,427,490.02	21,327,563.96
预付款项		413,762,299.70	451,241,207.66
其他应收款	十六、2	3,586,907,611.48	3,477,459,492.88
其中：应收利息			
应收股利	十六、2	20,068,944.51	20,068,944.51
存货		4,658,831,539.80	3,326,815,672.35
其中：数据资源			
合同资产		3,052,329,047.07	3,322,182,018.13
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,519,687.00	562,809,716.66
<b>流动资产合计</b>		<b>17,959,832,772.30</b>	<b>16,906,952,354.24</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	9,795,803,432.60	11,818,987,046.93
其他权益工具投资		215,808,631.71	203,313,500.03
其他非流动金融资产		5,881,755.78	5,797,514.14
投资性房地产			
固定资产		2,803,736,868.21	2,240,515,935.69
在建工程		672,806,545.85	769,902,618.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		36,476,965.04	9,871,652.55
无形资产		1,321,588,408.21	1,266,385,672.50
其中：数据资源			
开发支出		335,101,647.55	250,672,384.26
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		1,075,555,793.61	354,014,258.27
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,262,760,048.56</b>	<b>16,919,460,582.49</b>
<b>资产总计</b>		<b>34,222,592,820.86</b>	<b>33,826,412,936.73</b>


公司负责人：

  
王 斌

主管会计工作负责人：

  
李 强

会计机构负责人：

  
张 明



# 资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：中国第一重型机械股份公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		4,826,852,716.01	4,044,368,437.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		739,826,045.33	1,906,441,130.08
应付账款		5,194,542,915.27	4,844,070,225.43
预收款项			
合同负债		1,234,165,431.54	1,189,394,325.47
应付职工薪酬		140,589,274.35	124,591,441.50
应交税费		77,579,054.20	43,517,092.40
其他应付款		1,467,493,695.94	1,263,324,887.26
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,806,002,629.75	4,292,917,077.20
其他流动负债		638,538,304.22	728,613,635.74
<b>流动负债合计</b>		<b>20,125,590,066.61</b>	<b>18,437,238,252.98</b>
非流动负债：			
长期借款		6,675,880,000.00	7,472,700,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		31,674,526.49	8,514,657.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬		282,939,517.52	210,761,736.99
预计负债		20,484,213.28	
递延收益		273,409,921.66	261,234,162.72
递延所得税负债		13,010,436.13	11,159,809.19
其他非流动负债		74,495,709.67	73,956,848.55
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,371,894,324.75</b>	<b>8,038,327,214.51</b>
<b>负债合计</b>		<b>27,497,484,391.36</b>	<b>26,475,565,467.49</b>
股东权益：			
股本		6,857,782,927.00	6,857,782,927.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,014,713,714.41	10,014,713,714.41
减：库存股			
其他综合收益		328,748,078.40	381,456,059.59
专项储备		12,899,517.77	2,431,286.26
盈余公积		125,689,638.46	125,689,638.46
未分配利润		-10,614,725,446.54	-10,031,226,156.48
<b>股东权益合计</b>		<b>6,725,108,429.50</b>	<b>7,350,847,469.24</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>34,222,592,820.86</b>	<b>33,826,412,936.73</b>

公司负责人：

平陈印方

主管会计工作负责人：

刘芳

会计机构负责人：

刘芳



# 利润表

2025年1-12月

编制单位：中国第一重型机械股份公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十六、4	8,341,003,184.21	7,607,712,494.43
减：营业成本	十六、4	7,914,740,045.67	7,476,111,710.69
税金及附加		63,917,256.65	41,805,239.77
销售费用		42,846,684.71	56,632,698.97
管理费用		483,943,044.77	327,040,263.47
研发费用		53,973,284.71	143,472,905.93
财务费用		302,065,768.86	371,241,052.14
其中：利息费用		302,050,702.24	372,395,559.73
利息收入		11,060,597.13	15,067,148.64
加：其他收益		26,705,841.88	39,397,898.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-9,449,083.57	-311,630,618.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-17,590,920.20	-311,390,388.07
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-130,758.36	-366,151.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-41,507,135.21	-291,937,046.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-24,060,475.69	-191,716,321.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,131,510.29	60,010.68
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-567,793,001.82	-1,564,783,604.50
加：营业外收入		36,860,351.54	5,824,592.09
减：营业外支出		53,147,469.65	18,744,520.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-584,080,119.93	-1,577,703,532.60
减：所得税费用		-580,829.87	6,672,865.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-583,499,290.06	-1,584,376,398.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-583,499,290.06	-1,584,376,398.31
（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		-52,707,981.19	77,112,934.98
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-596,138.07	33,377,503.04
1、重新计量设定受益计划变动额		-11,047,000.00	8,166,000.00
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		10,450,861.93	25,211,503.04
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		-52,111,843.12	43,735,431.94
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-52,111,843.12	43,735,431.94
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		-636,207,271.25	-1,507,263,463.33

公司负责人：

张印文

主管会计工作负责人：

江利方

会计机构负责人：

江利方

# 现金流量表

2025年1-12月

编制单位：中国第一重型机械股份公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,622,138,172.27	6,847,719,429.84
收到的税费返还		18,778,263.49	13,110,748.45
收到其他与经营活动有关的现金		2,778,965,305.93	2,505,140,265.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,419,881,741.69</b>	<b>9,165,970,444.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,228,278,277.25	4,241,870,899.93
支付给职工以及为职工支付的现金		681,060,698.99	555,584,358.32
支付的各项税费		230,576,686.42	66,615,677.72
支付其他与经营活动有关的现金		4,412,404,567.97	2,654,768,977.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>8,552,320,230.63</b>	<b>7,518,839,913.75</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-132,438,488.94</b>	<b>1,647,130,530.28</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		550,000,000.00	600,000,000.00
取得投资收益收到的现金		135,684,656.74	5,408,750.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>685,684,656.74</b>	<b>605,408,750.01</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		864,221,972.07	264,534,994.19
投资支付的现金		120,000,000.00	644,840,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>984,221,972.07</b>	<b>909,374,994.19</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-298,537,315.33</b>	<b>-303,966,244.18</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,251,064,038.14	7,718,936,708.33
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,251,064,038.14</b>	<b>7,718,936,708.33</b>
偿还债务支付的现金		8,972,566,486.28	7,859,633,059.09
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		282,559,252.88	265,129,397.90
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>9,255,125,739.16</b>	<b>8,124,762,456.99</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>995,938,298.98</b>	<b>-405,825,748.66</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-257,253.49</b>	<b>-3,662,864.07</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>564,705,241.22</b>	<b>933,675,673.37</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,435,277,410.75	501,601,737.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,999,982,651.97</b>	<b>1,435,277,410.75</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表

2025年1-12月

金额单位：人民币元

编制单位：中国第一重型机械股份有限公司

项 目	2025年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股					
一、上年年末余额	6,857,782,927.00		10,014,713,714.41		381,456,059.59	2,431,286.26	125,689,638.46	-1,631,226,156.48	7,350,847,469.24
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	6,857,782,927.00		10,014,713,714.41		381,456,059.59	2,431,286.26	125,689,638.46	-1,631,226,156.48	7,350,847,469.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-52,707,981.19	10,468,231.51		-583,459,290.06	-625,739,039.74
（一）综合收益总额					-52,707,981.19				
（二）股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对股东的分配									
3、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取						10,468,231.51			10,468,231.51
2、本期使用						26,289,872.66			26,289,872.66
（六）其他						15,821,641.15			15,821,641.15
四、本年年末余额	6,857,782,927.00		10,014,713,714.41		328,748,078.40	12,899,517.77	125,689,638.46	-1,631,226,156.48	6,725,108,429.50

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司负责人：



# 股东权益变动表 (续)

2025年1-12月

金额单位: 人民币元

项 目	2024年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股					
一、上年年末余额	6,857,782,927.00		10,014,713,714.41		304,343,124.61	5,006,251.05	125,659,638.46	-3,446,849,758.17	8,860,685,937.56
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年末余额	6,857,782,927.00		10,014,713,714.41		304,343,124.61	5,006,251.05	125,659,638.46	-3,446,849,758.17	8,860,685,937.56
三、本期间增减变动金额 (减少以“-”号填列)					77,112,934.98	-2,575,004.79		-1,584,376,398.31	-1,509,838,468.12
(一) 综合收益总额					77,112,934.98				
(二) 股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对股东的分配									
3、其他									
(四) 股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本 (或股本)									
2、盈余公积转增资本 (或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
(五) 专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	6,857,782,927.00		10,014,713,714.41		381,456,059.59	2,431,255.26	125,659,638.46	-1,031,226,156.48	7,350,847,469.24

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 中国第一重型机械股份公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

中国第一重型机械股份公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2008年12月25日在黑龙江省齐齐哈尔市注册成立,现总部位于黑龙江省齐齐哈尔市富拉尔基区红宝石办事处厂前路9号。

本公司及各子公司(统称“本公司”)主要从事重型机械制造及其相关业务。主要经营许可项目:特种设备设计;特种设备制造;特种设备安装改造修理;燃气经营;建设工程设计。一般项目:通用设备制造(不含特种设备制造);通用设备修理;金属制品修理;新能源原动设备制造;发电机及发电机组制造;常用有色金属冶炼;非金属废料和碎屑加工处理;金属表面处理及热处理加工;金属切削加工服务;金属材料销售;机械设备销售;信息技术咨询服务;对外承包工程;货物进出口;风力发电技术服务;潜水救捞装备制造;信息系统集成服务;雷达及配套设备制造;金属加工机械制造;集装箱制造;金属包装容器及材料制造;金属丝绳及其制品制造;专用设备制造(不含许可类专业设备制造)。

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月28日决议批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

### 二、财务报表编制基础

#### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2. 持续经营

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、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”)编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

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

### 3. 营业周期

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

### 4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币, 本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收款项坏账收账款金额占对应该类别应收款项期末余额的 1%以上
重要的应收款项核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末余额 1%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 1%以上

重要的非全资子公司	子公司少数股东权益金额占所有者权益总额 5%以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	账龄超过 1 年的单项金额占应付账款期末余额 1%以上
账龄超过 1 年的重要其他应付款	账龄超过 1 年的单项金额占其他应付款期末余额 1%以上
合同资产/合同负债/预收账款账面价值发生重大变动	合同资产/合同负债/预收账款本期变动金额占合同资产/合同负债/预收账款期初余额 1%以上
重要的单项无形资产	单项无形资产期末余额占无形资产期末余额 5%以上
重要的在建工程项目	单项在建工程期末余额占在建工程期末余额 5%以上
其他重要事项	对合并财务报表的影响金额占期末资产总额 1%以上

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方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相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方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相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

(3) 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。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 控制的依据

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

(3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

①存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。

②除①以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判

断。

#### (4) 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- ①该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- ②该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- ①拥有一个以上投资;
- ②拥有一个以上投资者;
- ③投资者不是该主体的关联方;
- ④其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

#### (5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者

的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。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的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时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。

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (6) 特殊交易会计处理

##### ①购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 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, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

##### ②不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

③处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

④企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

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, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 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。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### (1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

### (2) 共同经营参与方的会计处理

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

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

⑤确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

### (2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币, 所有者权益中除未分配利润项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

## 11. 金融工具

#### (1) 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;

③该金融资产已转移, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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)。

#### (2) 金融资产的分类

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下三类:

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

2) 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时, 本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 并在报表中列示为应收款项融资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其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。

在初始确认时, 本公司可以将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(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

### (3) 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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。

③不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

①能够消除或显著减少会计错配。

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

该指定一经做出, 不得撤销。

### (4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

②与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### (5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

#### (6) 金融工具的计量

##### ①初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 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或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

##### ②后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

①扣除已偿还的本金。

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (7) 金融工具的减值

##### ①减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

2) 租赁应收款。

3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

##### ②减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

4) 对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外,

本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### ④ 应收票据及应收账款减值

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

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的应收账款, 账龄自确认之日起计算。

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

组合名称	确定组合依据
应收票据:	
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分, 与“应收账款”组合划分相同
应收账款:	
账龄组合	组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的, 账龄连续计算; 由合同资产转为应收账款的, 账龄转入一年以内; 债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的, 应收票据的账龄与原应收账款合并计算。
关联方组合	组合为应收关联方款项

#### ⑤ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自初始确认日起到期限

在一年内(含一年)的, 列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥其他应收款减值

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款, 账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
账龄组合	组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	组合为应收关联方款项

#### ⑦长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形成的长期应收款, 则按照 3.11.7.2) 中的描述确认和计量减值。

#### (8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

①属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

②是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

③是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。

④是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

①本公司收取股利的权利已经确立;

②与股利相关的经济利益很可能流入本公司;

③股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、

按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- ①由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- ②该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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 (包括本公司自身信用风险变动的影响金额) 计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将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的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失 (债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

#### (9) 报表列示

本公司将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, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表

日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

#### (10) 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

## 12. 存货

### (1) 存货类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低列示。

### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时按一次摊销法摊销。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常

活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

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。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。

### 13. 合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示, 将已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具附注。

### 14. 持有待售资产

#### (1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

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

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

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司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。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额

作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

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

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

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

②可收回金额。

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

## (2) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营, 是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分, 且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营, 本公司在当期财务报表中, 将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的, 本公司在当期财务报表中, 将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 15. 长期股权投资

### (1) 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

### (2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

①以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

③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。

④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。

### (3) 后续计量及损益确认方法

#### ①成本法后续计量

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

#### ②权益法后续计量

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

采用权益法核算时, 投资方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; 投资方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; 投资方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。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

#### ③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处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的, 其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转入改按权益法核算时的留存收益。

#### ④处置部分股权的处理

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本附注三、11“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注三、11“金融工具”的有关政策进行会计处理, 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。在编制合并财务报表时, 按照本附注三、7“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

#### ⑤对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

#### ⑥处置长期股权投资的处理

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

## 16. 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物, 以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠地计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量, 并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

## 17. 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 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) 固定资产确认条件

固定资产从达到预定可使用状态的次月起, 在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下:

固定资产类别	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	20-45	5	2.11-4.75
机器设备	年限平均法	5-28	5	3.39-19.00
运输设备	年限平均法	12	5	7.92
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

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

## 18. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

## 19. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款 (指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项) 以

专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## 20. 无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产, 按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 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管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

## 21. 长期资产减值

在财务报表中单独列示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, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

## 22. 长期待摊费用

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

## 23. 合同负债

### (1) 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

## 24. 职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ① 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ② 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

2) 设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

3) 确定计入当期损益的金额。

4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期中孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

## (3) 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

① 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

② 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

## (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有

关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

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

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

## 25. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

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

## 26. 收入

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

### ①各业务类型收入确认和计量一般原则

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

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

- 1) 客户在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商品或服务。
- 3) 本公司在履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履

约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。

## ②各业务类型收入确认和计量具体政策

本公司主要的产品和服务种类如下:

- 1、核电、石化、加氢、冶金等成套产品的销售 (不含工程承包类合同);
- 2、单件产品和备品备件、专用工具的销售;
- 3、工程承包: 在客户现场建造生产线, 同时包含工程施工和设备建造;
- 4、设计服务: 为定制化产品提供设计服务;
- 5、产品运输服务: 产品销售过程中的运输服务;
- 6、产品保险服务: 为产品运输过程投保保险;
- 7、产品安装过程中的技术服务 (技术指导和培训);
- 8、产品安装调试服务: 为自己生产的产品提供安装调试服务;
- 9、临时性的售后维修服务: 质保期之外的维修;
- 10、售后仓储保管服务。

上述产品或服务单独提供时, 第 1、3、10 项产品或服务在签订合同时如果具有合格收款权, 则属于一段时间内转移的商品或服务;

上述产品或服务作为组合对外提供时, 针对同一客户与上述第 1、2 项产品一并提供的设计服务、产品控制权转移前的运输服务、产品控制权转移前的产品保险服务、产品安装过程中的技术服务、产品安装调试服务, 作为一项履约义务。如果具有合格收款权, 则属于一段时间内转移的商品或服务;

除上述情况外, 其他商品和服务的提供, 均属于在某一时刻 (即履约义务完成时) 转移的履约义务。

## 27. 合同成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本, 即本公司为履行合同发生的成本, 不属于其他企业会计准则规范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该成本与一份当期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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;

③该成本预期能够收回。

合同取得成本, 即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; 该资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。增量成本, 是指本企业不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等), 在发生时计入当期损益, 但是, 明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得前述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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 28. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

### (3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

### (4) 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益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。

### (5) 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;

属于其他情况的, 直接计入当期损益。

## 29. 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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外, 对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

## 30. 租赁

## (1) 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

## (2) 本公司作为承租人的会计处理方法

### ①初始确认

本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

### ②租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在

租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### ④使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

- 1) 租赁负债的初始计量金额;
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3) 承租人发生的初始直接费用;
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

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, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始之日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时, 根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时, 遵循以下原则: 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值, 本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值, 进行后续折旧。

#### ⑤租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

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

- 1) 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;

- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 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。

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, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即公司的偿债能力和信用状况;
- 2) “借款”的期限, 即租赁期;
- 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
- 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
- 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;

4) 购买选择权的评估结果发生变化;

5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

(3) 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

①经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司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。

提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分配, 免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的, 将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本, 在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

②融资租赁会计处理

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

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

### 31. 其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,

并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核, 会计估计的变更仅影响变更当期的, 其影响数在变更当期予以确认; 既影响变更当期又影响未来期间的, 其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日, 本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

#### (1) 收入确认

如本附注三、26、“收入”所述, 本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计: 识别客户合同; 估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性; 识别合同中的履约义务; 估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额; 合同中是否存在重大融资成分; 估计合同中单项履约义务的单独售价; 确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行; 履约进度的确定, 等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断, 这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本, 以及期间损益产生影响, 且可能构成重大影响。

#### (2) 租赁

##### ① 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时, 需要评估是否存在一项已识别资产, 且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时, 需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益, 并能够主导该资产的使用。

##### ② 租赁的分类

本公司作为出租人时, 将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时, 管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③ 租赁负债

本公司作为承租人时, 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。在计量租赁付款额的现值时, 本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时, 本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况, 包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断

及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认, 并将影响后续期间的损益。

### (3) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估, 应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计, 需考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时, 本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策, 按照成本与可变现净值孰低计量, 对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货, 计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具, 本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计, 并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性, 其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的, 本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### (6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产, 除每年进行的减值测试外, 当其存在减值迹象时, 也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产, 当存在迹象表明其账面金额不可收回时, 进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额, 即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者, 表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额, 参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格, 减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时, 需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料, 包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时, 本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量, 同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后, 在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命, 以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (8) 开发支出

确定资本化的金额时, 本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2025 年 12 月 31 日本公司自行开发的无形资产在资产负债表中的余额为人民币 1,033,224,364.27 元。本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好, 市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后, 本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下, 仍可以全额收回无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况, 一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设, 本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

#### (9) 递延所得税资产

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

#### (10) 所得税

本公司在正常的经营活动中, 有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异, 则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (11) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退休人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设, 但实际经

验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### (12) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验, 对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务, 且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下, 本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

#### (13) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会(该估价委员会由本公司的首席财务官领导), 以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时, 本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值, 本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作, 以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现, 以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注、十一中披露。

### 32. 重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

本公司 2025 年度无应披露的会计政策变更。

#### (2) 会计估计变更

本公司 2025 年度无应披露的会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税	13%、9%、6%

税种	计税依据	税率
	率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的, 披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
中国第一重型机械股份公司	15%
一重集团大连工程技术有限公司	15%
一重集团大连核电石化有限公司	15%
一重集团天津重工有限公司	15%
天津重型装备工程研究有限公司	15%
一重集团天津智能控制有限公司	15%
一重集团国际有限责任公司	30%
上海一重工程技术有限公司	25%
一重国际发展有限公司	25%
一重集团大连国际科技贸易有限公司	25%
一重集团(黑龙江)重工有限公司	15%
一重集团常州新材料有限公司	25%
一重上电(齐齐哈尔市)新能源有限公司	25%

## 2. 税收优惠

(1) 本公司2025年经过复审获得黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号为GR202523000178有效期三年), 依据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定, 2025—2027年度公司享受按15%税率征收企业所得税。

(2) 本公司下属子公司一重集团大连核电石化有限公司, 2023年公司经过复审获得大连市科学技术局、大连市财政局、国家税务总局大连市税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号GR202321200985, 有效期三年), 依据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业

所得税法实施条例》的相关规定, 2023—2025年度公司继续享受按15%税率征收企业所得税。

(3) 本公司下属子公司一重集团大连工程技术有限公司, 2023年公司经过复审获得大连市科学技术局、大连市财政局、国家税务总局大连市税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号GR202321200152, 有效期三年), 依据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定, 2023—2025年度公司继续享受按15%税率征收企业所得税。

(4) 本公司下属子公司一重集团天津重工有限公司, 2024年公司经过复审获得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号GR202412002077, 有效期三年), 依据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定, 2024—2026年度公司享受按15%税率征收企业所得税。

(5) 本公司下属子公司天津重型装备工程研究有限公司, 2023年公司经过复审获得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号GR202312003063, 有效期三年), 依据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定, 2023—2025年度公司享受按15%税率征收企业所得税。

(6) 本公司下属子公司一重集团天津智能控制有限公司, 2023年公司经过复审获得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号GR202312000856, 有效期三年), 依据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定, 2023—2025年度公司享受按15%税率征收企业所得税。

(7) 本公司下属子公司一重集团(黑龙江)重工有限公司, 2024年公司经过复审获得黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书, (证书编号为GR202423000134, 有效期三年), 依据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定, 2024—2026年度公司享受按15%税率征收企业所得税。

3. 其他  
无

## 五、合并财务报表项目注释

本附注期初余额系 2025 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2025 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2025 年度发生额, 上期发生额系 2024 年度发生额。若无特别说明, 2025 年 1 月 1 日余额与 2024 年 12 月 31 日余额一致。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	91,068.69	204,063.39
银行存款	137,307,687.14	257,375,092.14
其他货币资金	398,387,284.25	276,031,557.86
存放财务公司存款	5,164,998,515.44	2,324,656,950.23
合计	5,700,784,555.52	2,858,267,663.62
其中: 存放在境外的款项总额	1,617,786.64	2,115,085.27

其中受限制的货币资金明细如下

项目	期末余额
银行承兑汇票保证金	243,522,027.32
信用证保证金	2,035,741.10
保函保证金	79,405,435.78
冻结资金	41,640,832.73
固定期限存款	41,599,727.84
房改公积金存款	329,554.58
合计	408,533,319.35

### 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	805,599,917.44	766,474,941.10
商业承兑票据	385,372,582.33	379,410,116.67
小计	1,190,972,499.77	1,145,885,057.77
减: 坏账准备	1,926,862.91	6,233,749.52
合计	1,189,045,636.86	1,139,651,308.25

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	31,560,039.12
商业承兑票据	88,666,168.57
合计	120,226,207.69

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		677,911,872.23
商业承兑票据		274,112,144.33
合计		952,024,016.56

(4) 按坏账计提方法分类披露的应收票据

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,190,972,499.77	100.00	1,926,862.91	0.16	1,189,045,636.86
其中:					
银行承兑汇票	805,599,917.44	67.64			805,599,917.44
商业承兑汇票	385,372,582.33	32.36	1,926,862.91	0.50	383,445,719.42
合计	1,190,972,499.77	100.00	1,926,862.91	—	1,189,045,636.86

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,145,885,057.77	100.00	6,233,749.52	0.54	1,139,651,308.25
其中:					
银行承兑汇票	766,474,941.10	66.89			766,474,941.10

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
商业承兑汇票	379,410,116.67	33.11	6,233,749.52	1.64	373,176,367.15
合计	1,145,885,057.77	100.00	6,233,749.52	—	1,139,651,308.25

① 按组合计提坏账准备的应收票据

应收票据组合计提项目: 信用风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
银行承兑汇票	805,599,917.44		
商业承兑汇票	385,372,582.33	1,926,862.91	0.50
合计	1,190,972,499.77	1,926,862.91	0.16

(5) 应收票据坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	6,233,749.52	-4,306,886.61				1,926,862.91
合计	6,233,749.52	-4,306,886.61				1,926,862.91

3、应收账款

(1) 按账龄披露的应收账款

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,674,545,988.45	1,934,293,410.00
1 至 2 年	470,673,009.64	1,474,335,453.20
2 至 3 年	654,738,094.99	1,137,849,755.65
3 至 4 年	633,663,975.09	1,307,525,613.05
4 至 5 年	1,236,182,841.05	788,514,761.54
5 年以上	1,108,148,197.03	680,123,899.85

账龄	期末账面余额	期初账面余额
小计	6,777,952,106.25	7,322,642,893.29
减: 坏账准备	3,442,911,614.92	3,810,728,676.32
合计	3,335,040,491.33	3,511,914,216.97

(2) 按坏账计提方法分类披露的应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	2,591,833,230.95	38.24	2,521,048,630.87	97.27	70,784,600.08
按组合计提坏账准备	4,186,118,875.30	61.76	921,862,984.05	22.02	3,264,255,891.25
其中:					
账龄组合	4,183,513,027.42	61.72	921,862,984.05	22.04	3,261,650,043.37
应收关联方组合	2,605,847.88	0.04			2,605,847.88
合计	6,777,952,106.25	100.00	3,442,911,614.92	50.80	3,335,040,491.33

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	2,922,352,669.27	39.91	2,787,020,487.27	95.37	135,332,182.00
按组合计提坏账准备	4,400,290,224.02	60.09	1,023,708,189.05	23.26	3,376,582,034.97
其中:					
账龄组合	4,398,549,829.68	60.07	1,023,708,189.05	23.27	3,374,841,640.63
应收关联方组合	1,740,394.34	0.02			1,740,394.34
合计	7,322,642,893.29	100.00	3,810,728,676.32	52.04	3,511,914,216.97

① 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额
----	------

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
宝丰县翔隆不锈钢有限公司	303,749,148.95	303,749,148.95	100.00	公司破产重整失败, 宣告破产清算, 预计无法收回
江苏德龙镍业有限公司	356,619,693.66	320,957,724.29	90.00	公司进入破产程序, 预计无法全部收回
山东运通新材料科技有限公司	659,600,504.48	659,100,504.48	99.92	公司破产重整失败, 进入破产清算, 预计无法收回
响水德丰金属材料有限公司	15,440,000.00	13,896,000.00	90.00	公司进入破产程序, 预计无法全部收回
大连仁海重工有限公司	120,503,293.95	120,503,293.95	100.00	法律诉讼, 无可执行财产
山东广悦化工有限公司	80,053,834.49	80,053,834.49	100.00	无可执行财产
陕西双翼石油化工有限责任公司	143,306,214.16	143,306,214.16	100.00	公司破产重整失败, 宣告破产清算, 预计无法收回
METINVEST B.V.	24,202,017.16	24,202,017.16	100.00	公司进入破产程序, 预计无法收回
佛山市立耀新材料有限公司	30,707,000.00	30,707,000.00	100.00	无可执行财产, 预计无法收回
佛山市锐创冶金设备制造有限公司	7,550,000.00	7,550,000.00	100.00	无可执行财产, 预计无法收回
湖南猎豹汽车股份有限公司	31,675,759.06	31,675,759.06	100.00	破产重整已结束, 清算完毕, 无法收回
齐齐哈尔古佳商贸有限公司	2,490,000.00	2,490,000.00	100.00	无可执行财产, 预计无法收回
唐山天物众强高科精密管业有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	无可执行财产, 预计无法收回
天津宝冶钢材加工有限公司	44,684,842.90	44,684,842.90	100.00	无可执行财产, 预计无法收回
天津宏轩达科技有限公司	649,702,825.57	617,217,684.29	95.00	无法履行还款义务, 预计无法全部收回
天津暮春科技有限公司	101,678,307.97	101,678,307.97	100.00	无可执行财产, 预计无法收回
西安腾冶冶金工程有限责任公司	11,869,788.60	11,276,299.17	95.00	无法履行还款义务, 预计无法全部收回
合计	2,591,833,230.95	2,521,048,630.87	97.27	

② 按组合计提坏账准备的应收账款

应收账款组合计提项目: 账龄组合

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	2,674,545,988.45	86,489,862.37	3.23
1 至 2 年	450,342,174.29	45,034,217.43	10.00
2 至 3 年	242,727,300.03	97,090,920.02	40.00
3 至 4 年	266,894,442.18	213,515,553.74	80.00
4 至 5 年	346,353,460.25	277,082,768.20	80.00
5 年以上	202,649,662.22	202,649,662.29	100.00
合计	4,183,513,027.42	921,862,984.05	22.04

应收账款组合计提项目: 应收关联方组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收关联方组合	2,605,847.88		
合计	2,605,847.88		

(3) 应收账款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	2,787,020,487.27	43,680,484.36		309,652,340.76		2,521,048,630.87
账龄组合	1,023,708,189.05	-101,762,738.88		36,750.00	-45,716.12	921,862,984.05
合计	3,810,728,676.32	-58,082,254.52		309,689,090.76	-45,716.12	3,442,911,614.92

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	309,689,090.76
合计	309,689,090.76

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
天津忠旺铝业有限公司	经营性往来款	25,766,707.75	债务重组	总经理办公会	否
辽宁忠旺集团有限公司	经营性往来款	18,431,270.50	债务重组	总经理办公会	否
忠旺(营口)高精铝业有限公司	经营性往来款	173,710,264.79	债务重组	总经理办公会	否
青海鲁丰新型材料有限公司	经营性往来款	91,744,097.72	债务重组	总经理办公会	否
中铁十五局集团城市轨道交通工程有限公司	经营性往来款	36,750.00	质量扣款	总经理办公会	否
合计	——	309,689,090.76	——	——	——

应收账款核销说明:

1、2024 年沈阳市中级人民法院裁定批准辽宁忠旺集团有限公司等 253 家企业实质合并重整计划。根据重整计划规定, 委托人辽宁忠旺精制投资有限公司拟以其持有的辽阳忠旺精制铝业有限公司、辽阳峻力企业管理有限公司 100% 股权作为信托财产设立“建信信托-彩蝶 13 号财产权信托计划”, 债权人通过获得信托受益权份额实现债权清偿。2025 年本公司收到建信信托有限责任公司的《建信信托-彩蝶 13 号财产权信托计划受益人信息确认函》, 正式确认为该信托计划的受益人。本公司据此对辽宁忠旺、天津忠旺、忠旺(营口)的应收款进行核销, 所取得的信托资产计入其他非流动金融资产核算。

2、2025 年本公司收到青海省西宁市中级人民法院协助执行通知书, 确认青海鲁丰新型材料有限公司破产重整结束, 对青海鲁丰新型材料有限公司的股权进行调整, 调整后本公司持有青海鲁丰新型材料有限公司的股权比例为 1.9064%。本公司据此对青海鲁丰的应收款进行核销, 所取得股权记入其他权益工具核算。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	665,184,792.88		665,184,792.88	5.65	664,684,792.88

单位名称	应收账款期末 余额	合同资产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余 额
客户 2	649,702,825.57		649,702,825.57	5.52	617,217,684.29
客户 3	471,829,934.91	69,567,946.22	541,397,881.13	4.60	30,280,047.65
客户 4	315,645,834.94	195,725,000.00	511,370,834.94	4.34	3,020,634.17
客户 5		434,475,464.44	434,475,464.44	3.69	23,655,360.45
合计	2,102,363,388.30	699,768,410.66	2,802,131,798.96	23.80	1,338,858,519.44

#### 4、合同资产

##### (1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
冶金设备	1,554,396,435.27	122,421,762.57	1,431,974,672.70
石化设备	1,176,058,071.36	25,450,655.45	1,150,607,415.91
核能设备	1,788,747,012.52	135,114,408.08	1,653,632,604.44
专项产品	1,007,682,264.43	100,942,559.66	906,739,704.77
其他-总包及服务	590,344,447.38	14,969,741.60	575,374,705.78
减: 计入其他非流动资产	1,114,953,393.42	324,745,994.01	790,207,399.41
合计	5,002,274,837.54	74,153,133.35	4,928,121,704.19

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
冶金设备	1,132,921,111.45	73,745,831.62	1,059,175,279.83
石化设备	988,408,007.68	33,065,164.64	955,342,843.04
核能设备	1,519,556,351.28	148,773,403.78	1,370,782,947.50
专项产品	1,301,104,908.17	135,542,881.05	1,165,562,027.12
其他-总包及服务	1,472,387,725.01	26,497,621.30	1,445,890,103.71
减: 计入其他非流动资产	1,182,792,790.98	323,282,699.59	859,510,091.39
合计	5,231,585,312.61	94,342,202.80	5,137,243,109.81

(2) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额	原因
		本期计提	本期收回/转回	本期转销/核销		
冶金设备	73,745,831.62	48,675,930.95			122,421,762.57	履约进度的变化
石化设备	33,065,164.64	-7,614,509.19			25,450,655.45	履约进度的变化
核能设备	148,773,403.78	-13,658,995.70			135,114,408.08	履约进度的变化
专项产品	135,542,881.05	-34,600,321.39			100,942,559.66	履约进度的变化
其他-总包及服务	26,497,621.30	-11,527,879.70			14,969,741.60	履约进度的变化
减: 计入其他非流动资产	323,282,699.59	1,463,294.42			324,745,994.01	履约进度的变化
合计	94,342,202.80	-20,189,069.45			74,153,133.35	

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	300,829,012.47	308,358,506.49
应收账款		
合计	300,829,012.47	308,358,506.49

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	600,931,030.36	
应收账款		
合计	600,931,030.36	

(3) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额	本年变动	期末余额

	成本	公允价值 变动	成本	公允价 值变动	成本	公允价 值变动
应收票据	308,358,506.49		-7,529,494.02		300,829,012.47	
应收账款						
合计	308,358,506.49		-7,529,494.02		300,829,012.47	

## 6、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	405,194,693.33	77.15	705,161,608.01	74.10
1 至 2 年	75,386,379.26	14.35	196,780,859.10	20.68
2 至 3 年	44,623,594.30	8.50	49,733,251.88	5.22
3 年以上				
合计	525,204,666.89	100.00	951,675,718.99	100.00

### (2) 按预付对象归集的期末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%
供应商 1	31,924,417.08	6.08
供应商 2	28,384,323.92	5.40
供应商 3	26,974,031.02	5.14
供应商 4	26,888,410.69	5.12
供应商 5	21,006,640.86	4.00
合计	135,177,823.57	25.74

其他说明：本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 135,177,823.57 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 25.74%

## 7、其他应收款

### (1) 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	6,824,721.01	6,824,721.01

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	872,710,006.99	902,790,214.14
合计	879,534,728.00	909,614,935.15

(2) 应收股利

① 应收股利情况

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
一重集团大连工程建设有限公司	6,824,721.01	6,824,721.01
小计	6,824,721.01	6,824,721.01
减: 坏账准备		
合计	6,824,721.01	6,824,721.01

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
一重集团大连工程建设有限公司	6,824,721.01	3-4 年	注	否、注
合计	6,824,721.01	—	—	—

注: 本公司应收一重集团大连工程建设有限公司一年以上的股利 6,824,721.01 元, 系对方公司投资、经营规模增加, 资金紧张未支付。本公司根据对该公司的信用等级评估, 认为该应收股利未发生减值, 本年年末资产负债表日相对其初始确认时的信用风险也未显著增加按组合计提坏账准备的应收股利。

(3) 其他应收款

① 按账龄披露的其他应收款

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	109,819,772.56	109,982,415.36
1 至 2 年	58,681,778.97	17,173,497.62
2 至 3 年	16,328,609.00	1,018,415,226.19
3 至 4 年	991,775,236.44	98,439,774.83
4 至 5 年	62,362,041.97	25,984,367.04
5 年以上	71,817,408.71	130,174,737.19

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

账龄	期末账面余额	期初账面余额
小计	1,310,784,847.65	1,400,170,018.23
减: 坏账准备	438,074,840.66	497,379,804.09
合计	872,710,006.99	902,790,214.14

② 按款项性质分类情况的其他应收款

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	75,738,863.60	60,815,509.95
备用金	1,506,356.21	2,863,888.99
代垫款项	15,401,388.14	40,157,781.87
职工购房借款		1,428,090.47
退税款	9,524,228.15	6,045,709.44
长期预付款	282,163,228.35	304,458,267.01
材料款	104,072,853.39	121,341,622.59
其他往来款	822,377,929.81	863,059,147.91
小计	1,310,784,847.65	1,400,170,018.23
减: 坏账准备	438,074,840.66	497,379,804.09
合计	872,710,006.99	902,790,214.14

③ 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失 (已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	109,177,277.12		388,202,526.97	497,379,804.09
2025 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-7,099,433.46		-45,205,529.97	-52,304,963.43
本年转回			7,000,000.00	7,000,000.00
本年转销				
本年核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失 (已发生信用减值)	
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	102,077,843.66		335,996,997.00	438,074,840.66

④ 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	497,379,804.09	-52,304,963.43	7,000,000.00			438,074,840.66
合计	497,379,804.09	-52,304,963.43	7,000,000.00			438,074,840.66

其中: 本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备 计提比例的依据 及其合理性
江苏全球库供应链有限公司	7,000,000.00	收到回款	银行存款	账龄为 5 年以上
合 计	7,000,000.00	—	—	—

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例%	坏账准备期 末余额
印尼德龙镍业有限公司	其他往来款	777,614,507.06	3-4 年、5 年以上	59.32	
江苏全球库供应链有限公司	长期预付款	121,647,213.02	3-4 年	9.28	121,647,213.02
宝丰县翔隆不锈钢有限公司	长期预付款	52,629,497.64	1-2 年、2-3 年、3-4 年、 4-5 年、5 年以上	4.02	52,629,497.64
一重集团(天津)隧道工程	其他往来款	42,398,306.27	1-2 年	3.23	42,398,306.27

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例%	坏账准备期 末余额
有限公司					
天津宝冶钢 材加工有限 公司	其他往来款	23,379,383.68	3-4 年	1.78	23,379,383.68
合计	—	1,017,668,907.67	—	77.63	240,054,400.61

## 8、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	692,325,588.38	92,282,022.71	600,043,565.67	791,700,583.85	112,790,567.47	678,910,016.38
在产品	6,659,161,786.59	204,168,666.41	6,454,993,120.18	6,620,901,292.55	283,335,934.40	6,337,565,358.15
库存商品	889,242,996.42	249,542,446.51	639,700,549.91	1,052,647,004.46	207,553,972.93	845,093,031.53
周转材料	127,659,660.65	14,507,961.33	113,151,699.32	164,275,915.96	15,865,043.95	148,410,872.01
合同履约成本	41,197,558.43		41,197,558.43	59,227.59		59,227.59
合计	8,409,587,590.47	560,501,096.96	7,849,086,493.51	8,629,584,024.41	619,545,518.75	8,010,038,505.66

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	112,790,567.47	12,139,515.16		32,648,059.92		92,282,022.71
在产品	283,335,934.40	8,196,040.26		87,363,308.25		204,168,666.41
库存商品	207,553,972.93	55,385,571.33		13,397,097.75		249,542,446.51
周转材料	15,865,043.95			1,357,082.62		14,507,961.33
合同履约成本						
合计	619,545,518.75	75,721,126.75		134,765,548.54		560,501,096.96

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	173,062,630.77	456,715,618.75
预缴所得税	5,810,576.04	36,198,475.66
预缴增值税	70,621,744.76	22,843,661.46
其他	5,903.14	5,903.14
合计	249,500,854.71	515,763,659.01

## 10、长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、子公司												
天津天城隧道设备制造有限公司	10,752,668.26	10,752,668.26								-10,752,668.26		
小计	10,752,668.26	10,752,668.26								-10,752,668.26		
二、联营企业												
一重集团大连工程建设有限公司	63,617,999.52				-1,468,668.45						62,149,331.07	
中品圣德国际发展有限公司	2,448,254,016.63	9,847,516.63			-14,365,461.13	-52,650,653.81					2,381,237,901.69	9,847,516.63
一重集团财务有限公司	420,068,783.50				2,253,908.01	538,810.69					422,861,502.20	
一重集团常州华冶轧辊有限公司	33,457,887.01				-2,783,189.00						30,674,698.01	
黑龙江省新能源集团有限公司	19,313,805.36				-1,227,509.63						18,086,295.73	
一重集团(天津)隧道工程有限公司	52,516,823.93				-7,670,693.08						44,846,130.85	
小计	3,037,229,315.95	9,847,516.63			-25,261,613.28	-52,111,843.12					2,959,855,859.55	9,847,516.63
合计	3,047,981,984.21	20,600,184.89			-25,261,613.28	-52,111,843.12				-10,752,668.26	2,959,855,859.55	9,847,516.63

注：天津天城隧道设备制造有限公司于本期注销，已取得中国（天津）自由贸易试验区市场监督管理局的注销登记。

(2) 长期股权投资的减值测试情况

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的 确定方式	关键参数	关键参 数的确 定依据
中品圣德 国际发展 有限公司	2,371,390,385.06	2,883,311,600.00		资产处置有关的法律费 用、咨询服务费、印花 税等按照一定比率确定	PB 指标取 值 2.66, 流 动性折扣 率 28.48%	注 1
合 计	2,371,390,385.06	2,883,311,600.00	——	——	——	——

注 1: 中品圣德国际发展有限公司长期股权投资采用市场法估算持有的子公司股权价值, 市场法采用 PB 指标, PB 指标通过对比可比公司公开财务数据调整后取得, 流动性折扣率通过参考国内同行业公开数据经综合分析后确定。

## 11、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
青海鲁丰新型材料有限公司		200,000.00		3,612,800.00			3,812,800.00		3,612,800.00		非交易目的长期持有
重庆钢铁股份有限公司	981,910.08			13,637.64			995,547.72			2,488,349.78	非交易目的长期持有
哈尔滨能创科技有限责任公司	5,912,400.04				589,269.00		5,323,131.04	55,007.31	323,131.04		非交易目的长期持有
龙江银行股份有限公司	18,089,829.73				9,492,342.03		8,597,487.70		3,071,687.70		非交易目的长期持有
东北特殊钢集团股份有限公司	5,499,940.07			71,751.23			5,571,691.30			3,093,967.70	非交易目的长期持有
中国五矿集团(黑龙江)石墨产业有限公司	172,829,420.11			18,678,553.84			191,507,973.95		101,507,973.95		非交易目的长期持有
合计	203,313,500.03	200,000.00		22,376,742.71	10,081,611.03		215,808,631.71	55,007.31	108,515,592.69	5,582,317.48	

## 12、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,111,047.76	8,027,482.59
其中：债务工具投资	383,785.94	169,576.89
权益工具投资	7,727,261.82	7,857,905.70
合计	8,111,047.76	8,027,482.59

## 13、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	4,312,795.67			4,312,795.67
2.本期增加金额	3,532,649.77			3,532,649.77
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	3,532,649.77			3,532,649.77
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	7,845,445.44			7,845,445.44
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	3,758,588.66			3,758,588.66
2.本期增加金额	3,451,321.04			3,451,321.04
(1) 计提或摊销	3,451,321.04			3,451,321.04
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
4.期末余额	7,209,909.70			7,209,909.70
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末余额	635,535.74			635,535.74
2.期初余额	554,207.01			554,207.01

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,653,920,888.17	7,846,614,554.57
固定资产清理		
合计	6,653,920,888.17	7,846,614,554.57

##### (2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	5,422,074,487.70	9,454,796,915.91	79,938,602.01	354,727,139.89	15,311,537,145.51
2.本期增加金额	22,471,906.02	558,580,151.45	6,380,041.00	24,734,580.71	612,166,679.18
(1) 购置		119,875,339.68		4,313,546.80	124,188,886.48
(2) 在建工程转入	22,471,906.02	436,716,758.67	6,380,041.00	16,696,591.44	482,265,297.13

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
(3) 企业合并增加					
(4) 其他		1,988,053.10		3,724,442.47	5,712,495.57
3.本期减少金额	225,995,052.36	1,171,236,646.44	166,554.57	8,162,965.45	1,405,561,218.82
(1) 处置或报废	33,023,533.54	181,768,586.60		6,589,605.17	221,381,725.31
(2) 其他转出	3,532,649.77				3,532,649.77
(3) 企业合并减少	188,975,649.20	893,588,366.89	140,955.75	315,272.34	1,083,020,244.18
(4) 改良转出	463,219.85	95,879,692.95	25,598.82	1,258,087.94	97,626,599.56
4.期末余额	5,218,551,341.36	8,842,140,420.92	86,152,088.44	371,298,755.15	14,518,142,605.87
二、累计折旧					
1.期初余额	1,970,655,587.90	5,123,623,653.33	48,065,374.94	231,327,180.22	7,373,671,796.39
2.本期增加金额	178,320,541.33	396,146,641.76	4,197,476.86	17,976,611.72	596,641,271.67
(1) 计提	178,320,541.33	396,146,641.76	4,197,476.86	17,976,611.72	596,641,271.67
(2) 企业合并增加					
(3) 其他转入					
3.本期减少金额	25,354,329.57	165,192,257.25	68,367.58	3,964,988.26	194,579,942.66
(1) 处置或报废	10,945,655.40	56,197,580.05		2,686,167.01	69,829,402.46
(2) 其他转出	3,078,693.68				3,078,693.68
(3) 企业合并减少	11,329,980.49	32,118,293.51	44,048.70	83,643.94	43,575,966.64
(4) 改良转出		76,876,383.69	24,318.88	1,195,177.31	78,095,879.88

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
4.期末余额	2,123,621,799.66	5,354,578,037.84	52,194,484.22	245,338,803.68	7,775,733,125.40
三、减值准备					
1.期初余额	941,230.73	90,169,290.61		140,273.21	91,250,794.55
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他转入					
3.本期减少金额		2,762,202.25			2,762,202.25
(1) 处置或报废		491,004.29			491,004.29
(2) 其他转出					
(3) 企业合并减少					
(4) 改良转出		2,271,197.96			2,271,197.96
4.期末余额	941,230.73	87,407,088.36		140,273.21	88,488,592.30
四、账面价值					
1.期末账面价值	3,093,988,310.97	3,400,155,294.72	33,957,604.22	125,819,678.26	6,653,920,888.17
2.期初账面价值	3,450,477,669.07	4,241,003,971.97	31,873,227.07	123,259,686.46	7,846,614,554.57

## 15、在建工程

### (1) 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	825,132,252.77	1,680,937,555.89
工程物资		
合计	825,132,252.77	1,680,937,555.89

(2) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
XX 主设备升级改造	11,047,006.79		11,047,006.79	29,610,130.96		29,610,130.96
锻压及矿用等制造装备更新改造项目	15,721,881.73		15,721,881.73			
重型技术装备国家工程研究中心研发能力提升项目二期	14,396,662.23		14,396,662.23	12,204,907.52		12,204,907.52
机械部件锻造生产项目	87,776,944.23		87,776,944.23	82,322,018.25		82,322,018.25
龙江重工秸秆项目	21,879,498.64	8,927,314.66	12,952,183.98	21,879,498.64	8,927,314.66	12,952,183.98
信息化项目	53,959,495.59		53,959,495.59	56,605,696.09		56,605,696.09
材料机动项目	207,272,165.81		207,272,165.81	191,649,875.28		191,649,875.28
垂直铸机项目	232,963,547.52		232,963,547.52	235,333,291.62		235,333,291.62
电渣炉项目	31,418,305.48		31,418,305.48	152,305,090.20		152,305,090.20
机械泵	54,831,413.87		54,831,413.87	42,862,004.56		42,862,004.56
炉窑绿色节能项目	16,291,826.74		16,291,826.74			
超大锻件项目	15,214,260.55		15,214,260.55			
关重件柔性生产线项目设备	18,070,892.10		18,070,892.10			
其他项目	53,485,179.85	269,513.70	53,215,666.15	865,361,871.13	269,513.70	865,092,357.43

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	834,329,081.13	9,196,828.36	825,132,252.77	1,690,134,384.25	9,196,828.36	1,680,937,555.89

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期 其他 减少 金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例%	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中: 本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率	资金来源
XX 主设备升级改造	566,000,000.00	29,610,130.96	36,189,563.88	54,752,688.05		11,047,006.79	86.00	86.00				自有资金
锻压及矿用等 制造装备更新 改造项目	60,060,000.00		15,721,881.73			15,721,881.73	10.37	10.37				自有资金
重型技术装备 国家工程研究 中心研发能力 提升项目二期	22,000,000.00	12,204,907.52	2,191,754.71			14,396,662.23	80.94	80.94				自有资金
机械部件锻造	340,000,000.00	82,322,018.25	5,470,501.20	15,575.22		87,776,944.23	90.58	90.58	3,736,319.60			自有资金及

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期 其他 减少 金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例%	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中: 本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率	资金来源
生产项目												借款
专IV条保	136,000,000.00		96,120,894.40	95,905,328.36		215,566.04	83.02	83.02				自有资金及 国拨资金
垂直铸机项目	299,870,000.00	235,333,291.62	11,637,581.31	14,007,325.41		232,963,547.52	90.00	90.00				自有资金及 国拨资金
电渣炉项目	250,340,000.00	152,305,090.20	21,666,654.21	142,553,438.93		31,418,305.48	90.00	90.00				自有资金及 国拨资金
机械泵	88,000,000.00	42,862,004.56	11,969,409.31			54,831,413.87	62.31	62.31				自有资金
超大锻件项目	1,099,190,000.00		15,214,260.55			15,214,260.55	1.38	1.38				自有资金
关重件柔性生 产线项目设备	61,600,000.00		18,070,892.10			18,070,892.10	29.34	29.34				国拨资金
合计	2,923,060,000.00	554,637,443.11	234,253,393.40	307,234,355.97		481,656,480.54	—	—	3,736,319.60			

## 16、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值:			
1.期初余额	206,601,829.91	169,550,200.53	376,152,030.44
2.本期增加金额		13,108,407.44	13,108,407.44
(1) 新增租赁		13,108,407.44	13,108,407.44
(2) 合同变更			
3.本期减少金额		168,163,004.97	168,163,004.97
(1) 处置		168,163,004.97	168,163,004.97
(2) 合同变更			
(3) 企业合并减少			
4.期末余额	206,601,829.91	14,495,603.00	221,097,432.91
二、累计折旧			
1.期初余额	49,410,335.62	115,447,301.05	164,857,636.67
2.本期增加金额	17,106,642.00	22,137,414.00	39,244,056.00
(1) 计提	17,106,642.00	22,137,414.00	39,244,056.00
(2) 企业合并增加			
3.本期减少金额	3,627,576.61	135,377,196.66	139,004,773.27
(1) 处置	3,627,576.61	135,377,196.66	139,004,773.27
(2) 合同变更			
(3) 企业合并减少			
4.期末余额	62,889,401.01	2,207,518.39	65,096,919.40
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			

3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 企业合并减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	143,712,428.90	12,288,084.61	156,000,513.51
2.期初账面价值	157,191,494.29	54,102,899.48	211,294,393.77

### 17、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	应用软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	1,489,302,537.39	12,059,537.68	1,505,121,161.10	164,744,119.77	3,171,227,355.94
2.本期增加金额		1,670,923.12	157,578,153.21	18,069,416.87	177,318,493.20
(1) 购置		1,670,923.12		16,893,310.67	18,564,233.79
(2) 内部研发			157,578,153.21	1,176,106.20	158,754,259.41
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	7,885,005.50			112,800.00	7,997,805.50
(1) 处置	7,885,005.50				7,885,005.50
(1) 其他转出				112,800.00	112,800.00
4.期末余额	1,481,417,531.89	13,730,460.80	1,662,699,314.31	182,700,736.64	3,340,548,043.64
二、累计摊销					
1.期初余额	437,987,385.69	3,505,294.88	618,626,411.81	106,767,777.25	1,166,886,869.63
2.本期增加金额	30,093,438.49	726,697.72	128,333,581.47	12,444,402.64	171,598,120.32
(1) 计提	30,093,438.49	726,697.72	128,333,581.47	12,444,402.64	171,598,120.32
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额	366,667.08				366,667.08

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	应用软件	合计
(1) 处置	366,667.08				366,667.08
(2) 企业合并减少					
4.期末余额	467,714,157.10	4,231,992.60	746,959,993.28	119,212,179.89	1,338,118,322.87
三、减值准备					
1.期初余额		5,410,364.54			5,410,364.54
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业合并减少					
4.期末余额		5,410,364.54			5,410,364.54
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,013,703,374.79	4,088,103.66	915,739,321.03	63,488,556.75	1,997,019,356.23
2.期初账面价值	1,051,315,151.70	3,143,878.26	886,494,749.29	57,976,342.52	1,998,930,121.77

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 47.13%。

(2) 重要的单项无形资产情况

项目	年末账面价值	剩余摊销期限
本部主厂区土地使用权	441,588,627.64	398
大型石化容器基地土地使用权	154,433,929.86	487
天津重工工业用地土地使用权	123,076,836.00	387
大连核电土地使用权	120,806,545.52	383
空心锻件 XX 钢锭制造技术研究	75,190,997.15	83
XX 钢锭系列化工艺技术研究	69,364,992.15	83

项 目	年末账面价值	剩余摊销期限
大型石化容器基地 30 万平方米土地	55,424,767.50	487
新型 XX 关键 XX 材料自主开发及工程化研制	40,392,508.77	119
超大型 XX 水电机组不锈钢 XX 制造技术	33,289,808.06	107
XX 专项产品III研发	31,070,084.43	119
解决高中压 XX 探伤问题	21,933,068.57	83
龙江重工土地使用权	20,923,310.98	286
溧阳市不动产 0188838 号	18,556,728.16	563
海洋大型高效液压 XX 制造技术	17,936,817.19	107
先进 XX 抽水蓄能电站用 XX 制造技术	17,158,406.21	119
典型锻造工序的短流程优化	15,937,033.16	95
XX 贮运容器球 XX 铁筒体研制	15,881,087.82	83
XX 用主管道 XX 弯制及加工技术研究	15,847,961.30	119
核电石化检测中心土地使用权	15,544,372.78	405
提高 XX 材料利用率	14,418,096.53	47

#### 18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
大连石化北京幻境模型	613,274.34		350,442.48		262,831.86
核电石化 B 座会议室改造	674,688.48		139,590.72		535,097.76
核电石化电力扩容费	2,903,630.13		590,568.84		2,313,061.29
保密会议室建设(核电升级)		1,797,304.50	29,955.78		1,767,348.72
租入固定资产改良支出	505,991.66		209,375.88		296,615.78
生产用磨具	31,709,360.90	1,615,665.49	9,458,258.72		23,866,767.67
5G 项目		5,064,271.79	1,125,393.73		3,938,878.06
污水管网改造		3,380,449.66	56,340.69		3,324,108.97
1、2 号联合厂房钢结构涂漆 改造项目		153,624.77	2,560.24		151,064.53
核电石化职工浴池改造		2,861,443.12	47,690.64		2,813,752.48

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
合计	36,406,945.51	14,872,759.33	12,010,177.72		39,269,527.12

#### 19、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	410,829,114.61	65,003,685.88	440,969,495.68	70,555,085.47
暂时不能税前抵 扣的预计负债	44,323,624.80	8,417,023.35	93,180,435.20	15,042,984.36
应付职工薪酬			41,567,377.74	6,235,106.66
可抵扣亏损	588,030,412.89	93,233,807.61	636,748,458.80	97,848,597.53
租赁负债	181,698,659.79	40,768,494.58	247,082,854.30	53,874,328.08
其他	1,061,547.21	159,232.08	46,212,948.52	6,947,091.67
合计	1,225,943,359.30	207,582,243.50	1,505,761,570.24	250,503,193.77

##### (2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投 资公允价值变动	86,835,219.02	13,025,282.85	74,540,087.34	11,181,013.10
使用权资产	181,262,420.09	40,668,019.67	236,709,382.71	51,676,373.99
合计	268,097,639.11	53,693,302.52	311,249,470.05	62,857,387.09

##### (3) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产 和负债期末互抵 金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产 和负债期初互抵 金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产	40,668,019.67	166,914,223.83	51,697,577.90	198,805,615.87
递延所得税负债	40,668,019.67	13,025,282.85	51,697,577.90	11,159,809.19

##### (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,594,220,124.68	5,102,419,508.89
可抵扣亏损	10,842,258,395.38	10,285,688,507.87
合计	15,436,478,520.06	15,388,108,016.76

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年		1,529,069,879.85	
2026 年	2,493,627,362.52	2,496,866,390.30	
2027 年	1,218,669,426.74	1,215,933,717.60	
2028 年	35,064,024.45	72,263,685.45	
2029 年	638,942,696.29	4,802,556,337.43	
2030 年及以后	6,455,954,885.38	168,998,497.24	
合计	10,842,258,395.38	10,285,688,507.87	

## 20、其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	895,698,797.33	105,491,397.92	790,207,399.41
预付工程款、设备款	96,866,601.47		96,866,601.47
减: 1 年内到期部分			
合计	992,565,398.80	105,491,397.92	887,074,000.88

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,182,792,790.98	323,282,699.59	859,510,091.39
预付工程款、设备款	152,499,540.20		152,499,540.20
减: 1 年内到期部分			
合计	1,335,292,331.18	323,282,699.59	1,012,009,631.59

## 21、所有权或使用权受限资产

项目	期末余额		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	408,533,319.35	408,533,319.35	详见附注五、1 货币资金
应收票据	1,072,250,224.25	1,072,250,224.25	应收票据年末背书未终止确认金额和质押票据
合计	1,480,783,543.60	1,480,783,543.60	—

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	348,851,913.22	348,851,913.22	详见附注五、1 货币资金
应收票据	854,758,507.02	854,758,507.02	应收票据年末背书未终止确认金额和质押票据
合计	1,203,610,420.24	1,203,610,420.24	—

其他说明: 年末应收票据质押拆票、质押金额为 120,226,207.69 元, 应收票据年末背书未终止确认金额和年末贴现未终止确认金额合计为 952,024,016.56 元。

## 22、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	170,010,234.19	50,791,466.09
信用借款	6,628,682,660.50	5,009,544,546.72
合计	6,798,692,894.69	5,060,336,012.81

短期借款分类的说明: 质押借款为公司已贴现尚未到期的商业承兑汇票的金额。

## 23、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	251,096,539.18	439,759,215.57
银行承兑汇票	764,447,313.29	1,856,987,487.13
合计	1,015,543,852.47	2,296,746,702.70

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元 (上年末: 0.00 元)。

## 24、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	4,002,435,090.01	5,107,502,157.47
应付加工费	574,835,312.78	644,867,350.57
总包项目款	244,868,501.50	396,028,890.28
运输费	33,668,716.94	15,375,371.29
服务费	31,388,325.84	9,046,940.61
技术开发与研究	1,381,900.00	765,400.00
外委维修费	63,144,854.87	18,640,934.06
应付备件款	69,407,847.24	10,108,075.57
其他	106,568,585.45	83,987,989.00
合计	5,127,699,134.63	6,286,323,108.85

### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中冶南方工程技术有限公司	138,956,008.56	尚未结算
盘锦广和安建材有限公司	72,117,198.07	尚未结算
一重集团大连工程建设有限公司	39,159,351.48	尚未结算
上海凯鸿环保工程有限公司	28,341,073.78	尚未结算
安徽应流集团霍山铸造有限公司	23,297,413.03	尚未结算
北京星和众工设备技术股份有限公司	19,360,000.00	尚未结算
重庆水泵厂有限责任公司	18,458,620.00	尚未结算
北京华德液压工业集团有限责任公司	18,243,128.12	尚未结算
苏州海陆重工股份有限公司	16,022,081.24	尚未结算
陕西多伦科技发展有限公司	14,818,389.02	尚未结算
合计	388,773,263.30	—

## 25、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	9,700.79	735,413.10
合计	9,700.79	735,413.10

## 26、合同负债

项目	期末余额	期初余额
冶金设备	721,041,184.68	638,899,648.98
石化设备	227,881,937.85	25,115,545.72
核能设备	345,710,254.29	298,698,114.49
专项产品	132,256,532.61	281,783,462.42
其他-总包及服务	816,661,126.47	710,897,783.50
减: 计入其他非流动负债	55,776,854.79	24,927,198.05
合计	2,187,774,181.11	1,930,467,357.06

## 27、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	373,388,027.83	1,448,354,014.15	1,487,467,192.20	334,274,849.78
二、离职后福利-设定提存计划	5,153,588.26	237,316,532.94	222,248,416.96	20,221,704.24
三、辞退福利		16,705,150.54	11,201,222.02	5,503,928.52
四、一年内到期的其他福利				
合计	378,541,616.09	1,702,375,697.63	1,720,916,831.18	360,000,482.54

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	127,082,316.96	1,023,042,741.86	1,065,117,613.01	85,007,445.81
2、职工福利费		95,560,378.09	95,560,378.09	
3、社会保险费	8,386,687.01	122,396,222.06	122,435,685.94	8,347,223.13
其中: 医疗保险费	6,986,833.37	105,049,979.15	105,564,588.57	6,472,223.95
工伤保险费	979,859.82	10,876,037.28	10,629,624.03	1,226,273.07
生育保险费	419,993.82	6,470,101.00	6,241,368.71	648,726.11

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他		104.63	104.63	
4、住房公积金	1,890,492.66	118,864,520.84	120,077,119.58	677,893.92
5、工会经费和职工教育经费	235,377,786.61	50,738,198.68	46,524,442.96	239,591,542.33
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他	650,744.59	37,751,952.62	37,751,952.62	650,744.59
合计	373,388,027.83	1,448,354,014.15	1,487,467,192.20	334,274,849.78

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,930,830.69	156,549,485.00	158,233,585.76	1,246,729.93
2、失业保险费	142,661.04	4,919,601.59	5,025,972.85	36,289.78
3、企业年金缴费	2,080,096.53	75,847,446.35	58,988,858.35	18,938,684.53
4、其他				
合计	5,153,588.26	237,316,532.94	222,248,416.96	20,221,704.24

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**28、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	47,725,713.77	19,079,813.71
企业所得税	109,562,011.31	16,065,457.50
个人所得税	6,985,186.47	6,552,806.24
城市维护建设税	3,051,166.63	155,328.55
教育费附加	13,115,568.70	11,874,230.83
地方教育费附加	871,635.18	44,287.79
房产税	5,966,183.18	5,639,249.06
土地使用税	3,254,918.54	3,264,992.96

项目	期末余额	期初余额
印花税	4,799,949.64	4,806,743.62
其他税费	1,516,291.10	243,768.09
合计	196,848,624.52	67,726,678.35

## 29、其他应付款

### (1) 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	1,224,627.32	1,224,627.32
其他应付款	497,013,834.51	738,282,431.98
合计	498,238,461.83	739,507,059.30

### (2) 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
天津百利机电控股集团有限公司	76,697.24	76,697.24
意大利 EAA 公司	1,147,930.08	1,147,930.08
合计	1,224,627.32	1,224,627.32

### (3) 其他应付款

#### ① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
合并范围外关联方	170,355,118.06	313,718,741.58
代扣代缴社保款	39,417,327.16	28,809,378.96
保证金	12,031,934.13	12,604,269.11
工程设备款	120,339,928.13	271,599,961.97
信息费、服务费等各项费用	69,892,865.99	39,287,346.69
其他往来款	84,976,661.04	72,262,733.67
合计	497,013,834.51	738,282,431.98

#### ② 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国一重集团有限公司 (本部)	103,236,659.27	尚未结算
天津市军粮城散货物流区开发建设有限公司	35,056,556.31	尚未结算
齐齐哈尔鹤宇建设投资有限公司	16,238,532.11	尚未结算
一重集团大连工程建设有限公司	11,870,836.28	尚未结算
鞍钢建设集团有限公司	9,887,183.06	尚未结算
江苏德龙镍业有限公司	5,531,263.76	尚未结算
北京北一机床有限责任公司	4,013,900.00	尚未结算
大连日昇废旧物资回收有限公司	3,093,330.62	尚未结算
沈阳和泰冶金设备有限公司	3,012,200.00	尚未结算
机科发展科技股份有限公司	2,931,462.66	尚未结算
合计	194,871,924.07	—

### 30、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	6,008,189,530.45	6,155,472,092.12
一年内到期的租赁负债	34,510,528.04	49,141,684.65
一年内到期的长期应付职工薪酬	61,592,000.00	22,523,000.00
合计	6,104,292,058.49	6,227,136,776.77

### 31、其他流动负债

(1) 其他流动负债分类列示

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	149,701,629.04	116,145,832.37
未终止确认的应收票据	782,013,782.37	460,172,363.80
合计	931,715,411.41	576,318,196.17

### 32、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	14,277,768,526.89	15,766,563,910.05
减: 一年内到期的长期借款	6,008,189,530.45	6,155,472,092.12

项目	期末余额	期初余额
合计	8,269,578,996.44	9,611,091,817.93

### 33、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	158,794,292.10	232,074,247.22
减: 未确认融资费用	17,422,065.72	24,919,623.21
一年内到期的租赁负债	34,510,528.04	49,141,684.65
合计	106,861,698.34	158,012,939.36

其他说明: 本公司对租赁负债的流动性风险管理措施, 以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十、1、(2)“流动性风险”

### 34、长期应付职工薪酬

#### (1) 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	413,173,584.05	256,259,027.83
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
减: 一年到期的长期应付职工薪酬	61,592,000.00	22,523,000.00
合计	351,581,584.05	233,736,027.83

#### (2) 设定受益计划变动情况

##### ① 设定受益计划义务现值

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	256,259,027.83	280,003,802.30
二、计入当期损益的设定受益成本	170,067,000.00	5,994,000.00
1. 当期服务成本	166,025,000.00	
2. 过去服务成本		
3. 结算利得		
4. 利息净额	4,042,000.00	5,994,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
5.其他		
三、计入其他综合收益的设定受益成本	7,886,000.00	-6,997,000.00
1.精算利得(损失以“-”表示)	7,886,000.00	-6,997,000.00
四、其他变动	-21,038,443.78	-22,741,774.47
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	-21,038,443.78	-22,741,774.47
3.雇主缴存		
4.同一控制下企业合并		
5.其他		
五、期末余额	413,173,584.05	256,259,027.83

② 设定受益计划净负债(净资产)

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	256,259,027.83	280,003,802.30
二、计入当期损益的设定受益成本	170,067,000.00	5,994,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	7,886,000.00	-6,997,000.00
四、其他变动	-21,038,443.78	-22,741,774.47
五、期末余额	413,173,584.05	256,259,027.83

③ 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明:

精算估计的重大假设	本期期末	上期期末
折现率	1.75%	2.50%
死亡率	CL5/CL6 (2010-2013) UP2	CL5/CL6 (2010-2013) UP2
医疗费用年增长率	8.00%	8.00%
内退下岗人员生活费年增长率	4.50%	4.50%
遗属生活费年增长率	4.50%	4.50%
离休人员人均医疗报销费用标准(人民币/年)	44,834	35,043

精算估计的重大假设	本期期末	上期期末
正常退休年龄 (岁)	男性 60 女性工人 50、女性干部 55	男性 60 女性工人 50、女性干部 55

### 35、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	73,134,535.90	66,458,929.84	注 1
产品质量保证	95,543,127.79	84,509,598.09	计提产品三包损失
待执行的亏损合同	28,661,763.92	78,225,109.77	注 2
合计	197,339,427.61	229,193,637.70	—

注：1、详见附注十三、“承诺及或有事项”。

注：2、本公司与部分客户签订的不可撤销的销售辊子、转子、冲压线设备类的产品合同，因履行该合同的预计成本超过预计收入而产生预计亏损。本公司就尚未履行完毕的销售合同，计提了相关存货跌价准备，并且按预计亏损超过已计提的存货跌价准备的部分，确认为预计负债。

### 36、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	428,496,789.86	55,522,240.50	38,897,457.03	445,121,573.33	
其中：与收益相关的递延收益	12,826,277.87	55,522,240.50	17,960,415.18	50,388,103.19	收到政府补助
与资产相关的递延收益	415,670,511.99		20,937,041.85	394,733,470.14	收到政府补助
合计	428,496,789.86	55,522,240.50	38,897,457.03	445,121,573.33	—

### 37、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	55,776,854.79	24,927,198.05
认缴出资款		
合计	55,776,854.79	24,927,198.05

### 38、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	9,618,170,658.68	169,897,153.95		9,788,067,812.63
其他资本公积				
合计	9,618,170,658.68	169,897,153.95		9,788,067,812.63

其他说明: 本期中国一重集团有限公司出资 89,074.60 万元对一重集团大连核电石化有限公司进行增资, 增资后中国一重有限公司对一重大连核电石化有限公司的持股比例为 14.59%, 本次增资引起本公司资本公司-资本溢价增加 169,897,153.95 元。

### 39、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	6,857,782,927.00						6,857,782,927.00
股份总数	6,857,782,927.00						6,857,782,927.00

### 40、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	80,611,904.55	2,564,861.93				2,564,861.93		83,176,766.48
其中: 重新计量设定受益计划变动额	17,252,830.33	-7,886,000.00				-7,886,000.00		9,366,830.33
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	63,359,074.22	10,450,861.93				10,450,861.93		73,809,936.15
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	295,192,167.74	-49,628,039.03				-49,628,039.03		245,564,128.71
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	299,337,155.04	-52,111,843.12				-52,111,843.12		247,225,311.92
其他债权投资公允价值变动								
可供出售金融资产公允价值变动损益								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								

中国第一重型机械股份公司  
 2025 年度财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减: 所得税费用	税后归属于公司	税后归属于少数股东	
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期损益的有效部分								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-4,144,987.30	2,483,804.09				2,483,804.09		-1,661,183.21
其他								
三、其他综合收益合计	375,804,072.29	-47,063,177.10				-47,063,177.10		328,740,895.19

#### 41、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	35,163,796.65	38,484,552.35	39,546,381.65	34,101,967.35
合计	35,163,796.65	38,484,552.35	39,546,381.65	34,101,967.35

#### 42、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	125,689,638.46			125,689,638.46
合计	125,689,638.46			125,689,638.46

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

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

#### 43、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-11,662,482,775.91	-7,926,618,696.39
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-11,662,482,775.91	-7,926,618,696.39
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-311,036,920.92	-3,735,864,079.52
其他转入		
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		
其他转出		
加: 其他综合收益结转留存收益		
期末未分配利润	-11,973,519,696.83	-11,662,482,775.91

#### 44、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,685,805,202.92	8,474,937,032.24	16,509,938,152.98	16,218,600,523.08
其他业务	131,398,417.57	38,918,365.44	107,459,079.46	40,761,008.33
合计	9,817,203,620.49	8,513,855,397.68	16,617,397,232.44	16,259,361,531.41

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	石化设备分部		高端装备分部		核能设备分部	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型						
其中: 销售商品	1,321,633,357.19	1,035,846,375.85	3,127,306,137.28	2,671,532,980.31	1,524,053,379.10	1,141,300,360.68
合计	1,321,633,357.19	1,035,846,375.85	3,127,306,137.28	2,671,532,980.31	1,524,053,379.10	1,141,300,360.68
按销售市场分类						
其中: 国内	1,321,633,357.19	1,035,846,375.85	3,029,857,966.78	2,603,623,282.61	1,524,053,379.10	1,141,300,360.68
国际			97,448,170.50	67,909,697.70		
合计	1,321,633,357.19	1,035,846,375.85	3,127,306,137.28	2,671,532,980.31	1,524,053,379.10	1,141,300,360.68
按商品转让的时间分类						
其中: 在某一时点确认收入			138,272,077.37	115,092,299.20	230,927,433.51	183,244,989.78
在某一时段确认收入	1,321,633,357.19	1,035,846,375.85	2,989,034,059.91	2,556,440,681.11	1,293,125,945.59	958,055,370.90
合计	1,321,633,357.19	1,035,846,375.85	3,127,306,137.28	2,671,532,980.31	1,524,053,379.10	1,141,300,360.68

(续)

中国第一重型机械股份公司  
 2025 年度财务报表附注  
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合同分类	专项产品分部		其他-总包及服务分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型						
其中: 销售商品	858,203,438.17	1,005,774,512.47	2,986,007,308.75	2,659,401,168.37	9,817,203,620.49	8,513,855,397.68
合计	858,203,438.17	1,005,774,512.47	2,986,007,308.75	2,659,401,168.37	9,817,203,620.49	8,513,855,397.68
按销售市场分类						
其中: 国内	858,203,438.17	1,005,774,512.47	2,847,934,349.50	2,511,938,941.77	9,581,682,490.74	8,298,483,473.38
国际			138,072,959.25	147,462,226.60	235,521,129.75	215,371,924.30
合计	858,203,438.17	1,005,774,512.47	2,986,007,308.75	2,659,401,168.37	9,817,203,620.49	8,513,855,397.68
按商品转让的时间分类						
其中: 在某一时点确认收入			2,824,459,979.58	2,501,035,385.65	3,193,659,490.46	2,799,372,674.63
在某一时段确认收入	858,203,438.17	1,005,774,512.47	161,547,329.17	158,365,782.72	6,623,544,130.03	5,714,482,723.05
合计	858,203,438.17	1,005,774,512.47	2,986,007,308.75	2,659,401,168.37	9,817,203,620.49	8,513,855,397.68

### (3) 履约义务的说明

本公司销售商品的业务一般仅包括转让商品的履约业务。

时段法收入确认：本公司向客户提供属于一段时间内转移的商品或服务，根据履约进度在一段时间内确认收入。履约进度的确定方法为产出法：产出法为本公司对所生产的产品制定完整的产值分割方法，然后根据产值分割方法结合评估已实现的结果确定履约进度，确认各会计期间应确认的履约收入和应结转的履约成本。

时点法内销产品收入确认：根据销售合同约定，存在验收条款的，自取得验收单或者合同约定的验收期满确认收入；不存在验收条款的，自货物交付客户之日起确认收入。

时点法外销产品收入确认：将货物交付货运运输后货物控制权转移，公司根据海关的电子口岸系统上记录的出口日期来确认出口收入的时点，并且凭出口报关单、装箱单等凭证来确认出口收入。

### (4) 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,299,809 万元，其中 910,791 万元预计将于 2026 年度确认收入，389,018 万元预计将于 2027 年度及以后确认收入。

## 45、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,089,221.04	4,224,066.52
教育费附加	3,895,204.63	1,810,308.63
地方教育费附加	2,596,803.06	1,206,872.42
房产税	44,515,195.04	43,024,265.16
土地使用税	32,473,450.94	31,656,748.14
车船税	21,301.83	23,246.04
印花税	17,662,357.11	18,812,381.66
环保税	591,667.38	565,519.50
资源税	837,922.61	69,006.00
其他	1,320.00	
合计	111,684,443.64	101,392,414.07

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 46、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	59,774,456.19	74,871,934.61
差旅费	25,357,002.32	27,546,868.83
业务费	5,477,866.06	7,047,700.74
出国人员经费	3,521,271.50	6,992,821.31
展览费	2,618,751.37	2,785,439.86
销售服务费	3,472,729.78	4,132,945.00
广告费	347,501.71	589,467.39
办公费	844,043.85	1,479,760.39
租赁费	2,700,278.95	730,769.97
其他	3,591,044.22	6,635,695.18
合计	107,704,945.95	132,813,403.28

#### 47、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	605,598,300.18	350,856,204.74
无形资产摊销	168,338,330.63	157,745,902.29
固定资产折旧费	56,640,840.82	53,915,128.37
维修费	8,302,810.83	22,338,402.01
差旅费	15,285,986.99	14,857,556.72
财产保险费	3,340,002.23	1,655,802.18
水电费	11,054,991.11	10,764,557.18
机物料消耗	4,321,318.04	4,621,312.73
业务招待费	2,534,932.15	3,652,349.89
租赁费	5,277,662.10	14,514,506.90
其他	70,947,426.57	128,881,235.45
合计	951,642,601.65	763,802,958.46

#### 48、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	120,205,291.09	160,546,302.62

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	60,268,946.38	134,280,114.62
测试化验加工费	39,359,408.58	71,973,556.58
折旧费	19,183,609.80	26,799,188.13
燃料、动力费	6,906,792.96	18,561,745.33
差旅费	4,942,071.93	5,340,499.17
其他	26,707,575.98	191,020,251.04
合计	277,573,696.72	608,521,657.49

#### 49、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	407,523,718.14	495,644,804.91
减:利息收入	22,989,402.23	27,087,149.45
利息净支出	384,534,315.91	468,557,655.46
汇兑损失	11,898,998.75	16,858,557.61
减:汇兑收益	8,781,292.99	11,125,043.23
汇兑净损失	3,117,705.76	5,733,514.38
银行手续费	4,383,325.23	5,785,985.05
其他	4,042,000.00	5,994,900.00
合计	396,077,346.90	486,072,054.89

#### 50、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	71,617,342.59	102,509,984.54
债务重组收益	6,096,250.02	2,499,388.33
代扣个人所得税费返还	297,288.21	794,257.96
合计	78,010,880.82	105,803,630.83

其他说明: 计入其他收益的政府补助的具体情况, 请参阅附注九、“政府补助”。

#### 51、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-25,261,613.28	-310,004,301.61

项目	本期发生额	上期发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	524,714,095.17	-86,570.28
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	55,007.31	
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入	24,129.92	
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
处置应收款项融资取得的投资收益		
债务重组收益	19,531,292.25	-345,713.67
处置应收款项融资取得的投资收益	-1,466,289.88	-10,331,115.56
合计	517,596,621.49	-320,767,701.12

## 52、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
其中: 衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他非流动金融资产	-131,434.83	-1,427,516.29
合计	-131,434.83	-1,427,516.29

## 53、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	4,306,886.61	-4,879,767.66
应收账款坏账损失	58,082,254.52	-1,090,710,708.78
其他应收款坏账损失	59,304,963.43	-256,130,243.07
合计	121,694,104.56	-1,351,720,719.51

其他说明: 上表中, 损失以“—”号填列, 收益以“+”号填列。

## 54、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-75,721,126.75	-378,256,844.60
二、长期股权投资减值损失		-9,847,516.63
三、投资性房地产减值损失		
四、固定资产减值损失		-37,722,419.28
五、工程物资减值损失		
六、在建工程减值损失		-8,927,314.66
七、生产性生物资产减值损失		
八、油气资产减值损失		
九、无形资产减值损失		-5,410,364.54
十、商誉减值损失		
十一合同资产减值损失	18,725,775.03	8,445,561.50
十二、其他		
合计	-56,995,351.72	-431,718,898.21

其他说明：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 55、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-1,686,582.44	
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-4,400,210.51	776,717.95
合计	-6,086,792.95	776,717.95

#### 56、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
非流动资产报废利得	14,854.74		14,854.74
罚款	4,100,169.95	883,421.88	4,100,169.95
保险赔偿罚款		5,104,980.50	
违约赔偿收入	6,203,616.05	3,587,098.03	6,203,616.05
应付账款核销	62,770,734.33		62,770,734.33
其他	2,630,259.74	1,592,080.13	2,630,259.74
合计	75,719,634.81	11,167,580.54	75,719,634.81

## 57、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	918,857.74	1,857,810.18	918,857.74
非流动资产毁损报废损失	53,265,957.52	20,768,816.61	53,265,957.52
罚款、滞纳金	862,077.29	799,512.17	862,077.29
违约、赔偿金	2,491,524.24	122,663.40	2,491,524.24
其他	6,950,378.75	84,019,270.56	6,950,378.75
合计	64,488,795.54	107,568,072.92	64,488,795.54

## 58、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	211,034,404.09	18,847,593.78
递延所得税费用	31,908,030.61	-4,737,793.08
合计	242,942,434.70	14,109,800.70

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	123,984,054.59	-3,830,021,765.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,597,608.19	-600,471,333.71
子公司适用不同税率的影响	40,526,025.60	-14,184,644.10
调整以前期间所得税的影响	33,570,030.80	9,474,945.71
非应税收入的影响		51,372,968.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,877,843.19	6,628,984.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,227,820.04	-12,362,394.51
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	206,897,635.14	673,629,775.94
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
研发支出加计扣除	-61,298,888.17	-99,978,501.88
所得税费用	242,942,434.70	14,109,800.70

## 59、其他综合收益

详见附注五、40。

## 60、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	22,989,402.23	27,087,149.45
往来款	274,461,153.79	384,897,093.77
政府补助	102,085,158.92	79,139,957.57
合计	399,535,714.94	491,124,200.79

#### ② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	4,383,325.23	5,785,985.05
办公差旅费用	79,462,403.44	76,992,890.28
业务费	7,001,823.72	10,150,295.29
展览广告会议费	3,218,521.91	3,693,736.10
包装运输费	3,791,792.61	551,688.76
维修及港杂费	1,402,953.98	733,234.95
经营性往来款项	268,406,543.59	428,452,890.64
合计	367,667,364.48	526,360,721.07

### (2) 与投资活动有关的现金

#### ① 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司	1,204,475,665.23	
合计	1,204,475,665.23	

收到的重要的投资活动有关的现金说明: 本期处置子公司龙江鑫风新能源有限公司、龙江锐风新能源有限公司收到的现金。

### (3) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
承租人租赁负债本金支付的现金	24,789,130.83	115,859,249.74
合计	24,789,130.83	115,859,249.74

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,060,336,012.81	6,852,416,540.36	151,062,618.88	5,261,355,996.63	3,766,280.73	6,798,692,894.69
长期借款(含一年内到期的非流动负债)	15,766,563,910.05	3,538,825,565.64	143,899,023.46	5,160,074,650.79	11,445,321.47	14,277,768,526.89
租赁负债(含一年内到期的非流动负债)	207,154,624.01	569,792.68	46,576,937.09	8,716,968.39	104,212,159.01	141,372,226.38
其他应付款-应付股利	1,224,627.32					1,224,627.32
其他						
合计	21,035,279,174.19	10,391,811,898.68	341,538,579.43	10,430,147,615.81	119,423,761.21	21,219,058,275.28

61、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-118,958,380.11	-3,844,131,566.59
加: 资产减值准备	56,995,351.72	431,718,898.21
信用减值损失	-121,694,104.56	1,351,720,719.51
固定资产折旧、油气资产折旧、生产性生物资产折旧	600,092,592.71	574,268,091.17
使用权资产折旧	39,244,056.00	94,800,521.68
无形资产摊销	171,598,120.32	159,963,562.77
长期待摊费用摊销	12,010,177.72	7,230,062.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-6,086,792.95	-776,717.95

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失 (收益以“一”号填列)	53,265,957.52	20,768,816.61
公允价值变动损失 (收益以“一”号填列)	131,434.83	1,427,516.29
财务费用 (收益以“一”号填列)	407,523,718.14	495,644,804.91
投资损失 (收益以“一”号填列)	-517,596,621.49	320,767,701.12
递延所得税资产减少 (增加以“一”号填列)	31,891,392.04	-4,737,793.08
递延所得税负债增加 (减少以“一”号填列)	1,865,473.66	
存货的减少 (增加以“一”号填列)	160,952,012.15	-636,077,838.93
经营性应收项目的减少 (增加以“一”号填列)	1,227,491,087.94	1,334,744,252.14
经营性应付项目的增加 (减少以“一”号填列)	-437,055,784.95	165,886,389.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,561,669,690.69	473,217,419.00
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期增加的使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	5,292,251,236.17	2,509,415,750.40
减: 现金的期初余额	2,509,415,750.40	1,669,745,397.62
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	2,782,835,485.77	839,670,352.78

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,235,625,400.00
其中: 龙江鑫风新能源有限公司	511,069,200.00
龙江锐风新能源有限公司	724,556,200.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	31,149,734.77
其中: 龙江鑫风新能源有限公司	

项目	金额
龙江锐风新能源有限公司	31,149,734.77
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中: 龙江鑫风新能源有限公司	
龙江锐风新能源有限公司	
处置子公司收到的现金净额	1,204,475,665.23

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,292,251,236.17	2,509,415,750.40
其中: 库存现金	91,068.69	204,063.39
可随时用于支付的银行存款	5,292,160,167.48	2,509,211,687.01
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,292,251,236.17	2,509,415,750.40
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

62、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	44,181,375.01		322,445,051.29
其中: 美元	34,317,280.68	7.0288	241,209,302.44
欧元	9,864,094.33	8.2355	81,235,748.85
应收账款	12,042,430.69		88,412,992.28
其中: 美元	8,918,907.49	7.0288	62,689,216.97
欧元	3,123,523.20	8.2355	25,723,775.31

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中: 美元	2,721,810.74	7.0288	19,131,063.33
应付账款	256,076.88		1,874,547.02
其中: 美元	194,227.34	7.0288	1,365,185.13
欧元	61,849.54	8.2355	509,361.89
其他应付款	1,166,427.38		9,606,112.69
其中: 欧元	1,166,427.38	8.2355	9,606,112.69

(2) 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
一重集团国际有限责任公司	德国	欧元	当地货币

## 六、研发支出

### 1.按费用性质列示

详见附注五、48。

### 2.符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
基础材料及工 艺技术开发	264,081,997.35	99,800,939.14		157,578,153.21		206,304,783.28
工业装备设计 制造技术开发	143,199,252.36	79,310,619.07			206,091,768.47	16,418,102.96
非专利技术-工 艺研究		15,182,861.91			624,599.60	14,558,262.31
专项技术开发		1,332,867.27		1,176,106.20	156,761.07	
合计	407,281,249.71	195,627,287.39		158,754,259.41	206,873,129.14	237,281,148.55

## 七、合并范围的变更

## 1. 同一控制下企业合并

### (1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例%	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
一重集团(黑龙江)专项装备科技有限公司	100.00	合并前为母公司 100% 持股, 本次合并为整体吸收合并入母公司	2025/3/31	合并事项经股东大会批准, 且资产交割手续完成	74,916,809.39	4,495,495.25	13,170,823.89	-3,003,763.76

其他说明: 本公司分别于 2025 年 1 月 23 日、2025 年 2 月 14 日召开第四届董事会第五十二次会议和 2025 年第二次临时股东大会, 分别审议通过了《中国第一重型机械股份公司关于吸收合并全资子公司的议案》, 同意公司对全资子公司一重集团(黑龙江)专项装备科技有限公司(以下简称一重专项)实施整体吸收合并。

本次吸收合并完成后, 中国一重作为合并方整体吸收合并一重专项的全部资产、债权债务、业务及其他一切权利和义务, 一重专项依法注销。本次吸收合并经批准完成后, 中国一重注册资本持不变, 公司名称、股权结构及董事会、监事会、高级管理人员也不因本次吸收合并而改变。

### (2) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	一重集团(黑龙江)专项装备科技有限公司	
	合并日	上期期末
资产:	1,292,160,218.54	1,295,168,876.27
货币资金	2,409,847.23	5,874,304.20
应收款项	184,602,774.12	190,790,225.35
存货	711,744,650.63	703,526,504.84
其他流动资产	8,448,179.34	10,719,732.30
固定资产	74,536,176.81	75,995,107.68
无形资产	34,702,474.44	34,103,139.32
在建工程	1,252,180.67	551,221.88
使用权资产	42,088,646.68	43,546,050.46
开发支出	231,775,288.62	230,062,590.24
其他非流动资产	600,000.00	
负债	733,600,337.12	741,291,869.42

中国第一重型机械股份公司  
 2025 年度财务报表附注  
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	一重集团（黑龙江）专项装备科技有限公司	
借款	1,114.06	3,647,114.06
应付款项	675,348,589.96	666,651,014.50
一年内到期的非流动负债	8,232,006.54	8,179,216.99
其他流动负债	9,466,285.99	22,508,445.24
租赁负债	39,252,340.57	39,006,078.63
递延收益	1,300,000.00	1,300,000.00
净资产	558,559,881.42	553,877,006.85
减：少数股东权益		
取得的净资产	558,559,881.42	553,877,006.85

## 2. 处置子公司

### （1）本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
龙江鑫风新能源有限公司	2025 年 1 月 10 日	511,069,200.00	100	出售股权	完成产权交易，收取股权出售交易价款	212,475,148.33						
龙江锐风新能源有限公司	2025 年 12 月 30 日	724,556,200.00	100	出售股权	完成产权交易，收取股权出售交易价款	312,238,946.84						

## 八、在其他主体中权益的披露

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业公司的构成

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	
一重集团大连工程技术有限公司	大连市	大连开发区东北大街 96 号	机械、电控、自动化、液压设计、技术的研制	100.00		投资设立
一重集团大连国际科技贸易有限公司	大连市	大连经济技术开发区五彩城 A 区 1 栋 1 号 A 座	贸易	100.00		投资设立
一重集团大连核电石化有限公司	大连市	大连市甘井子区大连湾镇棉花岛村	重型机械、加氢反应器的设计制造	85.41		投资设立
上海一重工程技术有限公司	上海市	上海市宝山区牡丹江路 1325 号 3D-452 室	重型机械制造	100.00		投资设立
天津重型装备工程研究有限公司	天津市	天津开发区海星街 20 号	机电产品工程总承包重型装备技术开发	92.30		投资设立
一重集团天津重工有限公司	天津市	天津东丽区军粮城散货物流区办公区 A2 单元房屋	重型机械制造	95.00		投资设立
一重集团天津智能控制有限公司	天津市	天津经济技术开发区海星街	电气产品的制造	100.00		投资设立
一重集团国际有限责任公司	德国	德国、路德维希港	国际市场营销	100.00		投资设立
一重国际发展有限公司	北京市	北京市朝阳区东三环中路	进出口、服务	99.09		投资设立
一重集团(黑龙江)重工有限公司	齐齐哈尔市	齐齐哈尔市富拉尔基区红宝石办事处厂前路 9 号	机械制造、设计服务	100.00		投资设立

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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	
一重集团常州新材料有限公司	溧阳市	溧阳市竹箦镇华胥路 12 号 110 室	机械制造、设计服务	57.14		投资设立
一重东方(北京)智能科技有限公司	北京市	北京市丰台区汽车博物馆东路 10 号院 3 号楼 9 层 902 室	技术推广服务		51.00	投资设立
一重骏鹰(黑龙江)绿色能源科技有限公司	哈尔滨市	哈尔滨高新技术产业开发区科技创新城创新创业广场 20 号楼(秀月街 178 号)A307 室	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广		100.00	投资设立
一重龙申(齐齐哈尔)复合材料有限公司	齐齐哈尔市	黑龙江省齐齐哈尔市富拉尔基区经济开发区金属材料产业园富景路南侧	玻璃纤维及制品制造、发电技术服务		60.00	投资设立
一重(黑龙江)风电混塔有限公司	齐齐哈尔市	黑龙江省齐齐哈尔市富拉尔基区和平办事处经济开发区龙马大道西侧	砼结构构件制造、砼结构构件销售、技术服务		55.00	投资设立
一重集团(天津)新材料有限公司	天津市	天津经济技术开发区第十三大街 39 号	新材料技术研发、新材料技术推广服务		91.25	投资设立
一重上电(齐齐哈尔)新能源有限公司	齐齐哈尔市	黑龙江省齐齐哈尔市富拉尔基区红宝石办事处建华西路	风力发电	50.00		非同一控制

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股	本期向少数股东宣	期末少数股东权益
-------	----------	----------	----------	----------

中国第一重型机械股份公司  
 2025 年度财务报表附注  
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股	本期向少数股东宣	期末少数股东权益
天津重型装备工程 研究有限公司	7.70	160,174.45		9,512,336.63
一重集团天津重工 有限公司	5.00	-366,446.33		-19,079,975.29
一重集团常州新材 料有限公司	42.86	-13,707,636.06		4,469,774.33
一重上电（齐齐哈 尔）新能源有限公司	50.00	210,559,848.80	124,667,843.85	546,696,038.68

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津重型装备工程研究有限公司	517,973,336.02	547,513,953.25	1,065,487,289.27	922,276,678.45	19,673,771.21	941,950,449.66	402,616,430.49	547,022,867.34	949,639,297.83	810,910,917.87	17,271,728.02	828,182,645.89
一重集团天津重工有限公司	2,102,975,818.73	1,024,780,324.50	3,127,756,143.23	3,396,839,032.21	107,759,368.92	3,504,598,401.13	1,923,030,925.07	1,032,889,093.99	2,955,920,019.06	3,199,936,839.65	125,493,966.96	3,325,430,806.61
一重集团常州新材料有限公司	193,112,833.53	314,626,895.56	507,739,729.09	308,431,613.78	188,878,701.45	497,310,315.23	169,529,344.40	304,138,967.88	473,668,312.28	218,643,489.83	212,851,092.38	431,494,582.21
一重上电(齐齐哈尔)新能源有限公司	1,106,389,066.51	526,494,036.84	1,632,883,103.35	135,258,805.03	404,232,220.96	539,491,025.99	310,040,242.72	2,393,620,231.18	2,703,660,473.90	295,370,680.88	1,726,681,725.55	2,022,052,406.43

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津重型装备工程研究有限公司	210,060,207.61	2,080,187.67	2,080,187.67	4,942,951.77	227,971,503.57	6,057,750.83	6,057,750.83	-8,285,536.98
一重集团天津重工有限公司	886,190,289.50	-7,331,470.35	-7,331,470.35	887,531,767.32	992,389,460.57	-1,342,905,098.16	-1,342,905,098.16	-30,862,763.48
一重集团常州新材料有限公司	229,647,931.89	-31,984,516.12	-31,984,516.12	-1,024,395.93	117,348,356.46	-28,930,258.87	-28,930,258.87	-116,438,775.09
一重上电(齐齐哈尔)新能源有限公司	158,697,101.04	421,119,697.59	421,119,697.59	-45,182,497.09	40,475,597.11	10,814,828.13	10,814,828.13	51,015,596.29

## 2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明:

本期中国一重集团有限公司出资 89,074.60 万元对一重集团大连核电石化有限公司进行增资, 增资后中国一重集团有限公司对一重集团大连核电石化有限公司的持股比例为 14.59%, 本公司持股比例由 100% 降到 85.41%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	中国一重集团有限公司
购买成本/处置对价	890,746,000.00
购买成本/处置对价合计	890,746,000.00
减: 按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	720,848,846.05
差额	169,897,153.95
其中: 调整资本公积	169,897,153.95
调整盈余公积	
调整未分配利润	

## 3. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一重集团(黑龙江)物流有限公司	齐齐哈尔市	黑龙江省齐齐哈尔市富拉尔基区铁西	新能源原动设备制造, 道路货物运输, 货物运输代理等	30.00		权益法
一重集团大连工程建设有限公司	大连市	大连经济技术开发区	石油化工、煤化工、环境保护、冶金工程总承包等	47.00		权益法
中品圣德国际发展有限公司	新加坡	新加坡	投资管理	38.74		权益法
一重集团财务有限公司	哈尔滨市	哈尔滨高新技术产业开发区科技创新城创新创业广场 20 号楼	对成员单位办理财务和融资顾问、信用鉴证及相关的咨询、代理业务等	40.00		权益法

中国第一重型机械股份公司  
 2025 年度财务报表附注  
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一重集团常州市华冶轧辊股份有限公司	常州市	常州市新北区空港产业园	冶金机械及机械配件的销售、维修服务；冶金机械及机械配件的制造	34.00		权益法

中国第一重型机械股份公司  
2025年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额					期初余额/上期发生额				
	一重集团(黑龙江)物流有限公司	一重集团大连工程建设有限公司	中品圣德国际发展有限公司	一重集团财务有限公司	一重集团常州市华冶轧辊股份有限公司	一重集团(黑龙江)物流有限公司	一重集团大连工程建设有限公司	中品圣德国际发展有限公司	一重集团财务有限公司	一重集团常州市华冶轧辊股份有限公司
流动资产	240,972,067.28	190,227,655.49	4,656,102,132.27	3,819,157,399.51	148,225,084.55	152,595,571.43	221,225,858.78	4,020,557,349.69	7,470,054,030.45	140,320,638.39
非流动资产	53,597,508.40	107,607,559.07	6,585,979,353.06	3,941,570,317.35	83,898,881.34	52,863,332.83	108,461,204.12	7,499,071,716.83	1,348,826,873.74	95,026,144.02
资产合计	294,569,575.68	297,835,214.56	11,242,081,485.33	7,760,727,716.86	232,123,965.89	205,458,904.26	329,687,062.90	11,519,629,066.52	8,818,880,904.19	235,346,782.41
流动负债	629,932,761.86	192,976,691.48	4,287,032,626.90	6,680,163,220.58	158,888,205.18	546,316,068.87	229,142,125.73	4,429,964,022.60	7,759,914,628.29	154,553,278.94
非流动负债	206,081,225.98	1,216,693.57	341,981,036.47	23,423,952.16	137,320.31	200,837,781.83	1,597,214.82	349,098,231.52	8,807,528.53	160,034.59
负债合计	836,013,987.84	194,193,385.05	4,629,013,663.37	6,703,587,172.74	159,025,525.49	747,153,850.70	230,739,340.55	4,779,062,254.12	7,768,722,156.82	154,713,313.53
少数股东权益	53,684,037.96	-28,590,789.78	1,910,609,013.77			52,881,601.82	-23,601,393.44	1,435,884,101.42		
归属于母公司所有者权益	-595,128,450.12	132,232,619.29	4,702,458,808.19	1,057,140,544.12	73,098,440.40	-594,576,548.26	122,549,115.79	5,304,682,710.98	1,050,158,747.37	80,633,468.88
按持股比例计算的净资产份额	-178,538,535.04	62,149,331.07	1,821,732,542.29	422,856,217.65	24,853,465.82	-178,372,964.48	57,598,084.42	2,055,034,082.23	420,063,498.95	27,415,379.42
调整事项										
-商誉										
-内部交易未实现利润										
-其他										
对联营企业权益投资的账面价值		62,149,331.07	2,371,390,385.06	422,861,502.20	30,674,698.01		63,617,999.52	2,438,406,500.00	420,068,783.50	33,457,887.01
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值										
营业收入	190,149,944.33	158,926,867.08	6,470,455,151.51	172,582,635.83	171,044,157.95	1,110,428,818.61	397,367,119.83	6,557,269,291.12	74,960,502.52	145,450,186.66
净利润	166,534.28	4,694,107.16	-30,267,671.82	5,634,770.03	-8,185,838.48	-116,066,249.46	21,389,690.07	-1,611,084,337.66	22,804,795.49	-8,205,337.97
终止经营的净利润										
其他综合收益	84,000.00		-584,124,406.08	1,347,026.72		203,000.00		112,767,036.36	123,705.14	
综合收益总额	250,534.28	4,694,107.16	-614,392,077.90	6,981,796.75	-8,185,838.48	-115,863,249.46	21,389,690.07	-1,498,317,301.30	22,928,500.63	-8,205,337.97

本年度收到的来自联营企业的股利

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计确认的损失	本期未确认的损失(或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
一重集团(黑龙江)物流有限公司	-178,568,218.11	29,683.07	-178,538,535.04

九、政府补助

1. 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
检测中心土地补偿款	100,780,662.80			3,041,514.10		97,739,148.70	与资产相关
基地改造补贴款	43,618,885.70			4,846,542.86		38,772,342.84	与资产相关
XX 装置用镍基材料工程化研制及应用验证	1,310,400.00	1,461,200.00		1,937,004.19		834,595.81	与收益相关
XX 设备研制	300,000.00			300,000.00		-	与收益相关
液化反应器研究与应用		9,305,430.00		1,259,310.28		8,046,119.72	与收益相关
合金框架建造		1,785,000.00				1,785,000.00	与收益相关

财务报表项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其 他收益	本期其他变 动	期末余额	与资产/收益 相关
一体化复合钢板应用验证及示范		215,838.00		14,455.10		201,382.90	与收益相关
大连市科技局人才项目奖励	500,000.00					500,000.00	与收益相关
调整兴辽英才补助		1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
政府补助资金	214,285.92			107,142.84		107,143.08	与资产相关
智能制造专项资金	170,370.64			12,777.72		157,592.92	与资产相关
喷漆工序挥发性有机物治理设施升级改造 大气污染防治专项资金	1,761,000.00			97,833.36		1,663,166.64	与资产相关
东风乘用车项目		474,600.00		10,696.74		463,903.26	与收益相关
基础制造技术研究院项目		760,000.00		16,044.76		743,955.24	与收益相关
重型技术装备国家工程研究中心建设项目	15,672,116.88			348,043.56		15,324,073.32	与资产相关
百万千瓦核电用关键件国产化研究项目	436,111.11			299,999.99		136,111.12	与资产相关
一重研发基地	800,000.20			44,444.40		755,555.80	与资产相关
单体螺旋栓拉伸机研究项目	28,750.00			28,750.00		-	与资产相关
天津开发区管委会-AGC 缸国产化研究项 目	20,289.85			20,289.85		-	与资产相关
滨海新区杰出科技人才科技人才和生活补 助款	97.93				97.93	-	与收益相关
滨海新区青年人才款	48,886.80				27,202.63	21,684.17	与收益相关

财务报表项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其 他收益	本期其他变 动	期末余额	与资产/收益 相关
滨海新区青年人才款	21,001.78				21,001.78	-	与收益相关
滨海新区青年创新人才培养	53,624.76				44,409.21	9,215.55	与收益相关
滨海新区青年创新人才培养	175,000.00				164,996.41	10,003.59	与收益相关
滨海新区杰出科技人才培养计划	15,848.71	72.50			15,921.21	-	与收益相关
滨海新区创新人才		100,000.00			51,472.34	48,527.66	与收益相关
关键材料应用示范		2,144,700.00				2,144,700.00	与收益相关
大型承载结构件关键制造技术及应用		1,223,900.00				1,223,900.00	与收益相关
天津经济技术开发区科技创新局滨海新区 创新人才						-	与收益相关
变频器应用技术研究与开发项目	35,294.06			11,764.71		23,529.35	与资产相关
科学技术发展项目	1,300,000.00			261,093.15		1,038,906.85	与收益相关
财政资金	49,005,210.46				4,852,439.87	44,152,770.59	与资产相关
XX 条保	109,194,479.30			3,617,046.71		105,577,432.59	与资产相关
XX 装置用工程化研制及应用验证		5,620,000.00		73,241.40	4,664,600.00	882,158.60	与收益相关
合金设计、制造		162,500.00		33,682.32		128,817.68	与收益相关
核压力容器整体锻件研制		9,243,200.00		831,236.60		8,411,963.40	与收益相关

财务报表项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其 他收益	本期其他变 动	期末余额	与资产/收益 相关
大型锻件研制		784,400.00				784,400.00	与收益相关
焊接转子制造技术与焊材研制		477,200.00				477,200.00	与收益相关
大型锻件制造技术		460,000.00				460,000.00	与收益相关
本质灵活汽轮机关键部件低寿命损耗设计及验证		466,500.00				466,500.00	与收益相关
本质灵活汽轮机高耐疲劳转子及低动应力长叶片技术		911,700.00				911,700.00	与收益相关
汽轮机转子用合金与锻件研制	100,966.27	270,000.00		293,741.68		77,224.59	与收益相关
头雁带头人板块	5,792,361.82					5,792,361.82	与收益相关
院士工作站	388,147.06					388,147.06	与收益相关
可变形防护盾技术研究		100,000.00		100,000.00		-	与收益相关
锻件中试平台建设项目		10,000,000.00				10,000,000.00	与收益相关
等温热成形制造技术研发与应用		5,940,000.00		234,264.71	2,970,000.00	2,735,735.29	与收益相关
汽轮机转子镍基材料与锻件研制创新团队		800,000.00				800,000.00	与收益相关
汽轮机转子用耐热钢与锻件研制	1,974,450.19	1,350,000.00		2,649,450.19	675,000.00	-	与收益相关
轧制板形控制及动态变规格技术	11,171.18			11,171.18	-	-	与收益相关
转轮锻件制造技术及应用	23.22			23.22	-	-	与收益相关

财务报表项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其 他收益	本期其他变 动	期末余额	与资产/收益 相关
耐高温合金设计、制造	481,461.35			481,461.35	-	-	与收益相关
转轮锻件强韧制造技术	352,836.80	366,000.00		667,026.80	51,810.00	-	与收益相关
反应堆压力容器免维护技术及关键结构材料技术		100,000.00		100,000.00	-	-	与收益相关
洁净钢项目	36,159,352.92			2,271,791.76		33,887,561.16	与资产相关
机器人自动打磨设备	343,702.15			26,987.04		316,715.11	与资产相关
垂直铸机款	25,000,000.00					25,000,000.00	与资产相关
电渣炉	32,430,000.00			1,309,673.08		31,120,326.92	与资产相关
合计	428,496,789.86	55,522,240.50	-	25,358,505.65	13,538,951.38	445,121,573.33	合计

### 3. 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
递延收益 (与资产相关)	16,084,601.98	14,215,430.58
递延收益 (与收益相关)	9,273,903.67	21,684,427.79
科研补贴	11,557,450.94	15,395,800.00
财政补贴	6,434,500.00	15,229,982.23
稳岗补贴	1,654,314.24	2,164,425.14
专利补贴		97,000.00
工作及科技奖励款	1,472,175.20	3,520,501.96
高新技术企业认定奖励		1,100,000.00
加计抵减税额抵税	21,965,112.83	26,519,532.00
软件产品退税	952,783.73	2,082,884.84
其他	2,222,500.00	
辽宁省工信厅数字辽宁智 造强省专项资金		500,000.00
合计	71,617,342.59	102,509,984.54

其他说明:

#### 十、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括: 股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

##### 1. 金融工具的风险

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

###### (1) 市场风险

金融工具的市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险, 包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可

能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化, 而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用, 因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### ① 汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关, 除本公司出口业务、进口材料采购外, 本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2025 年 12 月 31 日, 本公司的外币货币性项目余额参见本附注五、62 “外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表, 反映了在其他变量不变的假设下, 以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时, 由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

#### ② 利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 12 月 31 日, 本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同, 本年金额合计为 12,807,269,728.27 元, 及以人民币计价的固定利率合同, 本金金额为 7,736,494,000.00 元。

#### ③ 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不能履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日, 本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保, 具体包括:

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。
- 本附注五、4“合同资产”中披露的合同资产金额。

为降低信用风险, 本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录, 并有专人负责确定信用额度、进行信用审批, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

#### (2) 流动性风险

流动性风险, 是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的

风险。

管理流动性风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2025 年 12 月 31 日, 本公司尚未使用的银行借款额度为 141.81 亿元 (上年末: 184.80 亿元)。

于 2025 年 12 月 31 日, 本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项 目	1 年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款 (含利息)	6,798,692,894.69		
应付票据	1,015,543,852.47		
应付账款	5,127,699,134.63		
其他应付款	498,238,461.83		
一年内到期的非流动负债 (含利息)	6,104,292,058.49		
长期借款 (含利息)		8,269,578,996.44	
租赁负债 (含利息)		106,861,698.34	

## 十一、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2.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				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资			300,829,012.47	300,829,012.47
(三) 其他权益工具投资			215,808,631.71	215,808,631.71
(四) 投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
(六) 其他非流动金融资产			8,111,047.76	8,111,047.76
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			<b>524,748,691.94</b>	<b>524,748,691.94</b>
(七) 交易性金融负债				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
1.发行的交易性债券				
2.衍生金融负债				
3.其他				
(八) 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				
(九) 长期应付职工薪酬			351,581,584.05	351,581,584.05
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>			<b>351,581,584.05</b>	<b>351,581,584.05</b>

## 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是公司在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第二层次输入值包括: 1) 活跃市场中类似资产或负债的报价; 2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 3) 除报价以外的其他可观察输入值, 包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等; 4) 市场验证的输入值等。

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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 5. 持续的第三层次公允价值计量项目, 期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

### 6. 持续的公允价值计量项目, 本期内发生各层级之间转换的, 转换的原因及确定转换时点的政策

无。

### 7. 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

### 8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

## 十二、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业 的持股比例%	母公司对本企业 的表决权比例
中国一重集团 有限公司	齐齐哈尔市富 拉尔基区	重型机械制造、铸 锻焊新产品开发 等	500,000.00	59.88	59.88

本公司最终控制方是本公司的最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、1。

### 3. 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、3。

#### 4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
一重集团国际资源有限公司	同一最终控制方
一重集团融资租赁有限公司	同一最终控制方
一重集团(黑龙江)农业机械发展有限公司	同一最终控制方
一重集团(黑龙江)物流有限公司	同一最终控制方
一重天润绿色冷链发展有限公司	同一最终控制方
一重集团融创科技发展有限公司	同一最终控制方
一重集团财务有限公司	同一最终控制方
印尼德龙镍业有限公司	同一最终控制方
一重集团(黑龙江)科技产业发展有限公司	同一最终控制方

#### 5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
一重集团(黑龙江)农业机械发展有限公司	采购商品	1,887,060.00	59,631.06
一重集团(黑龙江)物流有限公司	接受劳务	151,327,303.14	153,683,861.81
中国一重集团有限公司	利息支出	27,239,906.91	44,261,809.85
一重集团融创科技发展有限公司	接受劳务	4,685,888.61	2,137,834.10
一重集团财务有限公司	利息支出	57,153,145.92	18,261,414.73
一重集团常州市华冶轧辊股份有限公司	采购商品		36,496,938.90
一重集团大连工程建设有限公司	采购商品		1,402,654.87
一重集团国际资源有限公司	采购商品	68,470.22	

##### 2) 销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
一重集团(黑龙江)物流有限公司	提供劳务	226,600.46	1,707,977.10
一重集团国际资源有限公司	提供劳务		22,641.50

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
一重集团融资租赁有限公司	提供劳务		15,660.38
一重集团(黑龙江)农业机械发展有限公司	出售商品	710,707.55	126,603.78
一重集团财务有限公司	利息收入	99,178,351.52	17,136,526.49
一重集团常州市华冶轧辊股份有限公司	出售商品	12,371,515.81	7,199,915.20
一重集团大连工程建设有限公司	提供劳务	16,537.73	28,311.32
中国一重集团有限公司	提供劳务	636,507.11	
印尼德龙镍业有限公司	出售商品	1,412,754.69	370,471.70
江苏富海镍业有限公司	出售商品	160,176.99	

(2) 关联方租赁情况

1) 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
一重集团大连工程建设有限公司	房屋建筑物		1,045,073.10
一重集团(黑龙江)物流有限公司	房屋建筑物		752,217.43
一重集团国际资源有限公司	房屋建筑物	729,043.12	
一重集团融资租赁有限公司	房屋建筑物	661,688.08	

2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本期发生额	上期发生额
中国一重集团有限公司	房屋建筑物		746,422.02
一重集团融创科技发展有限公司	房屋建筑物	254,398.31	466,738.74
一重集团国际资源有限公司	房屋建筑物		23,812.84

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
中国一重集团有限公司	12,650,000.00	2025-01-16	2026-01-16	委托贷款
中国一重集团有限公司	40,021,780.93	2025-09-16	2026-09-16	委托贷款
中国一重集团有限公司	100,000,000.00	2025-10-22	2026-10-22	委托贷款

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中国一重集团有限公司	184,090,000.00	2025-10-23	2026-10-23	委托贷款
中国一重集团有限公司	28,280,000.00	2025-10-30	2026-10-30	委托贷款
中国一重集团有限公司	200,000,000.00	2025-09-26	2026-09-26	委托贷款
中国一重集团有限公司	200,000,000.00	2025-09-28	2026-09-28	委托贷款
中国一重集团有限公司	144,420,000.00	2025-09-29	2026-09-29	委托贷款
中国一重集团有限公司	97,000,000.00	2025-10-16	2026-10-16	委托贷款
中国一重集团有限公司	1,090,000.00	2025-12-05	2026-12-05	委托贷款
中国一重集团有限公司	2,556,000.00	2025-12-05	2026-12-05	委托贷款
中国一重集团有限公司	41,480,000.00	2025-10-22	2026-10-11	委托贷款
中国一重集团有限公司	200,000,000.00	2025-01-16	2026-01-16	委托贷款
中国一重集团有限公司	123,390,000.00	2025-03-25	2026-03-25	委托贷款
中国一重集团有限公司	200,000,000.00	2025-06-03	2026-06-03	委托贷款
中国一重集团有限公司	200,000,000.00	2025-06-05	2026-06-05	委托贷款
中国一重集团有限公司	153,144,000.00	2025-06-10	2026-06-10	委托贷款
中国一重集团有限公司	52,644,000.00	2025-06-10	2026-06-10	委托贷款
中国一重集团有限公司	150,500,000.00	2025-08-28	2026-08-28	委托贷款
中国一重集团有限公司	200,000,000.00	2025-08-28	2026-08-28	委托贷款
中国一重集团有限公司	200,000,000.00	2025-08-28	2026-08-28	委托贷款
中国一重集团有限公司	145,710,000.00	2025-09-02	2026-09-02	委托贷款
中国一重集团有限公司	200,000,000.00	2025-09-02	2026-09-02	委托贷款
中国一重集团有限公司	200,000,000.00	2025-09-12	2026-09-12	委托贷款
中国一重集团有限公司	200,000,000.00	2025-09-15	2026-09-15	委托贷款
中国一重集团有限公司	100,000,000.00	2025-09-19	2026-09-19	委托贷款
中国一重集团有限公司	55,580,000.00	2025-09-25	2026-09-25	委托贷款
中国一重集团有限公司	175,350,000.00	2025-10-16	2026-10-16	委托贷款
中国一重集团有限公司	190,990,000.00	2025-10-20	2026-10-20	委托贷款
中国一重集团有限公司	76,950,000.00	2025-12-05	2026-12-05	委托贷款
中国一重集团有限公司	2,040,000.00	2025-12-30	2026-12-29	委托贷款

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
中国一重集团有限公司	6,630,000.00	2025-12-29	2026-12-29	委托贷款
中国一重集团有限公司	6,528,219.07	2025-12-30	2026-12-29	委托贷款
中国一重集团有限公司	45,483,600.00	2025-12-30	2026-12-29	委托贷款
中国一重集团有限公司	13,820,000.00	2025-01-21	2026-01-21	委托贷款
中国一重集团有限公司	73,800,000.00	2025-11-11	2026-11-11	委托贷款
中国一重集团有限公司	24,460,000.00	2025-09-30	2026-09-30	委托贷款
一重集团财务有限公司	300,000,000.00	2025-12-17	2028-12-16	长期借款
一重集团财务有限公司	200,000,000.00	2025-11-12	2027-11-11	长期借款
一重集团财务有限公司	150,000,000.00	2025-05-15	2028-05-14	长期借款
一重集团财务有限公司	100,000,000.00	2025-02-24	2028-02-23	长期借款
一重集团财务有限公司	50,000,000.00	2025-03-27	2028-03-26	长期借款
一重集团财务有限公司	30,000,000.00	2025-02-24	2028-02-23	长期借款
一重集团财务有限公司	100,000,000.00	2025-02-28	2028-02-23	长期借款
一重集团财务有限公司	200,000,000.00	2025-03-03	2028-02-23	长期借款
一重集团财务有限公司	256,000,000.00	2025-03-07	2028-03-06	长期借款
一重集团财务有限公司	169,000,000.00	2025-03-12	2028-03-11	长期借款
一重集团财务有限公司	184,000,000.00	2025-03-19	2028-03-18	长期借款
一重集团财务有限公司	200,000,000.00	2025-03-21	2028-03-20	长期借款
一重集团财务有限公司	199,000,000.00	2025-03-24	2028-03-23	长期借款
一重集团财务有限公司	225,000,000.00	2025-04-10	2028-04-09	长期借款
一重集团财务有限公司	167,530,000.00	2025-04-15	2028-04-14	长期借款
一重集团财务有限公司	100,370,000.00	2025-04-15	2028-04-14	长期借款
一重集团财务有限公司	100,000,000.00	2025-06-19	2028-06-18	长期借款
一重集团财务有限公司	35,000,000.00	2025-06-26	2028-06-18	长期借款
一重集团财务有限公司	100,000,000.00	2025-06-26	2028-06-25	长期借款
一重集团财务有限公司	16,535,962.00	2025-01-17	2026-01-16	短期借款
一重集团财务有限公司	8,849,262.00	2025-02-24	2026-02-23	短期借款
一重集团财务有限公司	9,150,000.00	2025-03-24	2026-03-23	短期借款

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
一重集团财务有限公司	11,902,851.00	2025-04-24	2026-04-23	短期借款
一重集团财务有限公司	13,949,985.00	2025-05-26	2026-05-25	短期借款
一重集团财务有限公司	9,249,993.00	2025-06-30	2026-06-29	短期借款
一重集团财务有限公司	3,000,000.00	2025-07-30	2026-07-29	短期借款
一重集团财务有限公司	9,830,000.00	2025-08-30	2026-08-29	短期借款
一重集团财务有限公司	10,000,000.00	2025-09-26	2026-09-25	短期借款
一重集团财务有限公司	9,999,998.00	2025-10-11	2026-10-10	短期借款
一重集团财务有限公司	3,000,000.00	2025-10-30	2026-10-29	短期借款
一重集团财务有限公司	29,399,949.00	2025-11-05	2026-11-04	短期借款
一重集团财务有限公司	48,000,000.00	2025-10-16	2026-10-15	短期借款
一重集团财务有限公司	100,000,000.00	2025-12-12	2026-12-11	短期借款
一重集团财务有限公司	200,000,000.00	2025-06-25	2026-06-24	短期借款

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	338.82 万元	453.82 万元

(5) 其他关联交易

本公司及其下属子公司 2025 年 12 月 31 日在一重集团财务有限公司的存款余额为 5,240,090,842.45 元, 其中定期存款为 75,092,327.01 元。

6. 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:					
	一重集团(黑龙江)物流有限公司	410,000.00		1,592,189.21	
	一重集团常州市华冶轧辊股份有限公司	7,565,319.98	522,071.03	2,904,239.40	225,041.01

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	一重集团大连工程建设 有限公司	120,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00
	印尼德龙镍业有限公司	483,600.00			
	江苏富海镍业有限公司	162,900.00			
	一重集团(黑龙江)农 业机械发展有限公司	707,350.00			
	中国一重集团有限公司	841,997.88			
合 计		10,291,167.86	642,071.03	4,616,428.61	345,041.01
预付账款:					
	一重集团常州市华冶轧 辊股份有限公司			2,394,847.57	
	一重集团大连工程建设 有限公司	5,174,152.46		1,222,000.00	
合 计		5,174,152.46	-	3,616,847.57	-
其他应收款:					
	印尼德龙镍业有限公司	777,614,507.06		777,614,507.06	
	一重集团(黑龙江)物 流有限公司	10,280.00		10,280.00	
	一重集团大连工程建设 有限公司	8,939,111.36	4,442,372.75	7,555,268.08	3,166,449.06
	一重集团常州市华冶轧 辊股份有限公司	35,105.34	35,105.34	35,105.34	35,105.34
	一重集团融创科技发展 有限公司			50,129.10	
合 计		786,599,003.76	4,477,478.09	785,265,289.58	3,201,554.40
应收股利:					
	一重集团大连工程建设	6,824,721.01		6,824,721.01	

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	有限公司				
合计		6,824,721.01		6,824,721.01	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款:			
	一重集团(黑龙江)物流有限公司	28,973,254.26	30,314,407.68
	一重集团(黑龙江)农业机械发展有限公司	15,800.00	
	中国一重集团有限公司	475,163.00	475,163.00
	一重集团常州市华冶轧辊股份有限公司	10,698,786.38	10,712,770.03
	一重集团大连工程建设有限公司	67,082,312.68	81,159,825.94
	一重集团融资租赁有限公司	4,475,000.00	
合计		111,720,316.32	122,662,166.65
其他应付款:			
	一重集团(黑龙江)物流有限公司	46,208.73	259,423.09
	中国一重集团有限公司	168,621,785.27	311,819,601.33
	一重集团(黑龙江)农业机械发展有限公司	330,674.52	430,860.00
	一重集团(黑龙江)物流有限公司黑龙江省分公司	35,200.00	35,200.00
	一重集团财务有限公司	207,599.44	639,180.00
	一重集团国际资源有限公司	313,609.94	218,700.72
	一重集团融资租赁有限公司	252,315.22	196,507.56

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
	一重集团融创科技发展有限公司	339,800.54	543,038.20
	一重集团酒泉风电有限公司	207,924.40	143,914.35
	酒泉一重风电设备有限公司	-	146,146.15
	一重集团大连工程建设有限公司	-	11,870,836.28
合计		170,355,118.06	326,303,407.68
合同负债:			
	一重集团大连工程建设有限公司		1,045,871.56
合计			1,045,871.56
一年内到期的非流动负债:			
	一重集团财务有限公司	1,520,293.20	700,556,111.11
合计		1,520,293.20	700,556,111.11
短期借款:			
	一重集团财务有限公司	483,255,811.21	282,790,584.09
	中国一重集团有限公司	3,804,286,478.60	3,194,845,621.39
合计		4,287,542,289.81	3,477,636,205.48
长期借款:			
	一重集团财务有限公司	2,425,900,000.00	
合计		2,425,900,000.00	

### 十三、承诺及或有事项

#### 1. 重要承诺事项

截至资产负债表日, 本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### 2. 或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

①一重天津重工诉师宗沃莱迪纠纷, 诉讼请求: 判令被告支付欠款本金 23288 万元及利息 4962.67

万元(利息按年息 11%计算, 自 2022 年 1 月 11 日计算至实际给付之日, 暂计算至 2023 年 12 月 18 日)。2024 年 10 月 8 日一审判决结果为: 一、被告给付原告欠款 23288 万元(货款本金 16600 万元和缓付资金补偿金 6688 万元); 二、被告给付原告逾期付款利息 5281.4801 万元以及自 2023 年 12 月 20 日起至实际给付之日止以 16600 万元为基数, 按年利率 11%计算的逾期付款利息; 三、原告有权就位于师宗县大同工业园区内《师宗县沃莱迪金属材料有限公司 1780mm 炉卷轧机项目工程设备供货合同》中的 1780mm 炉卷轧机项目工程设备 68%变卖所得价款享有优先受偿权。

法院判决后, 2024 年 10 月 21 日沃莱迪就违约利息向天津市高级人民法院提起上诉。待法院通知开庭。2025 年 1 月二审驳回上诉, 维持原判。沃莱迪公司破产, 2025 年 4 月 10 日召开破产受理审查债权人听证会第一次会议, 10 月 29 日申报债权完毕。天津重工 2025 年 12 月 31 日对沃莱迪债权 2.68 亿元, 已计提坏账 2.01 亿元, 预计未来设备变卖所得价款可弥补剩余债权价值。

②中建投租赁诉天津重工融资租赁纠纷, 诉讼请求: 起诉书要求天津重工立即向原告支付截止至 2024 年 5 月 29 日的回购款 44,467,059.90 元, 并支付自 2024 年 5 月 30 日起至实际清偿之日止的违赔偿金(以人民币 44,467,059.90 元为基数, 按所欠金额总额的日万分之五计算)。

2025 年 3 月 5 日一审判决: a、被告一重(天津)隧道向原告中建投租赁支付租金 42735700 元、截至 2024 年 8 月 1 日的逾期利息 1672257.30 元、2024 年 8 月 2 日至实际付清日止的逾期利息(以欠付租金 42735700 元为基数, 按日万分之三标准计算)、留购款 300 元、律师费 9 万元、诉讼保全保险费 2.42 万元。b、被告一重天津重工向原告中建投租赁支付回购价款 44522457.3 元, 并支付自 2024 年 8 月 2 日起至实际付清日止的违约金(以欠付回购款 44522457.3 元为基数, 按日万分之三标准计算)。c、被告许孝龙对被告一重(天津)隧道所负债务承担连带保证责任, 向原告中建投租赁承担连带保证责任, 被告许孝龙承担保证责任后有权在其承担保证责任的范围内向被告一重(天津)隧道追偿。d、被告一重(天津)隧道、一重天津重工、许孝龙的给付总额以上述主文第一项确定的金额为限, 任一被告的履行行为均相应免除其他被告对原告中建投租赁的给付义务。e、债务清偿完毕前, 确认案涉融资租赁物所有权归原告中建投租赁所有。f、驳回原告中建投租赁其他诉讼请求。

2025 年 3 月 19 日天津重工提起上诉, 2025 年 7 月 4 日二审驳回上诉, 维持原判。天津重工依据法院判决计提预计负债 4452.25 万元。

③基石京信诉天津重工融资租赁纠纷。诉讼请求: 诉请天津重工支付回购价款 14,824,511.03 元, 以及以回购价款为基数自 2024 年 5 月 15 日起至实际清偿之日按每日万分之五计算的违约金。2024 年 11 月 14 日作出一审判决: a、被告一重集团(天津)隧道工程有限公司给付原告全部未付租金及留购价合计 14,524,511.03 元、违约金(按每日万分之五的利率标准, 以 14,524,511.03 元为基数, 自 2024

年 5 月 16 日计算至实际清偿之日止)。b、被告一重集团(天津)隧道工程有限公司给付原告律师费 300,000.00 元。c、被告天津宏轩达科技有限公司、许孝龙、李冰对被告一重集团(天津)隧道工程有限公司上述债务承担连带清偿责任, 代偿后有权就已方承担部分向被告一重集团(天津)隧道工程有限公司进行追偿。d、原告有权就案涉租赁物土压平衡式盾构机(规格型号  $\Phi 6950\text{mm}$ , 数量 2, 编号 HS20011、HS20012, 生产厂商一重集团天津重工有限公司)拍卖、变卖所得价款优先清偿上述债务, 如所得价款不足以清偿上述债务, 则不足部分由被告一重集团(天津)隧道工程有限公司继续清偿; 如所得价款超过上述债务, 则超过部分归被告一重集团(天津)隧道工程有限公司所有。e、一重集团天津重工有限公司按照上述第一、二项给付内容向原告支付回购价款, 支付回购价款后相应的租赁债权转移给一重集团天津重工有限公司所有。f、驳回原告基石京信(天津)融资租赁有限公司的其他诉讼请求。天津重工依据法院判决计提预计负债 1,452.45 万元。

#### 十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2026 年 4 月 28 日, 本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十五、其他重要事项

##### 1. 前期会计差错更正

无。

##### 2. 债务重组

截至 2025 年 12 月 31 日止, 公司本期未发生重大债务重组事项。

##### 3. 资产置换

截至 2025 年 12 月 31 日止, 公司本期未发生重大资产置换事项。

##### 4. 年金计划

本公司自 2008 年 1 月 1 日实行企业年金制度以来, 严格执行国家相关政策及规定, 按期缴费及发放退休员工的过渡期补偿金。及时为死亡员工办理个人账户退款等工作。为强化企业年金管理, 凡涉及重大事项变化, 都经过公司领导班子会及工会团组长会研究同意后方可执行。

2013 年 12 月财政部、人力资源社会保障部、国家税务总局联合下发《关于企业年金、职业年金个人所得税有关问题的通知》(财税[2013]103 号), 自 2014 年 1 月 1 日起, 实施企业年金、职业年金个人所得税递延纳税优惠政策。即: 企业年金缴费时不缴税, 支付时缴纳税金。按照通知规定, 本公司及时调整了企业年金支付办法, 经公司工会团组长会议通过后施行。

按照企业年金方案规定: 职工个人缴费比例为上年度个人月平均工资的 1%, 企业按上年度月平均工资的 4% 与个人缴费匹配, 另外公司还要按上年度工资总额的 0.33% 提取特殊年金, 用于奖励年

度先进人物和做出突出贡献的员工; 按上年度工资总额的适当比例提取过渡性补偿费, 用于企业年金方案建立后十年内退休人员的过渡期补偿, 但每年公司负担的企业年金总额不得超过上年度工资总额的十二分之一。截至 2013 年 12 月本公司提取的过渡期补偿金额已够支付 2008 年至 2017 年退休人员的过渡期补偿金额, 自 2014 年 1 月起公司不再提取年金过渡补偿费用。

通过几年来企业年金制度的运行, 本公司企业年金初步达到了增强企业凝聚力, 激励员工长期为企业发展作贡献的积极作用。

## 5. 分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度, 本公司的经营业务划分为 4 个经营分部, 本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果, 以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 4 个报告分部, 分别为东北分部、华北分部、华东分部、国外分部。这些报告分部是以经营分部地区为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为机械制造、设计业务、工程总包、新材料等。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露, 这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	东北分部	华北分部	华东分部	国外分部	分部间抵销	合计
对外营业收入	8,441,375,710.52	1,002,161,270.04	357,063,348.17	16,603,291.76		9,817,203,620.49
分部间交易收入	7,485,748,111.14	640,410,820.30	77,839,941.00		-8,203,998,872.44	
销售费用	91,733,787.91	15,685,603.91	2,249,626.17	1,190,117.34	-3,154,189.38	107,704,945.95
利息收入	18,470,131.15	3,941,729.68	577,541.40			22,989,402.23
利息费用	375,884,485.99	25,198,889.13	9,301,028.28		-2,860,685.26	407,523,718.14
对联营企业和合营企业的投资收益	-17,590,920.20	-7,672,577.27			1,884.19	-25,261,613.28
信用减值损失	49,651,078.13	72,092,390.00	-49,363.57			121,694,104.56
资产减值损失	-50,845,581.98	-6,044,705.25	-105,064.49			-56,995,351.72
折旧费和摊销费	832,294,949.76	121,602,970.12	9,720,783.32		-144,125,077.49	819,493,625.71
利润总额 (亏损)	128,855,757.15	15,857,728.95	-26,154,290.41	3,204,685.95	2,220,172.95	123,984,054.59
资产总额	51,231,512,429.81	5,103,009,726.48	699,607,889.49	25,424,644.06	-17,965,231,077.17	39,094,323,612.67
负债总额	37,777,390,392.73	5,012,079,476.20	591,788,974.92	12,541,895.83	-10,733,700,519.79	32,660,100,219.89
折旧和摊销以外的非现金费用						
对联营企业和合营企业的长期股权投资	2,950,008,342.92					2,950,008,342.92
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-1,892,395,490.00	-801,246.57	12,034,526.75			

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款:

(1) 按账龄披露的应收账款:

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,429,045,590.40	2,126,524,114.14
1 至 2 年	338,519,090.55	584,212,792.08
2 至 3 年	263,852,840.66	489,531,654.79
3 至 4 年	302,508,690.25	455,014,491.15
4 至 5 年	436,893,316.45	742,306,213.39
5 年以上	746,391,077.99	341,825,529.60
小计	4,517,210,606.30	4,739,414,795.15
减: 坏账准备	1,557,195,326.73	1,712,814,120.35
合计	2,960,015,279.57	3,026,600,674.80

(2) 按坏账计提方法分类披露的应收账款:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	1,102,814,855.63	24.41	1,065,108,886.26	96.58	37,705,969.37
按组合计提坏账准备	3,414,395,750.67	75.59	492,086,440.47	14.41	2,922,309,310.20
其中:					
账龄组合	2,325,135,434.84	51.47	492,086,440.47	21.16	1,833,048,994.37
应收关联方组合	1,089,260,315.83	24.11			1,089,260,315.83
合计	4,517,210,606.30	100.00	1,557,195,326.73	34.47	2,960,015,279.57

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	1,312,618,695.35	27.70	1,272,219,325.21	96.92	40,399,370.14
按组合计提坏账准备	3,426,796,099.80	72.30	440,594,795.14	12.86	2,986,201,304.66
其中:					
账龄组合	2,296,322,720.68	48.45	440,594,795.14	19.19	1,855,727,925.54
应收关联方组合	1,130,473,379.12	23.85			1,130,473,379.12
合计	4,739,414,795.15	100.00	1,712,814,120.35	36.14	3,026,600,674.80

① 按单项计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
宝丰县翔隆不锈钢有限公司	282,378,417.92	282,378,417.92	100.00	公司破产重整失败, 宣告破产清算, 预计无法收回
江苏德龙镍业有限公司	356,619,693.66	320,957,724.29	90.00	公司进入破产程序, 预计无法全部收回
山东运通新材料科技有限公司	327,873,450.10	327,373,450.10	99.85	公司破产重整失败, 进入破产清算, 预计无法收回
响水德丰金属材料有限公司	15,440,000.00	13,896,000.00	90.00	公司进入破产程序, 预计无法全部收回
大连仁海重工有限公司	120,503,293.95	120,503,293.95	100.00	法律诉讼, 无可执行财产
合计	1,102,814,855.63	1,065,108,886.26	96.58	—

② 按组合计提坏账准备的应收账款:

应收账款按组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,633,412,192.51	63,731,174.90	3.90
1 至 2 年	138,160,183.39	13,816,018.34	10.00
2 至 3 年	138,597,604.93	55,439,041.97	40.00
3 至 4 年	213,992,621.25	171,194,097.00	80.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
4 至 5 年	65,333,622.79	52,266,898.23	80.00
5 年以上	135,639,209.97	135,639,210.03	100.00
合计	2,325,135,434.84	492,086,440.47	21.16

应收账款按组合计提项目: 应收关联方组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
其中: 应收关联方等特殊风险组合- (双方股份内)	1,088,220,523.08		
应收关联方等特殊风险组合- (非双方股份内)	1,039,792.75		
合计	1,089,260,315.83		

(3) 应收账款坏账准备的情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	1,272,219,325.21	42,858,418.96		309,652,340.76	59,683,482.85	1,065,108,886.26
账龄组合	440,594,795.14	-8,045,842.38			59,537,487.71	492,086,440.47
合计	1,712,814,120.35	34,812,576.58		309,652,340.76	119,220,970.56	1,557,195,326.73

(4) 本期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
实际核销的应收账款	309,652,340.76
合计	309,652,340.76

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
天津忠旺铝业有限公司	经营性往来款	25,766,707.75	债务重组	总经理办公会	否
辽宁忠旺集团有限公司	经营性往来款	18,431,270.50	债务重组	总经理办公会	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
忠旺(营口)高精铝业有限公司	经营性往来款	173,710,264.79	债务重组	总经理办公会	否
青海鲁丰新型材料有限公司	经营性往来款	91,744,097.72	债务重组	总经理办公会	否
合计	—	309,652,340.76	—	—	—

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况:

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	64,900,585.48	466,582,592.28	531,483,177.76	6.97	28,246,406.82
客户 2		434,475,464.44	434,475,464.44	5.70	23,655,360.45
客户 3	365,392,665.52		365,392,665.52	4.79	
客户 4	38,706,906.62	321,624,033.79	360,330,940.41	4.72	7,590,615.19
客户 5	356,619,693.66		356,619,693.66	4.68	320,957,724.29
合计	825,619,851.28	1,222,682,090.51	2,048,301,941.79	26.86	380,450,106.75

2. 其他应收款:

(1) 其他应收款分类:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	20,068,944.51	20,068,944.51
其他应收款	3,566,838,666.97	3,457,390,548.37
合计	3,586,907,611.48	3,477,459,492.88

(2) 应收股利:

① 应收股利情况:

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
一重集团大连工程建设有限公司	6,824,721.01	6,824,721.01
上海一重工程技术有限公司	13,244,223.50	13,244,223.50

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
小计	20,068,944.51	20,068,944.51
减: 坏账准备		
合计	20,068,944.51	20,068,944.51

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利:

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
一重集团大连工程建设有限公司	6,824,721.01	6,824,721.01
上海一重工程技术有限公司	13,244,223.50	13,244,223.50
合计	20,068,944.51	20,068,944.51

(3) 其他应收款:

① 按账龄披露的其他应收款:

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,339,264,869.10	957,428,230.99
1 至 2 年	6,034,042.00	319,884,118.93
2 至 3 年	171,157,090.19	1,061,920,030.35
3 至 4 年	1,044,675,990.14	66,342,284.24
4 至 5 年	1,643,528.55	6,744,906.82
5 年以上	1,066,384,429.01	1,096,347,711.75
小计	3,629,159,948.99	3,508,667,283.08
减: 坏账准备	62,321,282.02	51,276,734.71
合计	3,566,838,666.97	3,457,390,548.37

② 按款项性质分类情况的其他应收款:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方	3,546,523,492.31	3,409,082,736.62
其中: 双方都是股份内	2,768,901,154.32	2,631,468,229.56
非双方都是股份内	777,622,337.99	777,614,507.06
保证金、押金	20,865,514.68	21,662,019.66
备用金	199,000.00	722,518.56

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款项	10,798,865.02	38,648,438.46
长期预付款	13,639,931.54	4,493,701.09
材料款	12,564,475.19	12,738,307.53
其他往来款	24,568,670.25	21,319,561.16
小计	3,629,159,948.99	3,508,667,283.08
减: 坏账准备	62,321,282.02	51,276,734.71
合计	3,566,838,666.97	3,457,390,548.37

③ 其他应收款坏账准备的情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	51,276,734.71	11,016,162.50			28,384.81	62,321,282.02
合计	51,276,734.71	11,016,162.50			28,384.81	62,321,282.02

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
一重集团大连核电石化有限公司	其他往来款	815,958,784.06	1 年以内、5 年以上	22.48	
印尼德龙镍业有限公司	其他往来款	777,614,507.06	3-4 年	21.43	
一重集团(黑龙江)重工有限公司	其他往来款	699,731,960.52	1 年以内	19.28	
天津重型装备工程研究有限公司	其他往来款	504,934,107.72	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、5 年以上	13.91	
一重集团天津	其他往来款	444,234,650.60	1 年以内、5 年以上	12.24	

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例%	坏账准备 期末余额
重工有限公司					
合计	—	3,242,474,009.96	—	89.34	

**3. 长期股权投资:**

(1) 长期股权投资情况表:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,995,771,977.56	101,200,963.17	6,894,571,014.39	8,949,252,828.57	101,200,963.17	8,848,051,865.40
对联营、合营企 业投资	2,911,079,934.84	9,847,516.63	2,901,232,418.21	2,980,782,698.16	9,847,516.63	2,970,935,181.53
合计	9,906,851,912.40	111,048,479.80	9,795,803,432.60	11,930,035,526.73	111,048,479.80	11,818,987,046.93

(2) 对子公司投资:

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
天津重型装备工程研究有限公司	179,516,027.22						179,516,027.22	
一重集团天津重工有限公司	1,517,408,947.96						1,517,408,947.96	
一重集团大连工程技术有限公司	254,020,164.37						254,020,164.37	
一重集团大连核电石化有限公司	3,762,167,736.00						3,762,167,736.00	
一重集团天津智能控制有限公司	17,105,016.64						17,105,016.64	
一重集团国际有限责任公司	1,767,170.00						1,767,170.00	
上海一重工程技术有限公司	99,040,984.61						99,040,984.61	
一重国际发展有限公司	225,579,385.00						225,579,385.00	
一重集团大连国际科技贸易有限公司	101,200,963.17	101,200,963.17					101,200,963.17	101,200,963.17
一重集团(黑龙江)专项装备科技有限公司	660,188,766.30			660,188,766.30				
一重集团(黑龙江)重工有限公司	1,755,861,047.63					-1,413,292,084.71	342,568,962.92	
一重上电(齐齐哈尔市)新能源有限公司	335,396,619.67		120,000,000.00				455,396,619.67	
一重集团常州新材料有限公司	40,000,000.00						40,000,000.00	
合计	8,949,252,828.57	101,200,963.17	120,000,000.00	660,188,766.30		-1,413,292,084.71	6,995,771,977.56	101,200,963.17

(3) 对联营、合营企业投资:

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一重集团大连工程建设有限公司	59,869,102.56				-1,468,668.45						58,400,434.11	
中品圣德国际发展有限公司	2,448,254,016.63	9,847,516.63			-14,365,461.13	-52,650,653.81					2,381,237,901.69	9,847,516.63
一重集团财务有限公司	420,068,783.50				2,253,908.01	538,810.69					422,861,502.20	
一重集团常州华冶轧辊有限公司	33,276,990.11				-2,783,189.00						30,493,801.11	
黑龙江省新能源集团有限公司	19,313,805.36				-1,227,509.63						18,086,295.73	
合计	2,980,782,698.16	9,847,516.63			-17,590,920.20	-52,111,843.12					2,911,079,934.84	9,847,516.63

(4) 长期股权投资的减值测试情况:

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
中品圣德国际发展有限公司	2,371,390,385.06	2,883,311,600.00		资产处置有关的法律费用、咨询服务费、印花税等按照一定比率确定	PB 指标取值 2.66, 流动性折扣率 28.48%	注 1
合计	2,371,390,385.06	2,883,311,600.00		—	—	—

注 1: 中品圣德国际发展有限公司长期股权投资采用市场法估算持有的子公司股权价值, 市场法采用 PB 指标, PB 指标通过对比可比公司公开财务数据调整后取得, 流动性折扣率通过参考国内同行业公开数据经综合分析后确定。

4. 营业收入和营业成本:

(1) 营业收入和营业成本情况:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,234,672,040.55	7,875,940,748.75	7,527,629,047.96	7,448,706,883.36
其他业务	106,331,143.66	38,799,296.92	80,083,446.47	27,404,827.33
合计	8,341,003,184.21	7,914,740,045.67	7,607,712,494.43	7,476,111,710.69

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(2) 营业收入、营业成本的分解信息:

合同分类	石化设备分部		高端装备分部		核能设备分部		专项产品分部		其他-总包及服务分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型	531,748,365.68	347,445,471.00	1,935,393,657.51	1,930,969,596.99	2,236,500,086.44	1,986,978,280.04	863,605,361.11	1,081,445,551.79	2,773,755,713.47	2,567,901,145.85	8,341,003,184.21	7,914,740,045.67
其中: 销售商品	531,748,365.68	347,445,471.00	1,935,393,657.51	1,930,969,596.99	2,236,500,086.44	1,986,978,280.04	863,605,361.11	1,081,445,551.79	2,773,755,713.47	2,567,901,145.85	8,341,003,184.21	7,914,740,045.67
按销售市场分类	531,748,365.68	347,445,471.00	1,935,393,657.51	1,930,969,596.99	2,236,500,086.44	1,986,978,280.04	863,605,361.11	1,081,445,551.79	2,773,755,713.47	2,567,901,145.85	8,341,003,184.21	7,914,740,045.67
其中: 国内	531,748,365.68	347,445,471.00	1,935,393,657.51	1,930,969,596.99	2,236,500,086.44	1,986,978,280.04	863,605,361.11	1,081,445,551.79	2,687,129,943.46	2,466,683,076.93	8,254,377,414.20	7,813,521,976.75
国际									86,625,770.01	101,218,068.92	86,625,770.01	101,218,068.92
按商品转让的时间分类	531,748,365.68	347,445,471.00	1,935,393,657.51	1,930,969,596.99	2,236,500,086.44	1,986,978,280.04	863,605,361.11	1,081,445,551.79	2,773,755,713.47	2,567,901,145.85	8,341,003,184.21	7,914,740,045.67
其中: 在某一时点确认收入			136,860,673.19	139,541,560.93	348,354,371.23	333,727,147.01			2,742,408,348.33	2,532,621,083.62	3,227,623,392.75	3,005,889,791.56
在某一时段确认收入	531,748,365.68	347,445,471.00	1,798,532,984.32	1,791,428,036.06	1,888,145,715.21	1,653,251,133.03	863,605,361.11	1,081,445,551.79	31,347,365.14	35,280,062.23	5,113,379,791.46	4,908,850,254.11

## 5. 投资收益:

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-17,590,920.20	-311,390,388.07
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	55,007.31	
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
处置应收款项融资取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债务重组收益	-381,521.94	-150,000.00
处置应收款项融资取得的投资收益		-90,230.83
子公司一重上电分红	124,667,843.85	
专项科技吸收合并产生的损失	-116,199,492.59	
合计	-9,449,083.57	-311,630,618.90

## 十七、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	465,376,199.44	
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	71,617,342.59	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生损益	-131,434.83	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

中国第一重型机械股份公司  
2025 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,000,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	25,627,542.27	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用, 如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付, 在可行权日之后, 应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	64,481,942.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小计</b>	<b>633,971,591.52</b>	
减: 对所得税的影响	138,048,143.13	
对少数股东本期损益影响金额	206,325,425.74	
<b>合计</b>	<b>289,598,022.65</b>	

其他说明: 非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

## 2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.99	-0.0454	-0.0454
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的 净利润	-11.56	-0.0876	-0.0876

### 十八、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。



中国第一重型机械股份公司

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



日期: 2026 年 4 月 28 日