

保定天威线材制造有限公司

2025 年度财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 资产负债表
2. 利润表
3. 现金流量表
4. 所有者权益变动表
5. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

# 审计报告

中兴华审字（2026）第 00005356 号

保定天威线材制造有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了保定天威线材制造有限公司（以下简称“天威线材”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天威线材 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天威线材，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、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，管理层负责评估天威线材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天威线材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天威线材的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。



（此页无正文，为《保定天威线材制造有限公司审计报告》（中兴华审字（2026）第 00005356 号）之签字盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

高艳丽



中国注册会计师：

朱小伟



2026 年 4 月 9 日



# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：保定天威线材制造有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,851,486.85	15,232,030.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	2,363,923.90	9,007,268.13
应收账款	五、3	6,865,716.32	51,919,950.19
应收款项融资	五、4	7,258,565.85	2,000,000.00
预付款项	五、5	16,656,683.66	930,777.96
其他应收款	五、6	232,034.89	148,402.59
存货	五、7	117,109,053.27	82,067,140.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	3,286,313.07	
<b>流动资产合计</b>		<b>155,623,777.81</b>	<b>161,305,570.28</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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	35,296,470.76	32,394,125.89
在建工程	五、10	2,239,592.28	1,490,015.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	12,414,618.14	12,877,274.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、12	2,289,940.74	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>52,240,621.92</b>	<b>46,761,415.78</b>
<b>资产总计</b>		<b>207,864,399.73</b>	<b>208,066,986.06</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张华莹

会计机构负责人：

张华莹

(承上页)

## 资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 保定天威线材制造有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、13	42,362,035.02	40,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	7,550,749.73	21,218,720.15
预收款项			
合同负债	五、15	1,115.75	92,016.38
应付职工薪酬	五、16	580,692.83	400,942.30
应交税费	五、17	228,298.76	980,604.97
其他应付款	五、18	729,587.30	619,426.22
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、19	30,145.05	9,019,230.26
<b>流动负债合计</b>		<b>51,482,624.44</b>	<b>72,330,940.28</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、20	111,528.04	176,539.60
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>111,528.04</b>	<b>176,539.60</b>
<b>负债合计</b>		<b>51,594,152.48</b>	<b>72,507,479.88</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	五、21	182,000,000.00	182,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、22	3,228,315.52	3,482,930.80
盈余公积	五、23	318,339.03	318,339.03
未分配利润	五、24	-29,276,407.30	-50,241,763.65
<b>所有者权益合计</b>		<b>156,270,247.25</b>	<b>135,559,506.18</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>207,864,399.73</b>	<b>208,066,986.06</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:

张华莹



会计机构负责人:

张华莹





# 利润表

2025年度

编制单位：保定天威线材制造有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、营业收入</b>	五、25	<b>604,007,227.82</b>	<b>673,551,179.35</b>
减：营业成本	五、25	570,027,943.24	641,573,506.35
税金及附加		1,561,729.18	1,510,137.71
销售费用	五、26	670,384.24	470,225.61
管理费用	五、27	12,655,595.52	12,798,779.84
研发费用	五、28	2,231,780.60	2,182,636.03
财务费用	五、29	2,173,923.64	6,035,817.33
其中：利息费用	五、29	2,219,602.49	6,037,178.84
利息收入	五、29	49,935.43	6,319.55
加：其他收益	五、30	5,248,531.82	1,880,060.09
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	-951,645.45	-340,204.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	224,683.82	-208,237.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33	69,405.47	66,255.45
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>19,276,847.06</b>	<b>10,377,949.66</b>
加：营业外收入	五、34	18,970.48	77,358.22
减：营业外支出	五、35	61,432.23	11,339.78
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>19,234,385.31</b>	<b>10,443,968.10</b>
减：所得税费用	五、36	-1,730,971.04	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>20,965,356.35</b>	<b>10,443,968.10</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,965,356.35	10,443,968.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>20,965,356.35</b>	<b>10,443,968.10</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张华莹

会计机构负责人：

张华莹



# 现金流量表

2025年度

编制单位：保定天威线材制造有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		402,285,100.17	742,993,448.95
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,574,945.94	233,217.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>403,860,046.11</b>	<b>743,226,666.29</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		599,169,057.86	702,521,553.98
支付给职工以及为职工支付的现金		21,880,787.97	21,815,037.22
支付的各项税费		1,573,111.82	1,144,124.29
支付其他与经营活动有关的现金		3,193,878.49	3,713,448.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>625,816,836.14</b>	<b>729,194,164.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、37	<b>-221,956,790.03</b>	<b>14,032,502.22</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		85,002.88	96,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>85,002.88</b>	<b>96,300.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,889,924.50	3,510,406.30
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,889,924.50</b>	<b>3,510,406.30</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,804,921.62</b>	<b>-3,414,106.30</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		214,371,841.26	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>254,371,841.26</b>	<b>40,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		993,047.61	1,591,805.60
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>40,993,047.61</b>	<b>41,591,805.60</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>213,378,793.65</b>	<b>-1,591,805.60</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、37	<b>-13,382,918.00</b>	<b>9,026,590.32</b>
加：期初现金及现金等价物余额	五、37	15,232,030.45	6,205,440.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、37	<b>1,849,112.45</b>	<b>15,232,030.45</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


# 所有者权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

项 目	本年金额						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	182,000,000.00						135,559,506.18
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	182,000,000.00						135,559,506.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							20,710,741.07
（一）综合收益总额							20,965,356.35
（二）所有者投入和减少资本							
1、所有者投入资本							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对所有者的分配							
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本							
2、盈余公积转增资本							
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	182,000,000.00						156,270,247.25

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张华莹

张华莹

# 所有者权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	182,000,000.00							2,487,809.61	318,339.03	-60,685,731.75	124,120,416.89
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	182,000,000.00							2,487,809.61	318,339.03	-60,685,731.75	124,120,416.89
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								995,121.19		10,443,968.10	11,439,089.29
(一) 综合收益总额										10,443,968.10	10,443,968.10
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
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								995,121.19			995,121.19
1、本期提取								1,050,000.00			1,050,000.00
2、本期使用								54,878.81			54,878.81
(六) 其他											
四、本年年末余额	182,000,000.00							3,482,930.80	318,339.03	-50,241,763.65	135,559,506.18

法定代表人

(后附财务报表附注是本报财务报表的组成部分)

张华莹

主管会计工作负责人:

张华莹

张华莹

会计机构负责人:

张华莹

张华莹

**保定天威线材制造有限公司**  
**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

### (一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

保定天威线材制造有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2011 年 11 月 21 日, 注册资本: 18,200.00 万元, 经营期限: 2011/11/21 至 2041/11/20, 统一社会信用代码: 91130605586932138T, 公司注册地: 保定市创业路 111 号。2013 年 12 月, 原母公司保定天威电力线材有限公司将保定天威线材制造有限公司 100%股权转让给保定天威保变电气股份有限公司。法定代表人: 焦隽。

### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

公司所属行业和主要产品: 本公司所属行业为铜压延加工, 主要产品为电磁线。

公司经营范围: 电线电缆、配电开关控制设备制造及销售; 常用有色金属压延加工; 玻璃制品加工、销售; 金属材料销售; 废旧有色金属回收、加工; 新材料技术推广服务; 企业自有房屋、机械设备和电气设备租赁服务; 货物或技术进出口。

### (三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为保定天威保变电气股份有限公司, 所属的集团总部(最终母公司)为中国电气装备集团有限公司。

### (四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表系经本公司总经理办公会于 2026 年 4 月 9 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告年末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、重要会计政策和会计估计

本公司经营电磁线加工业务。本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见如下各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果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

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

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

### 5、现金及现金等价物的确定标准

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

### 6、外币业务和外币报表折算

#### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### 7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计

有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

#### ②其他金融负债

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

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### 8、金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否

已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险 极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

##### ② 应收款项及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1、账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2、期满质保金组合	本组合以应收款项的期满质保金账龄作为信用风险特征。

项 目	确定组合的依据
合同资产：	
组合 1、合同履约成本组合	本组合为业主尚未结算的建造合同成本
组合 2、质保金组合	本组合为质保金

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款账龄组合预期信用 损失率（%）	应收账款期满质保金组合预 期信用损失率（%）	其他应收款账龄组合预期信 用损失率（%）
0-6 个月	0.00%	0.00%	0.00%
7 个月-1 年	5.00%	15.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	30.00%	10.00%
2-3 年	30.00%	80.00%	30.00%
3-4 年	50.00%	100.00%	50.00%
4-5 年	80.00%	100.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

## 9、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

### （2）发出的计价方法

领用和发出时原材料按加权平均法计价、在产品和产成品按个别认定法计价。

### （3）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

## 10、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-30	5	3.17-6.33
机器设备	年限平均法	4-20	5	4.75-23.75
电子设备	年限平均法	2-5	5	19.00-47.50
运输设备	年限平均法	6-10	5	9.50-15.83
办公用品	年限平均法	5	5	19.00
其他设备（仪器仪表）	年限平均法	15-30	5	3.17-6.33

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、14“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变

则作为会计估计变更处理。

## 11、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、14“长期资产减值”。

## 12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

## 13、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公

司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、14“长期资产减值”。

## 14、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产等非流动非金融资产，本公

公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **15、长期待摊费用**

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

#### **16、合同负债**

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

#### **17、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

## 18、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

## 19、收入

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

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

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

生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法如下：

#### （1）销售商品收入

本公司销售产品时结合行业的特点，将产品按合同规定运送至客户指定的交货地点，在客户验收且签署货物交接单后确认收入。

#### （2）其他收入

本公司对外提供服务等履约义务业务时，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，满足“某一时段内履行”条件的，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投入法，具体根据累计已发生的安装成本占预计安装总成本的比例确定。

当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；如果已经发生的成本预计不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，计入预计负债，并确认为当期成本。

本公司在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本公司、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，视为可以合理预见合同结果，履约进度能够合理确定。不满足“某一时段内履行”条件的，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。客户已接受该商品或服务。

## 20、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## 21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 22、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生

的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

## 23、租赁

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### ②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），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；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，

则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并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

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本公司作为出租人

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 24、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本公司 2025 年度无应披露的重要会计政策变更事项。

### （2）会计估计变更

本公司 2025 年度无应披露的重要会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

### 2、税收优惠及批文

本公司于2023年11月14日被河北省科学技术厅、国家税务总局河北省税务局和河北省财政厅三部门重新认定为高新技术企业，该政策的有效期限为三年，企业所得税减按15%税率计缴。

根据财政部税务总局2023年9月3日下发的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》

(财政部税务总局公告2023年第43号), 自2023年1月1日至2027年12月31日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额, 本公司属于先进制造业, 享受增值税进项税额加计抵减政策。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出, “年末”指 2025 年 12 月 31 日, “上年年末”指 2024 年 12 月 31 日, “本年”指 2025 年度, “上年”指 2024 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	上年年末余额
银行存款	3,303.97	5,502.23
存放财务公司款项	1,848,182.88	15,226,528.22
合 计	1,851,486.85	15,232,030.45

年末受限制的货币资金明细如下:

项 目	年末余额	上年年末余额
其他	2,374.40	
合 计	2,374.40	

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,363,923.90	9,007,268.13
小 计	2,363,923.90	9,007,268.13
减: 坏账准备		
合 计	2,363,923.90	9,007,268.13

#### (2) 年末已质押的应收票据情况

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	2,333,923.90
合 计	2,333,923.90

#### (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	187,304,967.79	2,363,923.90
合 计	187,304,967.79	2,363,923.90

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	上年年末余额
0 至 6 个月（含 6 个月）	6,701,724.30	51,479,970.13
3 至 4 年		879,960.12
4 至 5 年	819,960.12	
5 年以上	133,229.25	4,278,855.65
小 计	7,654,913.67	56,638,785.90
减：坏账准备	789,197.35	4,718,835.71
合 计	6,865,716.32	51,919,950.19

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,654,913.67	100.00	789,197.35	10.31	6,865,716.32
其中：账龄组合	7,654,913.67	100.00	789,197.35	10.31	6,865,716.32
合 计	7,654,913.67	100.00	789,197.35	10.31	6,865,716.32

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,145,626.02	7.32	4,145,626.02	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	52,493,159.88	92.68	573,209.69	1.09	51,919,950.19
其中：账龄组合	52,493,159.88	100.00	573,209.69	1.09	51,919,950.19
合 计	56,638,785.90	100.00	4,718,835.71	8.33	51,919,950.19

## 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	6,701,724.30		
4-5 年	819,960.12	655,968.10	80.00
5 年以上	133,229.25	133,229.25	100.00
合 计	7,654,913.67	789,197.35	

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	51,479,970.13		
3-4 年	879,960.12	439,980.06	50.00
5 年以上	133,229.63	133,229.63	100.00
合计	52,493,159.88	573,209.69	

## (3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	4,145,626.02			4,145,626.02	
按组合计提	573,209.69	215,988.04		0.38	789,197.35
合 计	4,718,835.71	215,988.04		4,145,626.40	789,197.35

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
山东达驰电气有限公司	4,145,626.02
山东输变电设备有限公司	0.38
合 计	4,145,626.40

## 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	是否因关联交易产生
山东达驰电气有限公司	货款	4,145,626.02	法院裁定破产清算终结	总办会	否
合 计	—	4,145,626.02	—	—	—

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
天威保变（合肥）变压器有限公司	3,783,156.59	49.42	
中国电气装备集团供应链科技有限公司	2,918,567.71	38.13	
保定保菱变压器有限公司	819,960.12	10.71	655,968.10
句容市顺达电工绝缘材料有限公司	133,229.25	1.74	133,229.25
合计	7,654,913.67	100.00	789,197.35

**4、应收款项融资**

项 目	年末余额	上年年末余额
应收票据	7,258,565.85	2,000,000.00
应收账款		
合 计	7,258,565.85	2,000,000.00

**5、预付款项**

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,656,683.66	100.00	930,777.96	100.00
合 计	16,656,683.66	100.00	930,777.96	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
江铜华北(天津)铜业有限公司	14,485,955.63	86.97
保定市天利特种线材制造有限责任公司	1,104,562.03	6.63
玖龙纸业(乐山)有限公司	502,410.00	3.02
保定高新技术产业开发区热力有限公司	260,000.00	1.56
任丘市源泰包装材料有限公司	227,016.00	1.36
合 计	16,579,943.66	99.54

**6、其他应收款**

项 目	年末余额	上年年末余额
其他应收款	232,034.89	148,402.59
合 计	232,034.89	148,402.59

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额	上年年末余额
0-6 个月	232,034.89	145,832.19
1 至 2 年		2,856.00
5 年以上	13,928,046.43	14,383,482.53
小 计	14,160,081.32	14,532,170.72
减: 坏账准备	13,928,046.43	14,383,768.13
合 计	232,034.89	148,402.59

## ②坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	14,371,288.69		443,242.26		13,928,046.43
按组合计提	12,479.44	2,570.40		15,049.84	
合计	14,383,768.13	2,570.40	443,242.26	15,049.84	13,928,046.43

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
保定天威华克电力线材有限公司	443,242.26	银行转账
合计	443,242.26	—

## ③本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	15,049.84

## ④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
保定天威电力线材有限公司	货款	13,928,046.43	5 年以上	98.36	13,928,046.43
养老保险（工资代扣）	社保	173,692.75	0-6 个月	1.23	
医疗保险（工资代扣）	社保	57,821.53	0-6 个月	0.41	
失业保险（工资代扣）	社保	520.61	0-6 个月	0.00	
合计		14,160,081.32		100.00	13,928,046.43

## 7、存货

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,088,887.41		7,088,887.41
在产品	16,591,530.29		16,591,530.29
库存商品	83,976,566.74		83,976,566.74
周转材料	183,383.37		183,383.37
其他（委托加工物资）	9,268,685.46		9,268,685.46
合计	117,109,053.27		117,109,053.27

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	16,953,855.82		16,953,855.82
在产品	7,873,293.55		7,873,293.55
库存商品	52,140,175.28		52,140,175.28
周转材料	270,778.33		270,778.33
其他（委托加工物资）	4,829,037.98		4,829,037.98
合 计	82,067,140.96		82,067,140.96

**8、其他流动资产**

项 目	年末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	3,286,313.07	
合 计	3,286,313.07	

**9、固定资产**

项 目	年末余额	上年年末余额
固定资产	35,296,470.76	32,394,125.89
固定资产清理		
合 计	35,296,470.76	32,394,125.89

**(1) 固定资产**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1、上年年末余额	40,345,396.46	42,999,490.79	271,617.15				83,616,504.40
2、本年增加金额		4,606,133.12		807,770.68	379,078.32	23,548.67	5,816,530.79
（1）购置		659,956.64		109,250.43		23,548.67	792,755.74
（2）在建工程转入		3,946,176.48					3,946,176.48
（3）其他				698,520.25	379,078.32		1,077,598.57
3、本年减少金额		1,221,899.51				23,548.67	1,245,448.18
（1）处置或报废		167,849.61					167,849.61
（2）其他		1,054,049.90				23,548.67	1,077,598.57
4、年末余额	40,345,396.46	46,383,724.40	271,617.15	807,770.68	379,078.32		88,187,587.01
二、累计折旧							
1、上年年末余额	14,320,202.89	36,154,496.18	198,651.65				50,673,350.72

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
2、本年增加金额	1,180,515.59	712,049.76	7,501.21	612,755.99	295,800.64		2,808,623.19
（1）计提	1,104,342.11	712,049.76	7,501.20	2,079.43	2,222.37		1,828,194.87
（2）其他	76,173.48		0.01	610,676.56	293,578.27		980,428.32
3、本年减少金额		1,139,885.45					1,139,885.45
（1）处置或报废		159,457.13					159,457.13
（2）其他		980,428.32					980,428.32
4、年末余额	15,500,718.48	35,726,660.49	206,152.86	612,755.99	295,800.64		52,342,088.46
三、减值准备							
1、上年年末余额		549,027.79					549,027.79
2、本年增加金额		-7,995.74			7,995.74		
（1）其他		-7,995.74			7,995.74		
3、本年减少金额							
（1）其他							
4、年末余额		541,032.05			7,995.74		549,027.79
四、账面价值							
1、年末账面价值	24,844,677.98	10,116,031.86	65,464.29	195,014.69	75,281.94		35,296,470.76
2、上年年末账面价值	26,025,193.57	6,295,966.82	72,965.50				32,394,125.89

## 10、在建工程

项目	年末余额	上年年末余额
在建工程	2,239,592.28	1,490,015.23
工程物资		
合计	2,239,592.28	1,490,015.23

## (1) 在建工程

## ① 在建工程情况

项目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
24 头换位导线生产 线绞龙试制项目	445,544.55		445,544.55			
卧式漆包机	1,522,720.29		1,522,720.29	1,490,015.23		1,490,015.23
软件开发	271,327.44		271,327.44			
合计	2,239,592.28		2,239,592.28	1,490,015.23		1,490,015.23

## ② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
卧式漆包机	2,600,000.00	1,490,015.23	32,705.06			1,522,720.29
第三代高速漆包机	4,000,000.00		3,946,176.48	3,946,176.48		
24 头换位导线生产线绞龙试制项目	750,000.00		445,544.55			445,544.55
软件开发	350,000.00		271,327.44			271,327.44
合计	7,700,000.00	1,490,015.23	4,695,753.53	3,946,176.48		2,239,592.28

(续)

工程名称	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
卧式漆包机	58.57	58.57				企业自筹
第三代高速漆包机	98.65	100.00				企业自筹
24 头换位导线生产线绞龙试制项目	59.41	59.41				企业自筹
软件开发	77.52	77.52				企业自筹
合计	——	——				

## 11、无形资产

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	773,966.70	18,814,700.00	19,588,666.70
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	773,966.70	18,814,700.00	19,588,666.70
二、累计摊销			
1、上年年末余额	773,966.70	5,937,425.34	6,711,392.04
2、本年增加金额		462,656.52	462,656.52
(1) 计提		462,656.52	462,656.52
3、本年减少金额			
4、年末余额	773,966.70	6,400,081.86	7,174,048.56
三、减值准备			
四、账面价值			
1、年末账面价值		12,414,618.14	12,414,618.14

项目	软件	土地使用权	合计
2、上年年末账面价值		12,877,274.66	12,877,274.66

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

### 12、递延所得税资产

项目	年末余额		上年年末余额	
	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	15,266,271.57	2,289,940.74		
合计	15,266,271.57	2,289,940.74		

### 13、短期借款

项目	年末余额	上年年末余额
质押借款	2,333,923.90	
信用借款	40,028,111.12	40,000,000.00
合计	42,362,035.02	40,000,000.00

### 14、应付账款

账龄	年末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	7,443,105.59	21,156,427.76
1-2年（含2年）	45,351.75	62,292.39
2-3年（含3年）	62,292.39	
合计	7,550,749.73	21,218,720.15

### 15、合同负债

项目	年末余额	上年年末余额
货款	1,260.80	103,978.51
减：计入其他流动负债	145.05	11,962.13
合计	1,115.75	92,016.38

### 16、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	400,942.30	18,544,064.83	18,364,314.30	580,692.83
二、离职后福利-设定提存计划		2,302,649.87	2,302,649.87	
合计	400,942.30	20,846,714.70	20,666,964.17	580,692.83

#### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		14,818,194.54	14,818,194.54	
2、职工福利费		441,706.66	441,706.66	
3、社会保险费		1,114,994.99	1,114,994.99	
其中：医疗保险费		1,070,807.79	1,070,807.79	
工伤保险费		44,187.20	44,187.20	
4、住房公积金		1,425,094.00	1,425,094.00	
5、工会经费和职工教育经费	400,942.30	533,526.79	353,776.26	580,692.83
6、其他短期薪酬		210,547.85	210,547.85	
合 计	400,942.30	18,544,064.83	18,364,314.30	580,692.83

## (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		2,206,130.94	2,206,130.94	
2、失业保险费		96,518.93	96,518.93	
合 计		2,302,649.87	2,302,649.87	

## 17、应交税费

项 目	年末余额	上年年末余额
增值税		584,437.19
企业所得税	97,643.36	
城市维护建设税		40,910.60
个人所得税	28,015.40	223,194.32
教育费附加		17,533.12
地方教育费附加		11,688.74
印花税	102,640.00	102,841.00
合 计	228,298.76	980,604.97

## 18、其他应付款

项 目	年末余额	上年年末余额
其他应付款	729,587.30	619,426.22
合 计	729,587.30	619,426.22

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	上年年末余额
往来款	132,008.95	619,426.22

项 目	年末余额	上年年末余额
预提费用	361,835.55	
代收款项	225,742.80	
其他款项	10,000.00	
合 计	729,587.30	619,426.22

## ②超过 1 年的重要其他应付款项

项 目	年末余额	未偿还的原因
预提党务经费	361,835.55	预提费用尚未支出
合 计	361,835.55	

## 19、其他流动负债

项 目	年末余额	上年年末余额
已背书未到期承兑汇票	30,000.00	9,007,268.13
待转销增值税（合同负债税费部分）	145.05	11,962.13
合 计	30,145.05	9,019,230.26

## 20、递延收益

项 目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
融资租赁资产递延收益摊销	176,539.60		65,011.56	111,528.04	
合 计	176,539.60		65,011.56	111,528.04	

## 21、实收资本

投资者名称	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
保定天威保变电气股份有限公司	182,000,000.00			182,000,000.00
合 计	182,000,000.00			182,000,000.00

## 22、专项储备

项 目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	3,482,930.80		254,615.28	3,228,315.52
合 计	3,482,930.80		254,615.28	3,228,315.52

## 23、盈余公积

项 目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	318,339.03			318,339.03
合 计	318,339.03			318,339.03

## 24、未分配利润

项 目	本 年	上 年
-----	-----	-----

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	-50,241,763.65	-60,685,731.75
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-50,241,763.65	-60,685,731.75
加：本年归属于母公司股东的净利润	20,965,356.35	10,443,968.10
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		
年末未分配利润	-29,276,407.30	-50,241,763.65

**25、营业收入和营业成本**

项 目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	591,419,267.66	557,921,804.95	655,411,314.95	623,805,695.43
其中：电磁线系列	591,419,267.66	557,921,804.95	655,411,314.95	623,805,695.43
其他业务小计	12,587,960.16	12,106,138.29	18,139,864.40	17,767,810.92
其中：材料销售	11,868,974.87	11,387,153.00	16,884,033.50	16,616,758.77
非工业性劳务	718,985.29	718,985.29	1,151,052.15	1,151,052.15
其他			104,778.75	
合 计	604,007,227.82	570,027,943.24	673,551,179.35	641,573,506.35

**26、销售费用**

项 目	本年金额	上年金额
职工薪酬	444,001.35	456,971.14
投标费用	191,084.91	
差旅费	20,923.04	5,282.16
会议费	7,358.49	
商务接待费	3,278.00	6,645.28
办公费	2,319.97	1,327.03
折旧费	1,418.48	
合 计	670,384.24	470,225.61

**27、管理费用**

项 目	本年金额	上年金额
职工薪酬	10,909,818.66	11,055,924.40
无形资产摊销	462,656.52	462,656.52
折旧费	450,734.85	463,574.08
低值易耗品摊销	218,579.00	198,741.10
中介费	114,603.73	107,854.75
咨询费	113,207.55	
清洁卫生费	52,560.00	35,440.00
办公费	48,255.81	18,715.23
财产保险费	47,920.25	51,072.88
差旅费	35,529.76	2,374.00
其他	201,729.39	402,426.88
合 计	12,655,595.52	12,798,779.84

**28、研发费用**

项 目	本年金额	上年金额
职工薪酬	1,683,418.31	1,159,577.92
委托外部研发费用	481,138.61	994,448.73
其他相关费用	67,223.68	28,609.38
合 计	2,231,780.60	2,182,636.03

**29、财务费用**

项 目	本年金额	上年金额
利息支出	2,219,602.49	6,037,178.84
减：利息收入	49,935.43	6,319.55
其他	4,256.58	4,958.04
合 计	2,173,923.64	6,035,817.33

**30、其他收益**

项 目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	348,073.39	84,608.02	348,073.39
代扣个人所得税手续费返还	5,362.92	1,318.34	
先进制造业加计抵减	4,895,095.51	1,794,133.73	
合 计	5,248,531.82	1,880,060.09	348,073.39

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
收保定国家高新技术产业开发区社会保险事业管理所政府补助（失业保险稳岗返还补贴）	78,073.39	84,608.02	与收益相关
收保定国家高新区管委会科技服务局 2023 年度高增长企业奖励款	200,000.00		与收益相关
收保定国家高新区管委会科技服务局 2024 年度高增长企业奖励款	70,000.00		与收益相关

### 31、投资收益

项 目	本年金额	上年金额
票据贴现费用	-951,645.45	-340,204.45
合 计	-951,645.45	-340,204.45

### 32、信用减值损失

项 目	本年金额	上年金额
应收账款坏账损失	-215,988.04	-196,397.03
其他应收款坏账损失	440,671.86	-11,840.88
合 计	224,683.82	-208,237.91

### 33、资产处置收益

项 目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	69,405.47	66,255.45	69,405.47
合 计	69,405.47	66,255.45	69,405.47

### 34、营业外收入

项 目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
违约赔偿	7,063.00		7,063.00
无法支付的款项	11,906.88		11,906.88
其他	0.60	77,358.22	0.60
合 计	18,970.48	77,358.22	18,970.48

### 35、营业外支出

项 目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		5,087.22	
其中：固定资产		5,087.22	
行政性罚款、滞纳金	1,432.22	6,247.55	1,432.22
赔偿金、违约金等支出	60,000.00		60,000.00

项 目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
其他	0.01	5.01	0.01
合 计	61,432.23	11,339.78	61,432.23

**36、所得税费用**

项 目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	558,969.70	
递延所得税费用	-2,289,940.74	
合 计	-1,730,971.04	

**37、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	20,965,356.35	10,443,968.10
加：资产减值准备		
信用减值损失	-224,683.82	208,237.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,828,194.87	4,217,004.41
使用权资产折旧		
无形资产摊销	462,656.52	462,656.52
长期待摊费用摊销		
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）	-69,405.47	-66,255.45
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		5,087.22
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,219,602.49	6,037,178.84
投资损失（收益以“－”号填列）	951,645.45	340,204.45
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,289,940.74	
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-35,041,912.31	-12,273,148.72
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-182,643,320.02	-3,928,346.12
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-28,114,983.35	8,585,915.06
其他		

补充资料	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	-221,956,790.03	14,032,502.22
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	1,849,112.45	15,232,030.45
减：现金的上年年末余额	15,232,030.45	6,205,440.13
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,382,918.00	9,026,590.32

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	上年年末余额
一、现金	1,849,112.45	15,232,030.45
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,849,112.45	15,232,030.45
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,849,112.45	15,232,030.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

**38、所有权或使用权受到限制的资产**

项 目	年末账面价值	受限
货币资金	2,374.40	财司应计利息
应收票据	2,333,923.90	已贴现未终止确认的票据
应收票据	30,000.00	已背书未终止确认的票据

**六、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 公司的持股 比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
保定天威保变电气股份有限公司	河北省 保定市	制造业	184,152.85	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是中国电气装备集团有限公司。

## 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国电气装备集团供应链科技有限公司	受同一最终控制方控制
中国兵器装备集团人力资源开发中心	受原同一最终控制方控制
西电济南变压器股份有限公司	受同一最终控制方控制
北京中兵保险经纪有限公司	受原同一最终控制方控制
保定天威集团特变电气有限公司	受同一最终控制方控制
保定天威顺达变压器有限公司	受同一最终控制方控制
北京国网富达科技发展有限责任公司	受同一最终控制方控制
沈阳变压器研究院有限公司	受同一最终控制方控制
北京许继电气有限公司	受同一最终控制方控制
中电装财务有限公司	受同一最终控制方控制
天威保变（合肥）变压器有限公司	受同一母公司控制
保定天威变压器工程技术咨询维修有限公司	受同一母公司控制
保定保菱变压器有限公司	受同一母公司控制

## 3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
保定天威集团特变电气有限公司	采购商品	55,730.98	253,672.57
中国兵器装备集团人力资源开发中心	咨询服务		2,216.98
北京中兵保险经纪有限公司	咨询服务		20,070.95
保定天威保变电气股份有限公司	采购商品	56,315,816.89	5,654,823.01
保定天威顺达变压器有限公司	采购商品	51,327.43	
北京国网富达科技发展有限责任公司	采购商品	6,787.61	

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
沈阳变压器研究院有限公司	采购商品	5,660.38	
北京许继电气有限公司	采购商品	66,194.69	
中国电气装备集团供应链科技有限公司	采购商品	997,582.02	

## ② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
保定天威保变电气股份有限公司	销售电磁线	555,765,173.12	605,418,521.26
天威保变（合肥）变压器有限公司	销售电磁线	5,363,626.56	2,588,157.95
中国电气装备集团供应链科技有限公司	销售电磁线	25,552,554.88	
保定天威集团特变电气有限公司	销售电磁线	669,415.81	
保定天威变压器工程技术咨询维修有限公司	销售电磁线	756,593.88	
西电济南变压器股份有限公司	销售电磁线	1,694,760.68	

## (2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利息支出
拆入：				
中电装财务有限公司	29,000,000.00	2025/04/09	2026/04/09	530,533.71
中电装财务有限公司	11,000,000.00	2025/11/11	2026/11/11	

## (3) 其他关联交易

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司在兵器装备集团财务有限责任公司存款账户余额为 0.00 万元。本年与兵器装备集团财务有限责任公司发生利息收入 0.18 万元。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司在中电装财务有限公司存款账户余额为 1,845,808.48 元。本年与中电装财务有限公司发生利息支出和手续费 530,533.71 元，发生利息收入 47,992.69 元。

## 4、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
保定天威保变电气股份有限公司			49,132,748.96	
保定保菱变压器有限公司	819,960.12	655,968.10	879,960.12	439,980.06
天威保变（合肥）变压器有限公司	3,783,156.59			
中国电气装备集团供应链科技有限公司	2,918,567.71			
合计	7,521,684.42	655,968.10	50,012,709.08	439,980.06
应收款项融资：				

项目名称	年末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
保定天威保变电气股份有限公司	6,611,344.69			
合计	6,611,344.69			
预付款项:				
北京中兵保险经纪有限公司			33,236.54	
合计			33,236.54	

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	上年年末余额
短期借款:		
中电装财务有限公司	40,028,111.12	
合计	40,028,111.12	
应付账款:		
保定天威顺达变压器有限公司	2,900.00	
合计	2,900.00	

## 七、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出之日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

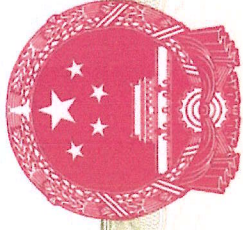
截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

(副本)(5-1)



名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 李尊农、乔久华

出资额 9171 万元  
成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼  
20 层

经营范围  
一般项目：资产评估；工程造价咨询业务；工程管理服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；区块链技术相关软件和服务；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

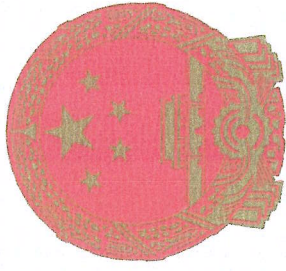


2025 年 11 月 18 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

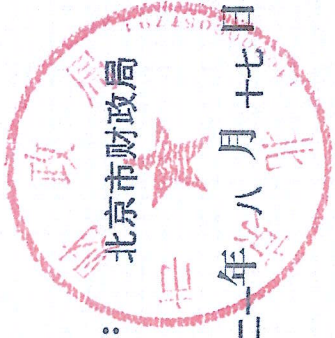
证书序号：0014686

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：



二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 刘雯  
 Sex: 女  
 Date of Birth: 1988-02-08  
 Working Unit: 江苏中审会计师事务所  
 Working Unit Code: 31270218016270688084  
 Identity Card No.:



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册号(110101301257)  
通过2018年年检  
江苏注册会计师协会

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 刘雯  
注册号: 110101301257



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred to

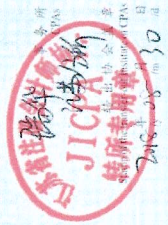


同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred to



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

