



上海摩恩电气股份有限公司

审计报告

中瑞诚审字[2026]第 610374 号

中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）



## 目 录

● 审计报告 .....	第 1-7 页
● 财务报表 .....	第 8-19 页
● 财务报表附注 .....	第 20-109 页
● 会计师事务所营业执照、资格证书	



# 审计报告

中瑞诚审字[2026]第 610374 号

上海摩恩电气股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了上海摩恩电气股份有限公司（以下简称摩恩电气）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号一-财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于摩恩电气，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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。

### （一）收入的确认

#### 1、事项描述

摩恩电气主要从事电缆及电磁线业务的生产销售，应收账款保理以及不良资产清收处置服务。2025 年度摩恩电气营业收入 1,575,505,240.04 元，鉴于营业收入是摩恩电气的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将其识别为关键审计事项。

收入确认的会计政策详情请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”（二十九）所述的会计政策。

#### 2、审计应对

我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制流程；

（2）选取样本检查销售合同，识别客户取得相关商品（或服务）控制权时相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；



(4) 对本年记录的电缆及电磁线收入选取样本，核对发票、销售合同及出库单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

(5) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性证据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## (二) 应收账款坏账准备

### 1、事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，摩恩电气应收款项余额和坏账准备较大，如：应收账款余额为 72,249.16 万元，应收账款坏账准备金额 7,450.42 万元。

摩恩电气管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款的坏账准备测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 了解与应收账款坏账准备相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；



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

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

(6) 检查应收账款的历史回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### 四、其他信息

摩恩电气管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

摩恩电气管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估摩恩电气的持续经营能力，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摩恩电气、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督摩恩电气的财务报告过程。

## 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，就可能导致对摩恩电气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摩恩电气不能持续经营。

(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) 就摩恩电气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（如适用）。



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

中瑞诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:  
(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国·北京

2026 年 03 月 27 日

# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：上海摩恩电气股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	324,760,113.19	129,420,970.27
交易性金融资产	六、2		290,200.00
衍生金融资产	六、3	11,337,136.00	21,128,692.33
应收票据	六、4	93,447,274.87	61,810,688.67
应收账款	六、5	647,987,369.42	576,687,182.50
应收款项融资	六、6	17,773,607.71	4,025,267.10
预付款项	六、7	11,907,809.14	6,609,923.67
其他应收款	六、8	8,105,734.61	12,694,229.99
存货	六、9	142,291,057.55	166,007,907.76
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	105,625,170.41	105,942,013.16
<b>流动资产合计</b>		<b>1,363,235,272.90</b>	<b>1,084,617,075.45</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	六、11	23,658,351.88	22,400,083.62
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、12	109,543,804.02	124,110,944.22
固定资产	六、13	311,594,583.95	293,704,666.69
在建工程	六、14	142,433,175.24	122,492,415.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	20,089,389.89	18,152,928.26
无形资产	六、16	32,749,946.83	34,224,264.35
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、17	2,061,958.39	1,868,961.32
递延所得税资产	六、18	18,168,802.12	20,619,366.81
其他非流动资产	六、19	29,101,073.72	13,134,487.44
<b>非流动资产合计</b>		<b>689,401,086.04</b>	<b>650,708,117.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,052,636,358.94</b>	<b>1,735,325,193.21</b>

法定代表人：  
(签名并盖章)



主管会计工作负责人：  
(签名并盖章)

*Handwritten signature of the accounting officer.*

会计机构负责人：  
(签名并盖章)

*Handwritten signature of the accounting officer.*

# 合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 上海摩恩电气股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、21	814,522,925.59	404,280,923.65
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、22	10,000,000.00	10,000,000.00
应付账款	六、23	46,679,048.63	64,833,244.16
预收款项	六、24	1,160,000.00	430,000.00
合同负债	六、25	7,452,064.64	15,016,112.69
应付职工薪酬	六、26	12,122,834.14	12,295,485.03
应交税费	六、27	2,470,926.43	4,867,120.19
其他应付款	六、28	51,570,585.03	104,208,425.02
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、29	7,798,100.56	135,469,224.81
其他流动负债	六、30	53,647,383.16	56,828,415.49
<b>流动负债合计</b>		<b>1,007,423,868.18</b>	<b>808,228,951.04</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	六、31	63,732,329.21	20,145,230.56
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、32	18,836,157.27	16,299,366.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、33	19,310,000.00	20,878,115.69
递延所得税负债	六、18	2,277,709.99	2,766,469.24
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>104,156,196.47</b>	<b>60,089,182.27</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,111,580,064.65</b>	<b>868,318,133.31</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)	六、34	440,670,000.00	439,200,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、35	72,386,600.55	68,414,355.03
减: 库存股	六、36	4,880,400.00	
其他综合收益	六、37	-2,543,820.59	-4,040,148.80
专项储备			
盈余公积	六、38	22,560,062.05	21,510,126.31
一般风险准备		26,250,000.00	12,250,000.00
未分配利润	六、39	218,751,767.65	227,611,659.63
<b>归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>773,194,209.66</b>	<b>764,945,992.17</b>
少数股东权益		167,862,084.63	102,061,067.73
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>941,056,294.29</b>	<b>867,007,059.90</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>2,052,636,358.94</b>	<b>1,735,325,193.21</b>

法定代表人:  
(签名并盖章)



主管会计工作负责人:  
(签名并盖章)

9  
*任佳妮*

会计机构负责人:  
(签名并盖章)

*任佳妮*

# 合并利润表

2025年

编制单位：上海摩恩电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	六、40	1,575,505,240.04	1,344,384,354.06
减：营业成本	六、40	1,432,080,607.74	1,221,620,758.14
税金及附加	六、41	4,875,557.42	3,598,136.83
销售费用	六、42	20,181,549.11	18,810,490.08
管理费用	六、43	29,640,476.61	29,355,637.35
研发费用	六、44	47,131,708.34	42,341,916.67
财务费用	六、45	28,266,722.70	20,690,024.30
其中：利息费用		27,289,525.63	21,420,946.96
利息收入		853,045.31	1,269,300.93
加：其他收益	六、46	12,445,498.92	21,013,829.93
投资收益（损失以“-”号填列）	六、47	97,982.05	3,008,454.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		271,669.05	-862,460.07
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）	六、48		290,200.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、49	-590,822.78	-8,235,525.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、50	-1,160.40	-5,936,724.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、51	3,292,944.46	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		28,573,060.37	18,107,625.57
加：营业外收入	六、52	96,349.23	2,462,114.93
减：营业外支出	六、53	685,998.86	50,988.25
<b>三、利润总额（亏损总额“-”号填列）</b>		27,983,410.74	20,518,752.25
减：所得税费用	六、54	2,141,545.86	-894,052.20
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		25,841,864.88	21,412,804.45
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,582,043.76	17,871,821.11
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		15,259,821.12	3,540,983.34
（二）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,841,864.88	21,412,804.45
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>		3,037,523.99	-6,005,601.83
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,496,328.21	-3,982,099.05
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		838,596.59	-4,915,173.14
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		838,596.59	-4,915,173.14
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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		657,731.62	933,074.09
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（现金流量套期损益的有效部分）		1,604,101.72	887,615.73
6. 外币财务报表折算差额		-946,370.10	45,458.36
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,541,195.78	-2,023,502.78
<b>六、综合收益总额</b>		28,879,388.87	15,407,202.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,078,371.97	13,889,722.06
归属于少数股东的综合收益总额		16,801,016.90	1,517,480.56
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.02	0.04
（二）稀释每股收益		0.02	0.04

法定代表人：  
(签名并盖章)



主管会计工作负责人：  
(签名并盖章)

*管佳菲*

会计机构负责人：  
(签名并盖章)

*管佳菲*

# 合并现金流量表

2025年

编制单位：上海摩恩电气股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		1,476,125,484.36	1,286,523,613.23
收到的税费返还		2,873,341.67	
收到其他与经营活动有关的现金	六、56	111,168,143.40	73,668,354.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,590,166,969.43</b>	<b>1,360,191,967.60</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,369,673,630.85	1,234,555,898.27
支付给职工以及为职工支付的现金		49,492,588.68	58,026,871.34
支付的各项税费		8,173,463.90	6,392,362.63
支付其他与经营活动有关的现金	六、56	164,521,667.35	77,676,322.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,591,861,350.78</b>	<b>1,376,651,454.44</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,694,381.35</b>	<b>-16,459,486.84</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			3,709,798.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		39,323,398.23	
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	六、56	960,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>40,283,398.23</b>	<b>3,709,798.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		78,562,554.24	57,945,151.83
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	六、56	70,000.00	960,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>78,632,554.24</b>	<b>58,905,151.83</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-38,349,156.01</b>	<b>-55,195,353.83</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		53,880,400.00	
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		909,035,013.45	432,111,075.83
收到其他与筹资活动有关的现金	六、56	243,549,879.50	233,600,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,206,465,292.95</b>	<b>665,711,075.83</b>
偿还债务支付的现金		737,230,870.84	404,077,961.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,327,320.80	22,327,644.95
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	六、56	258,123,764.86	153,648,250.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,021,681,956.50</b>	<b>580,053,856.90</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>184,783,336.45</b>	<b>85,657,218.93</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-460,175.68</b>	<b>46,552.51</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>144,279,623.41</b>	<b>14,048,930.77</b>
加：期初现金及现金等价物余额		97,222,417.72	83,173,486.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>241,502,041.13</b>	<b>97,222,417.72</b>

法定代表人：  
(签名并盖章)



主管会计工作负责人：  
(签名并盖章)

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人：  
(签名并盖章)

*(Handwritten signature)*

## 合并所有者权益（股东权益）变动表 2025年

编制单位：上海康星电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年金额														
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	439,200,000.00	-	-	-	68,414,355.03	-	-4,040,148.80	-	21,510,126.31	12,250,000.00	227,611,659.63	-	764,945,992.17	102,061,067.73	867,007,059.90
加：会计政策变更															-
前期差错更正															-
同一控制下合并															-
其他															-
二、本年初余额	439,200,000.00	-	-	-	68,414,355.03	-	-4,040,148.80	-	21,510,126.31	12,250,000.00	227,611,659.63	-	764,945,992.17	102,061,067.73	867,007,059.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,470,000.00	-	-	-	3,972,245.52	4,880,400.00	1,496,328.21	-	1,049,935.74	14,000,000.00	-8,859,891.98	-	8,248,217.49	65,801,016.90	74,049,234.39
（一）综合收益总额							1,496,328.21				10,582,043.76		12,078,371.97	16,801,016.90	28,879,388.87
（二）所有者投入和减少资本	1,470,000.00	-	-	-	3,972,245.52	4,880,400.00	-	-	-	-	-	-	561,845.52	49,000,000.00	49,561,845.52
1.所有者投入的普通股	1,470,000.00				3,405,683.02	4,880,400.00							-4,716.98	49,000,000.00	48,995,283.02
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					566,562.50								566,562.50		566,562.50
4.其他															-
（三）专项储备提取和使用															-
1.提取专项储备															-
2.使用专项储备															-
（四）利润分配									1,049,935.74	14,000,000.00	-19,441,935.74		-4,392,000.00		-4,392,000.00
1.提取盈余公积									1,049,935.74		-1,049,935.74				-
2.提取一般风险准备										14,000,000.00	-14,000,000.00				-
3.对所有者（或股东）的分配											-4,392,000.00		-4,392,000.00		-4,392,000.00
4.其他															-
（五）所有者权益内部结转															-
1.资本公积转增资本（或股本）															-
2.盈余公积转增资本（或股本）															-
3.盈余公积弥补亏损															-
4.设定受益计划变动额结转留存收益															-
5.其他综合收益结转留存收益															-
6.其他															-
（六）其他															-
四、本年年末余额	440,670,000.00	-	-	-	72,386,600.55	4,880,400.00	-2,543,820.59	-	22,560,062.05	26,250,000.00	218,751,767.65	-	773,194,209.66	167,862,084.63	941,056,294.29

法定代表人：  
(签名并盖章)



主管会计工作负责人：  
(签名并盖章)

*管桂芳*

12

会计机构负责人：  
(签名并盖章)

*管桂芳*

## 合并所有者权益（股东权益）变动表

2025年

编制单位：上海康星电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	439,200,000.00				68,414,355.03		3,341,950.25		19,029,561.23	1,270,934.37	224,191,469.23		755,448,270.11	100,543,587.17	855,991,857.28
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下合并															
其他															
二、本年年初余额	439,200,000.00	-	-	-	68,414,355.03	-	3,341,950.25	-	19,029,561.23	1,270,934.37	224,191,469.23	-	755,448,270.11	100,543,587.17	855,991,857.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-7,382,099.05	-	2,480,565.08	10,979,065.63	3,420,190.40	-	9,497,722.06	1,517,480.56	11,015,202.62
（一）综合收益总额							-3,982,099.05				17,871,821.11		13,889,722.06	1,517,480.56	15,407,202.62
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备															
2.使用专项储备															
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,480,565.08	10,979,065.63	-17,851,630.71	-	-4,392,000.00		-4,392,000.00
1.提取盈余公积									2,480,565.08		-2,480,565.08				
2.提取一般风险准备										10,979,065.63	-10,979,065.63				
3.对所有者（或股东）的分配											-4,392,000.00		-4,392,000.00		-4,392,000.00
4.其他															
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-3,400,000.00	-	-	-	3,400,000.00	-	-		-
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							-3,400,000.00				3,400,000.00				
6.其他															
（六）其他															
四、本年年末余额	439,200,000.00	-	-	-	68,414,355.03	-	-4,040,148.80	-	21,510,126.31	12,250,000.00	227,611,659.63	-	764,945,992.17	102,061,067.73	867,007,059.90

法定代表人：  
(签名并盖章)



主管会计工作负责人：  
(签名并盖章)

管佳菲

13

会计机构负责人：  
(签名并盖章)

管佳菲



# 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：上海摩恩电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		225,045,492.76	78,289,420.61
交易性金融资产			290,200.00
衍生金融资产			
应收票据		28,352,832.36	18,611,765.77
应收账款	十五、1	189,879,044.38	181,419,598.32
应收款项融资		4,313,977.34	846,888.27
预付款项		134,888,461.71	132,524,902.90
其他应收款	十五、2	353,486,093.58	342,375,119.20
存货		75,483,207.76	75,664,032.58
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,156,852.38	1,409,620.52
<b>流动资产合计</b>		<b>1,013,605,962.27</b>	<b>831,431,548.17</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	十五、3	308,054,221.88	280,566,153.62
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		109,543,804.02	124,110,944.22
固定资产		202,785,251.45	203,185,431.06
在建工程		1,017,318.35	1,518,619.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		540,806.83	2,068,615.50
无形资产		32,574,732.18	33,971,601.06
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,082,235.75	738,588.06
递延所得税资产		9,171,410.40	9,938,758.71
其他非流动资产		9,117,885.70	622,952.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>673,887,666.56</b>	<b>656,721,663.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,687,493,628.83</b>	<b>1,488,153,211.87</b>

法定代表人：  
(签名并盖章)



主管会计工作负责人：  
(签名并盖章)

*管佳妮*

会计师事务所负责人：  
(签名并盖章)

*管佳妮*



# 母公司资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 上海摩恩电气股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款		679,433,622.81	359,238,986.15
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		10,000,000.00	10,000,000.00
应付账款		27,082,617.42	48,089,712.72
预收款项			
合同负债		6,651,413.31	11,217,970.77
应付职工薪酬		1,560,434.07	1,560,434.06
应交税费		1,341,568.00	1,133,492.23
其他应付款		128,940,724.83	185,356,993.43
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,647,208.63	89,708,056.81
其他流动负债		14,269,232.09	17,202,001.52
<b>流动负债合计</b>		<b>873,926,821.16</b>	<b>723,507,647.69</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		63,732,329.21	20,105,951.39
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			372,116.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		19,310,000.00	20,878,115.69
递延所得税负债		81,121.02	353,822.33
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>83,123,450.23</b>	<b>41,710,006.22</b>
<b>负债合计</b>		<b>957,050,271.39</b>	<b>765,217,653.91</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)		440,670,000.00	439,200,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		71,641,947.09	67,669,701.57
减: 库存股		4,880,400.00	
其他综合收益		-1,338,808.60	-2,177,405.19
专项储备			
盈余公积		22,560,062.05	21,510,126.31
未分配利润		201,790,556.90	196,733,135.27
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>730,443,357.44</b>	<b>722,935,557.96</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,687,493,628.83</b>	<b>1,488,153,211.87</b>

法定代表人:  
(签名并盖章)



主管会计工作负责人:  
(签名并盖章)

*王佳*

会计机构负责人:  
(签名并盖章)

*王佳*



# 母公司利润表

2025年

编制单位：上海摩恩电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十五、4	473,734,312.07	571,935,103.95
减：营业成本	十五、4	420,526,207.54	510,891,045.96
税金及附加		3,288,129.84	2,459,754.94
销售费用		7,823,752.63	9,108,740.98
管理费用		20,782,104.68	21,563,410.04
研发费用		20,062,919.00	17,682,227.27
财务费用		8,486,231.78	10,153,442.30
其中：利息费用		19,856,823.11	16,840,584.77
利息收入		12,460,445.00	6,778,434.16
加：其他收益		3,812,214.27	9,972,751.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	9,836,290.25	11,131,520.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		271,669.05	-862,460.07
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）			290,200.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,888,756.93	4,354,806.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,160.40	9,027.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,044,922.70	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,345,990.35</b>	<b>25,834,788.40</b>
加：营业外收入		74,441.23	16,568.76
减：营业外支出		574,429.84	10,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额“-”号填列）</b>		<b>10,846,001.74</b>	<b>25,841,357.16</b>
减：所得税费用		346,644.37	1,035,706.36
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>10,499,357.37</b>	<b>24,805,650.80</b>
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,499,357.37	24,805,650.80
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>		<b>838,596.59</b>	<b>-1,921,462.69</b>
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		838,596.59	-4,915,173.14
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		838,596.59	-4,915,173.14
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			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	2,993,710.45
1.权益法下可转进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（现金流量套期损益的有效部分）			2,993,710.45
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>11,337,953.96</b>	<b>22,884,188.11</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

法定代表人：  
(签名并盖章)



主管会计工作负责人：  
(签名并盖章)

*管桂芳*

会计机构负责人：  
(签名并盖章)

*管桂芳*



# 母公司现金流量表

2025年

编制单位：上海摩恩电气股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		460,485,031.00	637,628,490.74
收到的税费返还		2,873,341.67	
收到其他与经营活动有关的现金		68,893,900.78	32,514,000.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>532,252,273.45</b>	<b>670,142,491.64</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		478,283,364.27	581,179,442.78
支付给职工以及为职工支付的现金		20,356,127.63	23,192,823.00
支付的各项税费		3,083,562.27	3,516,591.73
支付其他与经营活动有关的现金		130,755,654.58	36,872,974.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>632,478,708.75</b>	<b>644,761,832.36</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-100,226,435.30</b>	<b>25,380,659.28</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		57,962,608.01	
取得投资收益收到的现金		3,000,000.00	15,400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,895,398.23	
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		960,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>65,818,006.24</b>	<b>15,400,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,876,967.41	2,375,766.73
投资支付的现金		77,233,800.00	17,950,070.00
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		70,000.00	960,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>113,180,767.41</b>	<b>21,285,836.73</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-47,362,761.17</b>	<b>-5,885,836.73</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		4,880,400.00	
取得借款收到的现金		724,035,013.45	368,111,075.83
收到其他与筹资活动有关的现金		1,764,188,047.20	536,437,463.04
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,493,103,460.65</b>	<b>904,548,538.87</b>
偿还债务支付的现金		597,730,870.84	366,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,818,885.04	20,508,577.65
支付其他与筹资活动有关的现金		1,635,596,097.56	545,618,909.95
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,255,145,853.44</b>	<b>932,377,487.60</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>237,957,607.21</b>	<b>-27,828,948.73</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-173,050.12</b>	<b>946.87</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>90,195,360.62</b>	<b>-8,333,179.31</b>
加：期初现金及现金等价物余额		54,090,875.88	62,424,055.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>144,286,236.50</b>	<b>54,090,875.88</b>

法定代表人：  
(签名并盖章)



主管会计工作负责人：  
(签名并盖章)

*王佳妮*

会计机构负责人：  
(签名并盖章)

*王佳妮*

# 母公司所有者权益（股东权益）变动表

2025年

编制单位：上海摩恩电气股份有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	本金额					所有者权益合计
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	439,200,000.00	-	-	-	67,669,701.57	-	-2,177,405.19	-	21,510,126.31	196,733,135.27	722,935,557.96
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	439,200,000.00	-	-	-	67,669,701.57	-	-2,177,405.19	-	21,510,126.31	196,733,135.27	722,935,557.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,470,000.00	-	-	-	3,972,245.52	4,880,400.00	838,596.59	-	1,049,935.74	5,057,421.63	7,507,799.48
（一）综合收益总额							838,596.59			10,499,357.37	11,337,953.96
（二）所有者投入和减少资本	1,470,000.00	-	-	-	3,972,245.52	4,880,400.00	-	-	-	-	561,845.52
1.所有者投入的普通股	1,470,000.00				3,405,683.02	4,880,400.00					-4,716.98
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					566,562.50						566,562.50
4.其他											-
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备											-
2.使用专项储备											-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,049,935.74	-5,441,935.74	-4,392,000.00
1.提取盈余公积									1,049,935.74	-1,049,935.74	-
2.对所有者（或股东）的分配										-4,392,000.00	-4,392,000.00
3.其他											-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-
5.其他综合收益结转留存收益											-
6.其他											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	440,670,000.00	-	-	-	71,641,947.09	4,880,400.00	-1,338,808.60	-	22,560,062.05	201,790,556.90	730,443,357.44

法定代表人：  
(签名并盖章)



主管会计工作负责人：  
(签名并盖章)

*管佳伟*

会计机构负责人：  
(签名并盖章)

*管佳伟*

## 母公司所有者权益（股东权益）变动表

2025年

编制单位：上海康恩药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	439,200,000.00				67,669,701.57		3,144,057.50		19,029,561.23	175,400,049.55	704,443,369.85
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	439,200,000.00	-	-	-	67,669,701.57	-	3,144,057.50	-	19,029,561.23	175,400,049.55	704,443,369.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-5,321,462.69	-	2,480,565.08	21,333,085.72	18,492,188.11
（一）综合收益总额							-1,921,462.69			24,805,650.80	22,884,188.11
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股											-
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备											-
2.使用专项储备											-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,480,565.08	-6,872,565.08	-4,392,000.00
1.提取盈余公积									2,480,565.08	-2,480,565.08	-
2.对所有者（或股东）的分配										-4,392,000.00	-4,392,000.00
3.其他											-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-3,400,000.00	-	-	3,400,000.00	-
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							-3,400,000.00			3,400,000.00	-
5.其他											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	439,200,000.00	-	-	-	67,669,701.57	-	-2,177,405.19	-	21,510,126.31	196,733,135.27	722,935,557.96

法定代表人：  
(签名并盖章)



主管会计工作负责人：  
(签名并盖章)

*管佳妮*  
19

会计机构负责人：  
(签名并盖章)

*管佳妮*

# 上海摩恩电气股份有限公司

## 财务报表附注

截止 2025 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

### 一、公司基本情况

上海摩恩电气股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由自然人问泽鸿和问泽鑫为发起人,由上海摩恩电气有限公司整体变更设立的股份有限公司。统一社会信用代码:913100006073788946。2010年7月在深圳证券交易所上市。

截至 2025 年 12 月 31 日,公司累计发行股本总数 44,067.00 万股,注册资本为 44,067.00 万元。

公司注册地址:上海市浦东新区江山路 2829 号,统一社会信用代码:913100006073788946,法定代表人:朱志兰。

公司实际从事的主要经营活动为电缆业务及电磁线业务,应收账款保理以及不良资产清收处置服务。

本公司的实际控制人为问泽鸿。

本公司董事会于 2026 年 3 月 27 日批准报出本财务报表。

### 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”),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》的相关规定编制。

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。除部分金融工具外,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

本公司综合评价目前可获取的信息,自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

### 三、公司主要会计政策、会计估计

## 1、遵循企业会计准则的声明

本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现金流量。

## 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，是指企业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。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%
重要的在建工程	单项在建工程明细金额超过资产总额 0.5%
重要的应付账款、预收账款和其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款/预收账款，占应付账款/其他应付款/预收账款总额的 10% 以上且金额大于 100 万元
重要的投资活动现金流量	单项现金流量金额超过资产总额 5%
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占公司总收入金额比例 $\geq 10\%$
重要的合营安排或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占本公司资产总额超过 10%

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 7、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损

益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

## 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确

认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 9、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、流动性强、易于转换为已知金额的现金、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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失

了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### (1) 金融资产

#### ① 本公司持有的债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

1) 以摊余成本计量的。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入

当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## ② 本公司的权益工具投资

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## (2) 金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：该项指定能够消除或显著减少会计错配；根据正式书面文件载明的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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，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从其他综合收益转出，计入留存收益。

## 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。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按

照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

### （3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；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股东权益总额。

### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，但是放弃了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)。

### (5) 金融工具的减值

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

#### ① 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，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。如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。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。

#### 1) 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。

#### 2) 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。

#### 3) 金融资产减值的会计处理方法

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

则将差额确认为减值利得。

### ③ 各类金融资产信用损失的确定方法

#### I 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	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，应与“应收账款”组合划分相同

#### II 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

项 目	确定组合的依据
应收账款组合 1	单项计提预期信用损失的应收账款。
应收账款组合 2	按组合计提预期信用损失的应收账款。

#### III 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	单项计提预期信用损失的其他应收款。
其他应收款组合 2	按组合计提预期信用损失的其他应收款。

### (6) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具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准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- 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关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。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

#### (8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

### 12、应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“金融工具”。

### 13、存货

#### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

#### (3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### (4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

### 14、合同资产和合同负债

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资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于

时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产预期信用损失法计提减值准备，参照附注三、11、（5）金融工具的减值。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得，合同资产减值损失列报为资产减值损失。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 15、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：一是在当前状况下，仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款，即可立即出售；二是出售极可能发生，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。如果该出售计划需要得到股东或者监管部门批准，应当已经取得批准。

### （1）取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组的计量

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。

除企业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。

### （2）持有待售类别的初始计量和后续计量

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，如果该处置组包含商誉，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认非流动资产确认

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和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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。

## 16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

### （1）初始投资成本的确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本。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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一

项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益的确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算

采用权益法核算时，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；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，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售

的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 17、投资性房地产

(1) 本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权；
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③ 已出租的建筑物。

(2) 本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

① 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③投资者投入的投资性房地产的账面价值依据投资合同或协议约定的价值确定，但如果投资合同或协议约定的价值不公允，应以公允价值作为账面价值。

④以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

#### (4) 后续计量

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

(5) 投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、24“长期资产减值”。

## 18、固定资产

### (1) 认定依据

本公司的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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

### (2) 折旧方法

固定资产按取得时的实际成本入账，以年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
电子设备及其他	平均年限法	5	5.00	19.00
运输设备	平均年限法	5	5.00	19.00

在考虑减值准备的情况下，按单项固定资产扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，分项确定并计提各期折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### (3) 固定资产后续支出的会计处理方法：

固定资产修理费用，直接计入当期费用。

固定资产改良支出，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。

固定资产装修费用，符合资本化原则的，在固定资产科目下单设“固定资产装修”明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。

融资租入固定资产发生的后续支出，比照上述原则处理。

经营租入固定资产发生的后续支出，在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中年限较短的期间内，采用合理方法单独计提折旧。

## 19、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑安装验收标准
需要安装调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、24“长期资产减值”。

## 20、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 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。

### (2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货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，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定

可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

发生借款的折价或溢价的，折价和溢价在借款期间采用实际利率法进行摊销。

## 21、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司无形资产的摊销方法如下表：

无形资产名称	摊销方法	摊销期限	依据
系统软件	直线法	5	预期经济利益年限
土地使用权	直线法	50	产权登记期限

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 22、研究开发支出

本公司研发支出的归集范围包括人工费用（包括职工薪酬及外聘人员劳务费）、材料、燃料和动力费用、检验试验费用、折旧和摊销费、设计费、委托研发费等。并按以下方式进行归集：从事研发活动人员的相关职工薪酬主要指从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬；耗用材料指研发时直接投入的相关材料等；相关折旧摊销费用主要指用于研发活动的仪器、设备、房屋等固定资产的折旧费、用于研发活动的软件、专利权、非专利技术等无形资产的摊销费用。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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 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；内部使用的无形资产有证据表明可以内部使用；

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。

### 23、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

### 24、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、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

## 25、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；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；企业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，在职工为其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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

## 26、预计负债

### (1) 确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③ 该义务的金额能够可靠计量。

### (2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

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，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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 27、股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (2) 权益结算的股份支付

对授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，公司在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

对完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，公司以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。等待期，是指可行权条件得到满足的期间。

### (3) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，公司在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。

公司在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (4) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值，对于授予的限制性股票的公允价值，按照授予日股票市场价格扣除授予价格的差额确定。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等估值方法确定其公允价值。

### (5) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 28、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 29、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

公司主要的收入种类包括电缆销售收入、不良资产清收处置服务收入、类金融收入，这些收入分为以下两类：

### (1) 按照时段法确认的收入

满足下列条件之一，因此属于在某一时段内履行的履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。

## (2) 按时点法确认的收入

由于不满足时段法确认的条件，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；
- 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 客户已接受该商品或服务。

公司披露的收入确认会计政策应包括但不限于：

- ① 识别履约义务涉及重大会计判断的，应披露具体判断依据。
- ② 确定交易价格、估计可变对价、分摊交易价格以及计量预期退还给客户的款项等类似义务所采用的方法。
- ③ 履约义务实现方式，收入确认时点及判断依据，履约进度计量方法及判断依据。
- ④ 主要责任人认定涉及重大会计判断的，应披露具体判断依据。

## (3) 交易价格

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## (5) 收入确认的具体方法

### ① 电缆销售收入确认原则

业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，财务人员根据销货申请收取货款并通知仓库办理出库手续。财务部收到客户签收的发货单回单后，确认已将商品控制权转移给购货方，确认销售收入。

### ② 不良资产清收处置服务收入确认原则

本公司为客户提供不良资产的尽职调查、估值定价、司法诉讼、处置、清收及拍卖

等管理服务，根据双方签署的服务协议以及不良资产的规模，按照提供服务的不同阶段收取一定比例的服务费确认收入。

### ③类金融收入确认原则

本公司的商业保理业务收入包含利息收入。

利息收入按照商业保理合同约定的利率以及期间，在拨付保理融资款时一次性收取或按期收取。公司根据保理融资金额与实际利率，按货币资金的实际使用期限确认收入。

### (6) 合同成本

合同成本包括合同履行成本和合同取得成本。本公司为提供劳务而发生的成本，确认为合同履行成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履行成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

## 30、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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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。

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 31、递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### 32、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认；（2）对于与子公司、合营企业及联营企

业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 33、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及设备。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司将租赁期不超过 1 年的确定为短期租赁，将租入资产全新状态下的公允价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③ 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：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；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，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### ④ 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

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### 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。

## 34、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为现金流量套期处理。

本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评估。

#### ①公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

#### ②现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### ③境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

## （2）回购公司股份

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

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

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。公司回购其普通股形成的库存股不得参与公司利润分配，在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

## （3）债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

本公司作为债权人，对收到的用于清偿债务的非金融资产按下列方法计量其成本，对于的存货，按放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本计量；对收到的联营企业或合营企业投资的成本或债权转为股权的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司作为债权人终止确认原债权，同时按重组条款按公允价值确认一项新的债权，其差额计入当期损益。以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，债权人先接受让的金融资产和重组债权的公允价值确认相关资产，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，再加上直接归属于这些非金融资产的税金、运输费、安装费等其他成本确定各项非金融资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

本公司作为债务人，以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司作为债务人在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，本公司初始确认权益工具时按照权

益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司作为债务人终止确认原债务，同时按重组条款按公允价值确认一项新的债务，其差额计入当期损益。以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司作为债务人应在债务符合终止确认条件时终止确认相关债务，并按公允价值确认权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，应当按照所清偿债务的公允价值计量，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### 35、会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正

#### (1) 会计政策变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

#### (2) 会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13.00、9.00、6.00
城市维护建设税	应缴流转税额	7.00、5.00、1.00
教育费附加	应缴流转税额	3.00
地方教育费附加	应缴流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、20.00、17.00

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况说明：

纳税主体名称	所得税税率%
上海摩恩电气股份有限公司	15.00
摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	15.00
致动电气私人有限公司	17.00
致动新能源装备私人有限公司	17.00
致动（泰国）电气有限公司	20.00
其他子公司	25.00

### 2、税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，

减按 15% 的税率征收企业所得税”。上海摩恩电气股份有限公司已于 2023 年 12 月 13 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准颁发的《高新技术企业证书》。上海摩恩电气股份有限公司 2023 年至 2025 年度享受高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税的税收优惠政策。

摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司已于 2023 年 12 月 13 日取得江苏省科学技术委员会、江苏省财政局、国家税务总局江苏省税务局批准颁发的《高新技术企业证书》。摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司 2023 年至 2025 年度享受高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税的税收优惠政策。

## 五、企业合并及合并财务报表

### 1、企业集团的构成（合并范围）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
上海摩恩商业保理有限公司	5,000 万元人民币	上海	上海	保理	100.00		设立
上海摩安投资有限公司	5,200 万元人民币	上海	上海	清收服务		100.00	收购
上海摩安资产管理有限公司	100 万元人民币	上海	上海	投资		100.00	设立
福建平潭摩安资产管理有限公司	3,000 万元人民币	福建	福建	投资		64.00	设立
摩恩电缆股份有限公司	5,000 万元人民币	扬州	扬州	制造	100.00		设立
摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	30,000 万元人民币	扬州	扬州	制造	48.50	2.50	设立
上海摩恩通信线缆有限公司	1,000 万元人民币	上海	上海	制造	100.00		设立
上海摩信物业管理有限公司	100 万元人民币	上海	上海	物业管理	100.00		设立

江苏摩恩新能源机电工程股份有限公司	5,000 万元人民币	扬州	扬州	制造	90.00	10.00	设立
扬州摩恩酒店有限公司	100 万元人民币	扬州	扬州	酒店住宿		51.00	设立
扬州摩竞酒店有限公司	100 万元人民币	扬州	扬州	酒店住宿		51.00	设立
致动电气私人有限公司	1,000 万美元	新加坡	新加坡	贸易	100.00		设立
致动新能源装备私人有限公司	10 万美元	新加坡	新加坡	贸易		100.00	设立
致动(泰国)电气有限公司	1,000 万美元	泰国	泰国	制造		100.00	设立

## (1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
摩恩新能源系统(江苏)股份有限公司	49.00	15,558,645.39		168,169,188.91

## (2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
摩恩新能源系统(江苏)股份有限公司	787,413,210.17	241,484,153.75	1,028,897,363.92	668,880,821.64	16,814,115.94	685,694,937.58

(续)

子公司名称	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
摩恩新能源系统(江苏)	596,208,469.74	247,466,233.02	843,674,702.76	616,990,735.41	18,379,176.05	635,369,911.46

股份有限  
公司

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
摩恩新能源系统 (江苏)股份有限公司	1,460,515,326.50	31,752,337.54	34,897,635.04	101,935,533.82

(续)

子公司名称	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
摩恩新能源系统 (江苏)股份有限公司	1,175,028,020.40	7,226,496.61	3,096,899.11	-80,801,246.79

## 2、其他原因的合并范围变动

(1)扬州摩恩酒店有限公司在江苏省扬州市宝应县全资设立孙子公司扬州摩竞酒店有限公司（以下简称“摩竞酒店”）。摩竞酒店的基本情况如下：

公司名称：扬州摩竞酒店有限公司

公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

注册资本：100 万元人民币

注册地址：宝应县荷香盛世宾馆楼 101 室 2-3 层

成立日期：2025-12-04

股权结构：扬州摩恩酒店有限公司持股 100.00%

经营范围：许可项目：住宿服务；餐饮服务；食品销售；酒类经营；食品互联网销售；烟草制品零售（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：酒店管理；物业管理；商务代理代办服务；食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；会议及展览服务；外卖递送服务；数字创意产品展览展示服务（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）。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，

本期指 2025 年度，上期指 2024 年度，货币单位为人民币元。

## 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	214,518,777.65	96,833,135.89
其他货币资金	110,241,335.54	32,587,834.38
<b>合 计</b>	<b>324,760,113.19</b>	<b>129,420,970.27</b>
其中：存放在境外的款项总额	20,073,135.57	15,081,152.50

注：截至 2025 年 12 月 31 日，银行存款中的诉讼冻结资金 4,425,425.72 元，其他货币资金中的银行承兑汇票保证金 86.79 元、信用证保证金 71,744,628.86 元、保函保证金 7,017,827.27 元、远期结售汇保证金 70,103.42 元，总计 83,258,072.06 元为使用受限资产。

## 2、交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		290,200.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		290,200.00
<b>合 计</b>		<b>290,200.00</b>

## 3、衍生金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
套期保值工具	11,337,136.00	21,128,692.33
<b>合计</b>	<b>11,337,136.00</b>	<b>21,128,692.33</b>

## 4、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	71,272,945.09		71,272,945.09
商业承兑汇票	23,341,399.77	1,167,069.99	22,174,329.78
<b>合 计</b>	<b>94,614,344.86</b>	<b>1,167,069.99</b>	<b>93,447,274.87</b>

类别	期初余额
----	------

	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	49,289,693.47		49,289,693.47
商业承兑汇票	13,179,994.95	658,999.75	12,520,995.20
<b>合 计</b>	<b>62,469,688.42</b>	<b>658,999.75</b>	<b>61,810,688.67</b>

## (2) 坏账准备

类 别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,341,399.77	100.00	1,167,069.99	5.00	22,174,329.78
<b>合 计</b>	<b>23,341,399.77</b>	<b>—</b>	<b>1,167,069.99</b>	<b>--</b>	<b>22,174,329.78</b>

类 别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,179,994.95	100.00	658,999.75	5.00	12,520,995.20
<b>合 计</b>	<b>13,179,994.95</b>	<b>--</b>	<b>658,999.75</b>	<b>--</b>	<b>12,520,995.20</b>

## ①按组合计提坏账准备的应收票据

名 称	期末数		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票小计	23,341,399.77	1,167,069.99	--
商业承兑汇票	23,341,399.77	1,167,069.99	5.00
银行承兑汇票小计		--	--
银行承兑汇票		--	--
<b>合 计</b>	<b>23,341,399.77</b>	<b>1,167,069.99</b>	<b>--</b>

## ②本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失	658,999.75	508,070.24				1,167,069.99

失的应收票据					
其中：商业承兑汇票	658,999.75	508,070.24			1,167,069.99
合 计	<b>658,999.75</b>	<b>508,070.24</b>			<b>1,167,069.99</b>

## (3) 期末公司已质押的应收票据

票据种类	期末已质押的金额	
银行承兑汇票		50,273,703.82
商业承兑汇票		
合 计		<b>76,595,099.84</b>

## (4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

票据种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	67,723,411.39	50,273,703.82
商业承兑汇票	10,295,786.82	
合 计	<b>78,019,198.21</b>	<b>50,273,703.82</b>

(5) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

## 5、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	597,835,707.40	509,951,395.60
1 至 2 年	53,640,014.64	58,348,709.03
2 至 3 年	9,268,627.06	42,052,418.73
3 至 4 年	25,295,405.20	7,680,531.50
4 至 5 年	5,865,909.21	4,893,106.71
5 年以上	30,585,925.85	25,990,632.05
小 计	722,491,589.36	648,916,793.62
减：坏账准备	74,504,219.94	72,229,611.12
合 计	<b>647,987,369.42</b>	<b>576,687,182.50</b>

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	42,285,391.30	5.85	17,563,068.19	41.53	24,722,323.11
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	680,206,198.06	94.15	56,941,151.75	8.37	623,265,046.31

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	680,206,198.06	94.15	56,941,151.75	8.37	623,265,046.31
<b>合 计</b>	<b>722,491,589.36</b>	<b>100.00</b>	<b>74,504,219.94</b>	<b>--</b>	<b>647,987,369.42</b>

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	54,474,817.92	8.39	18,293,289.24	33.58	36,181,528.68
按信用风险组合计提坏账准备的应收账款	594,441,975.70	91.61	53,936,321.88	9.07	540,505,653.82
其中：账龄组合	594,441,975.70	91.61	53,936,321.88	9.07	540,505,653.82
<b>合 计</b>	<b>648,916,793.62</b>	<b>100.00</b>	<b>72,229,611.12</b>	<b>--</b>	<b>576,687,182.50</b>

## ①年末重要的单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位 1	19,511,958.77	--	0.00	已收到法院判决书，预计可回收 100%
单位 2	5,863,410.19	5,863,410.19	100.00	预计无法收回
单位 3	4,792,825.28	3,834,260.22	80.00	预计可回收 20%
单位 4	4,472,221.18	2,236,110.59	50.00	预计可回收 50%
单位 5	2,447,536.79	1,223,768.39	50.00	预计可回收 50%
单位 6	2,303,415.19	2,303,415.19	100.00	预计无法收回
单位 7	1,462,351.20	1,462,351.20	100.00	预计无法收回
单位 8	791,920.29	--	0.00	已收到法院判决书，预计可回收 100%
单位 9	561,679.95	561,679.95	100.00	预计无法收回
<b>合 计</b>	<b>42,207,318.84</b>	<b>17,484,995.73</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	597,835,707.40	29,891,785.37	5.00

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	53,640,014.64	5,364,001.46	10.00
2 至 3 年	4,300,326.51	1,290,097.96	30.00
3 至 4 年	7,512,289.90	3,756,144.96	50.00
4 至 5 年	1,393,688.03	1,114,950.42	80.00
5 年以上	15,524,171.58	15,524,171.58	100.00
合 计	<b>680,206,198.06</b>	<b>56,941,151.75</b>	--

## (3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	72,229,611.12	3,899,274.11	1,624,665.29			74,504,219.94
合 计	<b>72,229,611.12</b>	<b>3,899,274.11</b>	<b>1,624,665.29</b>			<b>74,504,219.94</b>

## (4) 按欠款方归集的年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	合计	账龄区间	占应收账款和合同资产总额的比例 (%)	应收坏账和合同资产减值准备合计
第一名	52,780,138.05		52,780,138.05	33,442,841.87 元 1 年以内; 19,329,532.18 元 1-2 年; 7,764.00 元 3-4 年	7.31	3,611,306.51
第二名	46,015,064.18		46,015,064.18	38,398,137.13 元 1 年以内; 7,616,927.05 元 1-2 年	6.37	2,681,599.56
第三名	29,876,929.44		29,876,929.44	1 年以内	4.14	1,493,846.47
第四名	27,022,827.12		27,022,827.12	1 年以内	3.74	1,351,141.36
第五名	22,962,347.76		22,962,347.76	1 年以内	3.18	1,148,117.39
合 计	<b>178,657,306.55</b>		<b>178,657,306.55</b>	--	<b>24.74</b>	<b>10,286,011.29</b>

## 6、应收款项融资

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的应收票据	17,773,607.71	4,025,267.10
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的应收账款		
<b>合 计</b>	<b>17,773,607.71</b>	<b>4,025,267.10</b>

(2) 本报告期不存在坏账准备转回或转销的应收款项融资。

(3) 本报告期不存在实际核销的应收款项融资。

(4) 期末公司不存在已质押的应收款项融资。

(5) 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	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	67,723,411.39	137,720,030.08
<b>合 计</b>	<b>67,723,411.39</b>	<b>137,720,030.08</b>

## 7、预付款项

## (1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,738,824.08	98.58	6,604,651.26	99.92
1-2 年	168,985.06	1.42	5,272.41	0.08
2-3 年				
3 年以上				
<b>合 计</b>	<b>11,907,809.14</b>	<b>100.00</b>	<b>6,609,923.67</b>	<b>100.00</b>

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总 额的比例(%)	账龄	未结算原因
第一名	非关联关系	4,325,205.95	36.32	1 年以内	未到结算期
第二名	非关联关系	2,579,298.00	21.66	1 年以内	未到结算期
第三名	非关联关系	883,951.46	7.42	1 年以内	未到结算期
第四名	非关联关系	638,109.46	5.36	1 年以内	未到结算期
第五名	非关联关系	477,762.43	4.01	1 年以内	未到结算期
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>8,904,327.30</b>	<b>74.77</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## 8、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,105,734.61	12,694,229.99
<b>合 计</b>	<b>8,105,734.61</b>	<b>12,694,229.99</b>

## (1) 其他应收款情况

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,019,094.83	11,340,502.66
1 至 2 年	464,860.51	443,053.33
2 至 3 年	264,329.23	1,468,160.24
3 至 4 年	1,412,680.00	719,747.93
4 至 5 年	639,247.93	1,036,796.73
5 年以上	2,862,144.65	4,434,447.92
小 计	12,662,357.15	19,442,708.81
减：坏账准备	4,556,622.54	6,748,478.82
<b>合 计</b>	<b>8,105,734.61</b>	<b>12,694,229.99</b>

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	7,124,748.33	12,371,001.56
押金、保证金	3,858,632.54	4,935,919.51
备用金	1,678,976.28	2,135,787.74
小 计	12,662,357.15	19,442,708.81
减：坏账准备	4,556,622.54	6,748,478.82
<b>合 计</b>	<b>8,105,734.61</b>	<b>12,694,229.99</b>

## ③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）	
期初余额	4,795,600.90		1,952,877.92	6,748,478.82
期初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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）	
本年计提				
本年转回	2,191,856.28			2,191,856.28
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	2,603,744.62		1,952,877.92	4,556,622.54

## ④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,952,877.92					1,952,877.92
按组合计提坏账准备	4,795,600.90		2,191,856.28			2,603,744.62
其中：账龄组合	4,795,600.90		2,191,856.28			2,603,744.62
合计	6,748,478.82		2,191,856.28			4,556,622.54

其中：

A、2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	10,709,479.23	24.31	2,603,744.62	公司参考了历史信用经验，结合当前状况对未来经济状况的预采用评估逾期天数的计算预期信用
合计	10,709,479.23	24.31	2,603,744.62	

B、2025 年 12 月 31 日，处于第三阶段的主要其他应收款坏账准备如下

	账面余额	整个存续期预期信用损失率(已发生信用减值)	坏账准备	理由	账龄
单项计提：					
其他应收款单位1	574,551.71	100.00	574,551.71	预计无法收回	5年以上
其他应收款单位2	364,705.00	100.00	364,705.00	预计无法收回	5年以上
其他应收款单位3	297,139.27	100.00	297,139.27	预计无法收回	5年以上

其他应收款单位4	186,159.77	100.00	186,159.77	预计无法收回	5年以上
其他应收款单位5	124,000.00	100.00	124,000.00	预计无法收回	5年以上
其他应收款单位6	114,000.00	100.00	114,000.00	预计无法收回	5年以上
其他零星应收客户	292,322.17	100.00	292,322.17	预计无法收回	5年以上
<b>合计</b>	<b>1,952,877.92</b>	<b>100.00</b>	<b>1,952,877.92</b>	--	

## ⑤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	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	往来及代垫款	1,284,000.00	400.00 元 1 年以内; 1,283,600.00 元 3-4 年	10.14	641,820.00
第二名	往来及代垫款	1,084,800.00	1 年以内	8.57	54,240.00
第三名	往来及代垫款	635,039.46	5 年以上	5.02	635,039.46
第四名	往来及代垫款	574,551.71	5 年以上	4.54	574,551.71
第五名	往来及代垫款	500,000.00	4-5 年	3.95	400,000.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>4,078,391.17</b>	<b>—</b>	<b>32.22</b>	<b>2,305,651.17</b>

## 9、存货

## (1) 存货分类明细情况:

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,659,806.82	60,334.83	17,599,471.99
在产品	71,327,276.90		71,327,276.90
库存商品	52,075,350.93		52,075,350.93
发出商品	1,288,957.73		1,288,957.73
<b>合计</b>	<b>142,351,392.38</b>	<b>60,334.83</b>	<b>142,291,057.55</b>

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,817,961.62	323,624.46	29,494,337.16
在产品	61,967,620.43		61,967,620.43
库存商品	79,586,585.58	5,681,301.96	73,905,283.62
发出商品	640,666.55		640,666.55
<b>合计</b>	<b>172,012,834.18</b>	<b>6,004,926.42</b>	<b>166,007,907.76</b>

## (2) 存货跌价准备:

项 目	期初余额	本年增加金额	本年减少金额	期末余额

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	323,624.46			263,289.63		60,334.83
库存商品	5,681,301.96			5,681,301.96		
合计	<b>6,004,926.42</b>			<b>5,944,591.59</b>		<b>60,334.83</b>

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于账面价值	可变现净值高于账面价值	已销售
库存商品	可变现净值低于账面价值	无转回	已销售

## 10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税额	7,791,476.05	9,525,738.04
待认证进项税	166,420.08	8,814.15
应收保理款	96,250,000.00	96,250,000.00
待摊费用	1,417,274.28	157,460.97
合计	<b>106,097,244.96</b>	<b>105,942,013.16</b>

## 11、长期股权投资

## (1) 长期股权投资

被投资企业	期初余额	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
--						
小计						
二、联营企业						
北京华卓世纪创业投资企业（有限合伙）	6,390,407.07			37,961.63	986,684.10	
深圳市汇芯	16,009,676.55			233,707.42	-84.89	

通信技术有 限公司					
小计	22,400,083.62			271,669.05	986,599.21
合计	<b>22,400,083.62</b>			<b>271,669.05</b>	<b>986,599.21</b>

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期 末余额	本期实际收到 的现金股利或 利润
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他			
一、合营企业						
--						
二、联营企业						
北京华卓世 纪创业投资 企业（有限 合伙）				7,415,052.80		
深圳市汇芯 通信技术有 限公司				16,243,299.08		
小计				23,658,351.88		
合计				<b>23,658,351.88</b>		

## 12、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
<b>一、账面原值</b>			
1、年初余额	109,533,435.52	44,557,800.00	154,091,235.52
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货/固定资产/在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额	10,943,382.58		10,943,382.58
(1) 处置			
(2) 其他转出	10,943,382.58		10,943,382.58
4、年末余额	98,590,052.94	44,557,800.00	143,147,852.94

<b>二、累计折旧和累计摊销合计</b>			
1、年初余额	20,845,942.30	9,134,349.00	29,980,291.30
2、本年增加金额	2,732,601.62	891,156.00	3,623,757.62
(1) 计提或摊销	2,732,601.62	891,156.00	3,623,757.62
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	23,578,543.92	10,025,505.00	33,604,048.92
<b>三、减值准备</b>			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1、年末账面价值	75,011,509.02	34,532,295.00	109,543,804.02
2、年初账面价值	88,687,493.22	35,423,451.00	124,110,944.22

### 13、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	311,594,583.95	293,704,666.69
合 计	<b>311,594,583.95</b>	<b>293,704,666.69</b>

#### (1) 固定资产及累计折旧

##### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	电子设备及 其他	合计
<b>一、账面原值</b>					
1、年初余额	266,757,258.03	319,768,583.82	22,637,073.40	17,230,069.66	626,392,984.91
2、本年增加金额		84,946,867.74	1,033,864.88	315,556.42	86,296,289.04
(1) 购置		25,091,135.90	622,006.47	54,996.25	25,768,138.62
(2) 在建工程转入		59,855,731.84	411,858.41	260,560.17	60,528,150.42
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额		55,649,544.97	2,018,591.08	802,638.27	58,470,774.32

(1) 处置或报废		55,649,544.97	2,018,591.08	802,638.27	58,470,774.32
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	266,757,258.03	349,065,906.59	21,652,347.20	16,742,987.81	654,218,499.63
<b>二、累计折旧</b>					
1、年初余额	117,083,693.56	187,090,315.15	18,984,633.72	9,529,675.79	332,688,318.22
2、本年增加金额	12,806,948.14	20,923,685.38	1,363,812.33	1,319,343.21	36,413,789.06
(1) 计提	12,806,948.14	20,923,685.38	1,363,812.33	1,319,343.21	36,413,789.06
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额		24,649,408.02	1,776,692.48	52,091.10	26,478,191.60
(1) 处置或报废		24,649,408.02	1,776,692.48	52,091.10	26,478,191.60
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	129,890,641.70	183,364,592.51	18,571,753.57	10,796,927.90	342,623,915.68
<b>三、减值准备</b>					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1、年末账面价值	136,866,616.33	165,701,314.08	3,080,593.63	5,946,059.91	311,594,583.95
2、年初账面价值	149,673,564.47	132,678,268.67	3,652,439.68	7,700,393.87	293,704,666.69

②截至本期末，无暂时闲置的固定资产。

## 14、在建工程

### (1) 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
设备安装工程	54,594,287.55		54,594,287.55	70,815,346.19		70,815,346.19
零星项目	4,216,112.00		4,216,112.00	1,462,313.73		1,462,313.73
房屋建筑物改造更	79,103,886.84		79,103,886.84	50,214,755.13		50,214,755.13

新					
泰国厂房建设	4,518,888.85		4,518,888.85		
合计	<b>142,433,175.24</b>		<b>142,433,175.24</b>	<b>122,492,415.05</b>	<b>122,492,415.05</b>

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数/万元	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
设备安装工程	7,000.00	自筹	77.99	77.99
房屋建筑物改造更新	8,250.00	自筹	88.63	88.63
泰国厂房建设	2,200.00	自筹	20.54	20.54

续：

工程名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
设备安装工程	70,815,346.19	42,952,446.82		59,173,505.46		54,594,287.55	
房屋建筑物改造更新	43,673,614.27	29,307,271.92				72,980,886.19	
泰国厂房建设		4,518,888.85				4,518,888.85	
合计	<b>114,488,960.46</b>	<b>76,778,607.59</b>		<b>59,173,505.46</b>		<b>132,094,062.59</b>	

## 15、使用权资产

项目	房屋及设备	合计
<b>一、账面原值</b>		
1、年初余额	24,161,142.05	24,161,142.05
2、本年增加金额	6,166,326.74	6,166,326.74
3、本年减少金额		
4、年末余额	30,327,468.79	30,327,468.79
<b>二、累计折旧</b>		
1、年初余额	6,008,213.79	6,008,213.79
2、本年增加金额	4,229,865.11	4,229,865.11

3、本年减少金额		
4、年末余额	10,238,078.90	10,238,078.90
<b>三、减值准备</b>		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1、年末账面价值	20,089,389.89	20,089,389.89
2、年初账面价值	18,152,928.26	18,152,928.26

## 16、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件系统	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 期初余额	43,860,695.61	3,483,561.76	47,344,257.37
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4. 期末余额	43,860,695.61	3,483,561.76	47,344,257.37
<b>二、累计摊销</b>			
1. 期初余额	11,915,499.80	1,204,493.22	13,119,993.02
2. 本期增加金额	877,217.52	597,100.00	1,474,317.52
(1) 摊销	877,217.52	597,100.00	1,474,317.52
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4. 期末余额	12,792,717.32	1,801,593.22	14,594,310.54
<b>三、减值准备</b>			
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			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	31,067,978.29	1,681,968.54	32,749,946.83
2. 期初账面价值	31,945,195.81	2,279,068.54	34,224,264.35

### 17、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	其他减少的原因
其他	1,811,211.32	516,000.00	312,502.93		2,014,708.39	
品牌使用费	57,750.00		10,500.00		47,250.00	
合计	<b>1,868,961.32</b>	<b>516,000.00</b>	<b>323,002.93</b>		<b>2,061,958.39</b>	

### 18、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
信用减值准备	14,227,885.51	88,829,426.96	14,159,421.61	88,387,089.71
资产减值准备	9,050.22	60,334.83	1,495,314.16	6,004,926.43
可抵扣亏损	1,001,549.32	6,676,995.47	1,001,549.32	6,676,995.47
租赁负债	2,438,094.83	16,253,965.52	2,852,788.74	19,018,591.59
公允价值计量收益	105,225.00	701,500.00	660,277.50	4,401,850.00
长期股权投资权益法核算	302,012.86	2,013,419.09	450,015.48	3,000,103.19
股权激励	84,984.38	566,562.50		
合计	<b>18,168,802.12</b>	<b>115,102,447.62</b>	<b>20,619,366.81</b>	<b>127,489,556.39</b>
二、递延所得税负债				
公允价值计量收益			43,530.00	290,200.00
使用权资产	2,277,709.99	15,184,733.31	2,722,939.24	18,152,928.26
合计	<b>2,277,709.99</b>	<b>15,184,733.31</b>	<b>2,766,469.24</b>	<b>18,443,128.26</b>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

可抵扣亏损	77,325,276.64	75,248,516.32
合 计	77,325,276.64	75,248,516.32

## (3) 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
2024 年		959,390.61	
2025 年	1,146,597.35	1,146,597.35	
2026 年	85,957.93	85,957.93	
2027 年	25,820,336.52	25,820,336.52	
2028 年	28,223,458.98	28,223,458.98	
2029 年	94,932.27		
2030 年	15,163,691.84	14,525,844.47	
2031 年			
2032 年	259,507.46	259,507.46	
2033 年	4,227,423.00	4,227,423.00	
2034 年	2,298,229.43		
永续年份	5,141.86		
合 计	77,325,276.64	75,248,516.32	—

## 19、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	29,101,073.72	13,134,487.44
减：减值准备		
小计	29,101,073.72	13,134,487.44
减：一年内到期的其他非流动资产		
—账面余额		
—减值准备		
合 计	29,101,073.72	13,134,487.44

## 20、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限制的原因
货币资金	83,258,072.06	保函保证金、信用保证金、诉讼冻结、远期结售汇保证金、银行承兑汇票保证金
应收票据	50,273,703.82	票据贴现或背书

应收账款	3,786,891.01	借款质押
投资性房地产	75,011,509.02	银行借款抵押
固定资产	109,649,921.96	银行借款抵押
<b>合计</b>	<b>321,980,097.87</b>	<b>--</b>

## 21、短期借款

### (1) 短期借款分类

借款类别	期末金额	期初金额
质押借款	20,000,000.00	
抵押借款	476,700,000.00	287,000,000.00
保证借款	316,410,978.00	105,000,000.00
信用借款		11,111,075.83
票据贴现		500,000.00
短期借款-借款利息	1,411,947.59	669,847.82
<b>合计</b>	<b>814,522,925.59</b>	<b>404,280,923.65</b>

(2) 截至期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

## 22、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	10,000,000.00	10,000,000.00
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>

## 23、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	46,679,048.63	64,833,244.16
<b>合计</b>	<b>46,679,048.63</b>	<b>64,833,244.16</b>

(2) 本报告期末，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 24、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收资产转让款	1,160,000.00	430,000.00
<b>合计</b>	<b>1,160,000.00</b>	<b>430,000.00</b>

(2) 本报告期末，无账龄超过 1 年的重要预收账款。

**25、合同负债**

	期末余额	期初余额
合同负债	7,452,064.64	15,016,112.69
减：列示于其他非流动负债的部分		
<b>合 计</b>	<b>7,452,064.64</b>	<b>15,016,112.69</b>

**26、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	12,294,745.13	50,650,080.61	50,822,731.50	12,122,094.24
二、离职后福利-设定提存计划	739.90	5,530,392.68	5,530,392.68	739.90
三、辞退福利		38,500.00	38,500.00	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
<b>合 计</b>	<b>12,295,485.03</b>	<b>56,218,973.29</b>	<b>56,391,624.18</b>	<b>12,122,834.14</b>

**(2) 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,289,635.03	45,417,726.64	45,585,267.43	12,122,094.24
2、职工福利费		423,091.84	423,091.84	
3、社会保险费	5,110.10	3,484,797.72	3,489,907.82	
其中：医疗保险费	5,110.10	2,955,007.00	2,960,117.10	
工伤保险费		529,790.72	529,790.72	
生育保险费				
其他				
4、住房公积金		1,186,252.00	1,186,252.00	
5、工会经费和职工教育经费		138,212.41	138,212.41	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
<b>合 计</b>	<b>12,294,745.13</b>	<b>50,650,080.61</b>	<b>50,822,731.50</b>	<b>12,122,094.24</b>

**(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
一、基本养老保险	739.90	5,351,447.60	5,351,447.60	739.90
二、失业保险费		178,945.08	178,945.08	

三、企业年金缴费				
合 计	739.90	5,530,392.68	5,530,392.68	739.90

## 27、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	25,204.43	777,937.01
企业所得税	408,794.04	2,264,789.04
个人所得税	395,761.25	391,918.36
城市维护建设税	29.90	54,013.30
教育费附加	206,986.69	152,943.70
土地使用税	78,743.65	79,253.58
印花税	337,707.55	255,286.18
其他	1,017,698.92	890,979.02
合 计	2,470,926.43	4,867,120.19

## 28、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	36,723.96	1,992,834.31
应付股利	3,479,040.00	1,799,400.00
其他应付款	48,054,821.07	100,416,190.71
合 计	51,570,585.03	104,208,425.02

### (1) 应付利息情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	36,723.96	1,992,834.31
合 计	36,723.96	1,992,834.31

### (2) 应付股利情况

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,479,040.00	1,799,400.00
合 计	3,479,040.00	1,799,400.00

### (3) 其他应付款

#### ①其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
单位往来款	15,978,376.86	79,961,549.53
押金及保证金	5,009,635.45	4,960,565.53
备用金及个人往来款	3,640,990.16	3,597,722.30

已结算尚未支付的款项	18,545,418.60	11,896,353.35
应付股权收购款	4,880,400.00	
<b>合 计</b>	<b>48,054,821.07</b>	<b>100,416,190.71</b>

②本报告期末，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

### 29、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（附注六、31）	4,320,493.08	132,750,000.00
一年内到期的租赁负债（附注六、32）	3,477,607.48	2,719,224.81
<b>合 计</b>	<b>7,798,100.56</b>	<b>135,469,224.81</b>

### 30、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,373,679.34	1,897,515.73
已背书未到期票据	50,273,703.82	54,930,899.76
<b>合 计</b>	<b>53,647,383.16</b>	<b>56,828,415.49</b>

### 31、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	19,500,000.00	
抵押借款	48,496,554.23	108,250,000.00
保证借款		44,500,000.00
长期借-借款利息	56,268.06	145,230.56
减：一年内到期的长期借款（附注六、29）	4,320,493.08	132,750,000.00
<b>合 计</b>	<b>63,732,329.21</b>	<b>20,145,230.56</b>

### 32、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	26,189,210.11	23,140,466.24
减：未确认融资费用	3,875,445.36	4,121,874.65
减：一年内到期的部分（附注六、29）	3,477,607.48	2,719,224.81
<b>合 计</b>	<b>18,836,157.27</b>	<b>16,299,366.78</b>

### 33、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	20,878,115.69		1,568,115.69	19,310,000.00	政府拨付
<b>合计</b>	<b>20,878,115.69</b>		<b>1,568,115.69</b>	<b>19,310,000.00</b>	--

#### 涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益 金额	本期计入 营业外收 入金额	其他 变动	期末余额	与资产 相关/与 收益相 关
铝合金及无机矿物绝缘电缆研制开发与产业化(二期)项目”(注 1)	19,310,000.00					19,310,000.00	与资产 相关
风能及海上石油平台等中高压特种电缆生产技术改造项 目(注 2)	1,568,115.69		1,568,115.69				与资产 相关
<b>合计</b>	<b>20,878,115.69</b>		<b>1,568,115.69</b>			<b>19,310,000.00</b>	

注(1)：2016年12月30日收到上海市临港地区开发建设管理委员会下发的(沪临地管委经[2016]65号)《关于下达2016年度上海(临港)产业转型升级发展专项项目资金计划》的通知，确定了公司“摩恩铝合金及无机矿物绝缘电缆研制开发与产业化(二期)项目”为2016年度上海(临港)产业转型升级发展专项支持项目并下达给公司专项资金3,219万元，公司于2016年12月30日收到上述专项资金中的1,931万元，截至2025年12月31日，项目已完工未完成验收，暂未确认收益。

注(2)：根据上海市浦东新区经济和信息化委员会《关于上海摩恩电气股份有限公司风能及海上石油平台等中高压特种电缆生产技术改造项目专项资金的批复》的通知(浦经信委工字【2011】85号)，同意安排37,150,000.00元资金补贴公司风能及海上石油平台等中高压特种电缆生产技术改造项。本期计入其他收益1,568,115.69元，截至2025年12月31日摊销完毕。

### 34、股本

项目	期初金额	本期增减					期末金额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	439,200,000.00	1,470,000.00				1,470,000.00	440,670,000.00

注：根据《公司法》《证券法》《管理办法》《上市规则》《自律监管指南》和《上海摩恩电气股份有限公司2025年限制性股票激励计划》的有关规定，以及公司第六届董事会第十三次股东大会决议

通过同意公司向特定对象发行限制性股票 147 万股，以每股 3.32 元的价格授与被激励对象。本次募集资金总额为人民币 4,880,400.00 元，扣除相关不含税发行费用 4,716.98 元后，实际募集资金净额为人民币 4,875,683.02 元。其中：计入股本人民币 1,470,000.00 元，计入资本公积人民币 3,405,683.02 元。

### 35、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	67,669,701.57	3,405,683.02		71,075,384.59
二、其他资本公积	744,653.46	566,562.50		1,311,215.96
<b>合计</b>	<b>68,414,355.03</b>	<b>3,972,245.52</b>		<b>72,386,600.55</b>

注：（1）本期资本公积-资本溢价增加系根据《公司法》《证券法》《管理办法》《上市规则》《自律监管指南》和《上海摩恩电气股份有限公司 2025 年限制性股票激励计划》的有关规定，以及公司第六届董事会第十三次股东大会决议通过同意公司向特定对象发行限制性股票 147 万股，以每股 3.32 元的价格授予被激励对象。本次募集资金总额为人民币 4,880,400.00 元，扣除相关不含税发行费用 4,716.98 元后，实际募集资金净额为人民币 4,875,683.02 元。其中：计入股本人民币 1,470,000.00 元，计入资本公积-资本溢价人民币 3,405,683.02 元。

（2）本期资本公积-其他资本公积的增加系本公司于 2025 年度授予员工的 147 万股对应股价为 1,031.94 万元，授予价款为 488.04 万元，差额 543.90 万元。因未满足第一批授予股份（占比 50%）解锁条件，仅针对第二期待解锁股份对应的差额 271.95 万元确认为股份支付，并在 24 个月服务期内摊销，本期应摊销金额为 566,562.50 元计入资本公积-其他资本公积。

### 36、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
金额		4,880,400.00		4,880,400.00

注：本期增加系员工持股计划计提限制性股票回购义务。

### 37、其他综合收益

项目	期初余额	本期增加					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：所得 税费用	税后归属 于母公司	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	-2,177,405.19	986,599.21		148,002.62	838,596.59		-1,338,808.60

其中：							
权益法下不能转损益的其他综合收益	-2,177,405.19	986,599.21		148,002.62	838,596.59		-1,338,808.60
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,862,743.61	37,799,534.60	35,706,250.00	-105,225.00	2,198,509.60	1,541,195.78	-1,205,429.79
其中：							
现金流量套期储备	-1,908,201.97	38,746,322.50	35,706,250.00	-105,225.00	3,145,297.50	1,541,195.78	-304,100.25
外币财务报表折算差额	45,458.36	-946,370.10			-946,370.10		-900,911.74
其他综合收益合计	-4,040,148.80	38,786,551.61	35,706,250.00	42,777.62	3,037,523.99	1,541,195.78	-2,543,820.59

### 38、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	21,510,126.31	1,049,935.74		22,560,062.05
任意盈余公积				
合计	21,510,126.31	1,049,935.74		22,560,062.05

### 39、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	227,611,659.63	224,191,469.23
调整期末未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	227,611,659.63	224,191,469.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,582,043.76	17,871,821.11
减：提取法定盈余公积	1,049,935.74	2,480,565.08
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	14,000,000.00	10,979,065.63
应付普通股股利	4,392,000.00	4,392,000.00
转作股本的普通股股利		
加：其他综合收益结转留存收益		3,400,000.00
期末未分配利润	218,751,767.65	227,611,659.63

#### 40、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,495,779,229.03	1,364,841,776.98	1,238,422,180.52	1,129,613,233.58
其他业务	79,726,011.01	67,238,830.76	105,962,173.54	92,007,524.56
<b>合计</b>	<b>1,575,505,240.04</b>	<b>1,432,080,607.74</b>	<b>1,344,384,354.06</b>	<b>1,221,620,758.14</b>

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下:

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电缆收入	1,495,779,229.03	1,364,841,776.98	1,219,216,939.26	1,129,613,233.58
类金融收入			19,205,241.26	
<b>合计</b>	<b>1,495,779,229.03</b>	<b>1,364,841,776.98</b>	<b>1,238,422,180.52</b>	<b>1,129,613,233.58</b>

(3) 本期营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	产品销售	其它	合计
在某一时间段内确认收入		18,318,498.94	18,318,498.94
在某一时点确认收入	1,557,186,741.10		1,557,186,741.10
<b>合计</b>	<b>1,557,186,741.10</b>	<b>18,318,498.94</b>	<b>1,575,505,240.04</b>

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、29。①电缆销售收入确认原则:电缆产品根据与客户签订的合同,本公司是主要的责任人,不是代理人。本公司拥有合同约定商品的控制权。合同约定的商品都是可明确区分的产品,并有单独的售价。合同约定款到发货或预付部分货款再发货等支付条款。本公司根据合同约定,将产品运输至合同约定的客户收货地址,客户收货,转移商品的控制权给客户,完成单项履约义务,在这一时点,本公司确认收入。②类金融业务的确认原则:根据保理及资产处置服务与客户签订的合同,都属于单项履约义务,都是可明确区分的商品(服务)和服务单独售价。公司是履约义务的主要责任人,在提供相应服务时点,确定收入。客户根据协议要求,支付相应的款项。

#### 41、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	56,959.90	32,588.15
教育费附加	41,527.52	29,411.33
房产税	2,965,776.82	2,347,679.30

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	307,030.39	176,812.26
印花税	1,411,693.49	898,328.71
其他	92,569.30	113,317.08
<b>合计</b>	<b>4,875,557.42</b>	<b>3,598,136.83</b>

**42、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
包装费	1,378,757.69	1,602,419.15
职工薪酬	13,727,083.27	11,484,920.60
差旅费	685,959.70	1,267,427.32
招投标及咨询服务费	601,311.57	2,233,440.37
办公费	55,771.80	31,592.08
业务招待费	2,901,119.86	1,380,385.98
折旧费	375,317.01	384,808.29
股权支付	258,229.17	
其他	197,999.04	425,496.29
<b>合计</b>	<b>20,181,549.11</b>	<b>18,810,490.08</b>

**43、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,737,543.48	14,105,562.72
办公费	569,175.82	662,263.04
差旅费	947,098.50	543,883.21
车辆费	505,829.48	783,175.92
业务招待费	1,752,332.60	1,795,089.07
折旧费	5,536,583.22	5,147,700.74
审计及咨询费	3,748,245.39	2,338,030.72
无形资产摊销	1,509,129.67	1,274,056.13
股份支付	308,333.33	
其他	4,026,205.12	2,705,875.80
<b>合计</b>	<b>29,640,476.61</b>	<b>29,355,637.35</b>

**44、研发支出**

费用性质	本期发生额			上期发生额		
	费用化金额	资本化	合计	费用化金额	资本化	合计

	金额	金额	金额	金额
原材料	34,739,007.85	34,739,007.85	29,771,923.13	29,771,923.13
职工薪酬	9,710,471.78	9,710,471.78	9,564,248.01	9,564,248.01
检测费	630,180.57	630,180.57	812,947.26	812,947.26
咨询费	652,874.53	652,874.53	875,857.44	875,857.44
折旧费	1,268,699.46	1,268,699.46	1,211,009.98	1,211,009.98
办公费	28,864.15	28,864.15	91,245.85	91,245.85
差旅交通费及其他	101,610.00	101,610.00	14,685.00	14,685.00
<b>合计</b>	<b>47,131,708.34</b>	<b>47,131,708.34</b>	<b>42,341,916.67</b>	<b>42,341,916.67</b>

#### 45、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	27,289,525.63	21,420,946.96
其中：租赁负债利息费用	932,496.30	713,423.84
减：利息收入	853,045.31	1,269,300.93
汇兑损失	514,693.12	
减：汇兑收益		337,155.81
手续费	1,315,549.26	875,534.08
<b>合 计</b>	<b>28,266,722.70</b>	<b>20,690,024.30</b>

#### 46、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,501,558.29	6,524,449.69
代扣代缴个人所得税手续费收入	17,714.20	11,942.82
进项税加计抵减	9,926,226.43	14,477,437.42
<b>合 计</b>	<b>12,445,498.92</b>	<b>21,013,829.93</b>

计入当期其他收益的政府补助详情参见附注六、60

#### 47、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	271,669.05	-862,460.07
处置交易性金融资产取得的投资收益	-42,000.00	3,909,798.00
套期保值手续费	-131,687.00	-38,883.55
<b>合 计</b>	<b>97,982.05</b>	<b>3,008,454.38</b>

**48、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		290,200.00
其中：其他		290,200.00
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>290,200.00</b>

**49、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	-508,070.24	-191,660.87
应收账款信用减值损失	-2,274,608.82	-4,520,542.55
其他应收款信用减值损失	2,191,856.28	5,226,678.33
其他		-8,750,000.00
<b>合 计</b>	<b>-590,822.78</b>	<b>-8,235,525.09</b>

**50、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,160.40	-5,936,724.34
<b>合 计</b>	<b>-1,160.40</b>	<b>-5,936,724.34</b>

**51、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	3,292,944.46		3,292,944.46
其中：固定资产	3,292,944.46		3,292,944.46
在建工程			
生产性生物资产			
无形资产			
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失			

合 计	3,292,944.46	--	3,292,944.46
-----	--------------	----	--------------

**52、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
罚款收入	7,200.00		7,200.00
违约赔偿收入	13,964.14	2,448,495.58	13,964.14
其他	75,185.09	13,619.35	75,185.09
合 计	96,349.23	2,462,114.93	96,349.23

**53、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
对外捐赠支出	12,625.00		12,625.00
罚款、滞纳金	581,507.81	50,988.25	581,507.81
违约赔偿支出	91,284.00		91,284.00
非流动资产毁损报废损失	82.05		82.05
其他	500.00		500.00
合 计	685,998.86	50,988.25	685,998.86

**54、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	882,795.55	1,847,072.98
递延所得税费用	1,258,750.31	-2,741,125.18
合 计	2,141,545.86	-894,052.20

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期发生额
利润总额	27,983,410.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,197,511.61
子公司适用不同税率的影响	-329,837.23
调整以前期间所得税的影响	7,740.39
非应税收入的影响	-40,750.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	368,363.00
使用前期未确认的递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-71,052.00

本期未确认的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	5,574,896.93
研发费用加计扣除的影响	-7,565,326.47
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	2,141,545.86

## 55、归属于母公司所有者的其他综合收益

项目	本期发生额			上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	986,599.21	148,002.62	838,596.59	-4,264,826.86		-4,264,826.86
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动						
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	986,599.21	148,002.62	838,596.59	-4,264,826.86		-4,264,826.86
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						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	604,066.88	-53,664.75	657,731.63	-5,140,774.97		-5,140,774.97
1.权益法下可转损益的其他综合收益						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
2.其他债权投资公允价值变动						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
4.其他债权投资信用减值准备						
减：前期计入其他综合收益当期转入损益						
小计						
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	19,760,624.48	-53,664.75	19,814,289.23	-5,186,233.33		-5,186,233.33
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额						
前期计入其他综合收益当期转入损益	18,210,187.50		18,210,187.50			

小计	1,550,436.98	-53,664.75	1,604,101.73	-5,186,233.33	-5,186,233.33
6.外币财务报表折算差额	-946,370.10		-946,370.10	45,458.36	45,458.36
减：前期计入其他综合收益 当期转入损益					
小计	-946,370.10		-946,370.10	45,458.36	45,458.36
7.其他					
减：前期计入其他综合收益 当期转入损益					
小计					
三、其他综合收益合计	1,590,666.09	94,337.87	1,496,328.22	-9,405,601.83	-9,405,601.83

## 56、现金流量表项目

### (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
存款利息收入	853,045.31	1,269,300.93
罚款及违约金赔偿收入	96,349.23	2,462,114.93
政府补助收入	951,156.80	2,672,914.23
经营租赁收入	19,497,685.29	19,377,532.98
收到经营性往来款	51,742,204.10	23,366,303.69
收到押金保证金	5,223,239.30	23,110,617.45
年初受限货币资金本期收回	32,804,463.37	1,409,570.16
<b>合计</b>	<b>111,168,143.40</b>	<b>73,668,354.37</b>

### (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
费用性支出	56,210,582.11	60,735,959.75
手续费支出	1,024,011.02	472,827.44
罚款及赔偿金支出	685,916.81	50,988.25
支付押金保证金	3,836,389.14	10,217,951.25
支付经营性往来款	18,010,785.39	2,109,850.47
期末受限货币资金	84,753,982.88	4,088,745.04
<b>合计</b>	<b>164,521,667.35</b>	<b>77,676,322.20</b>

### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
远期锁汇保证金	960,000.00	
<b>合计</b>	<b>960,000.00</b>	--

### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
远期锁汇保证金	70,000.00	960,000.00

合计	70,000.00	960,000.00
<b>(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金</b>		
项 目	本期发生额	上期发生额
企业间借款收到的资金	243,549,879.50	214,600,000.00
年初受限货币资金本期收回		19,000,000.00
<b>合计</b>	<b>243,549,879.50</b>	<b>233,600,000.00</b>
<b>(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金</b>		
项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	2,134,883.44	748,250.00
企业间借款归还的资金	255,988,881.42	137,900,000.00
筹资手续费		
期末受限资金		15,000,000.00
<b>合计</b>	<b>258,123,764.86</b>	<b>153,648,250.00</b>

## 57、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	25,841,864.88	21,412,804.45
加：信用减值损失	590,822.78	8,235,525.09
资产减值损失	1,160.40	5,936,724.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,146,390.68	40,358,164.64
使用权资产折旧	2,805,932.15	1,927,119.36
无形资产摊销	2,365,473.52	2,128,172.09
长期待摊费用摊销	323,002.93	295,891.11
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-3,292,944.46	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	82.05	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-290,200.00
财务费用（收益以“-”号填列）	26,658,008.84	20,157,031.42
投资损失（收益以“-”号填列）	-229,669.05	-3,047,337.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,555,789.69	-2,558,444.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-636,761.87	-437,620.80
存货的减少（增加以“-”号填列）	36,547,318.64	-16,632,905.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-175,181,688.67	-108,018,516.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	39,826,151.43	17,937,584.63

其他	984,684.71	-3,863,478.28
经营活动产生的现金流量净额	-1,694,381.35	-16,459,486.84
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产	6,166,326.74	2,555,348.58
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	241,502,041.13	97,222,417.72
减：现金的期初余额	97,222,417.72	83,173,486.95
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	144,279,623.41	14,048,930.77

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	241,502,041.13	97,222,417.72
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	210,093,351.93	96,833,135.89
可随时用于支付的其他货币资金	31,408,689.20	389,281.83
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	241,502,041.13	97,222,417.72
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		-

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	86.79		使用受限
信用证保证金	71,744,628.86	23,000,313.38	使用受限
保函保证金	7,017,827.27	8,238,161.84	使用受限
远期结售汇保证金	70,103.42	960,077.33	使用受限
诉讼冻结资金	4,425,425.72		使用受限
合计	83,258,072.06	32,198,552.55	

## 58、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	期末人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,810,238.46	7.0288	19,752,604.09
泰铢	1,155,359.45	0.2225	257,089.32
应收账款			
其中：美元	60,300.47	7.0288	423,839.94
长/短期借款			
其中：美元	2,780,000.00	7.0651	19,640,978.00
欧元	5,411,944.64	8.4029	45,476,061.15

## 59、租赁

## (1) 公司作为承租人

项目	本期金额
当期确认的短期租赁费用	
低价值资产租赁费	
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的现金流出总额	2,134,883.44

## (2) 公司作为出租人

项目	本期金额
经营租赁	
租赁收入	18,318,498.94
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额收入	

## 未来五年经营及融资租赁收款情况表

未来年份	未折现租赁收款额
第 1 年	20,211,356.63
第 2 年	22,970,857.65
第 3 年	23,898,543.11
第 4 年	24,111,241.60
第 5 年	24,973,962.93
5 年以上合计	21,901,588.38
总计	138,067,550.30

## 60、政府补助

## (1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
风能及海上石油平台等中高压特种电缆生产技术改造项目	1,568,115.69	1,568,115.69						是
<b>合计</b>	<b>1,568,115.69</b>	<b>1,568,115.69</b>						

## (2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
政府补助	与收益相关	933,442.60		
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>933,442.60</b>		

## 61、套期

## 现金流量套期

项目	说明
套期类别	现金流量套期
被套期项目	预期未来发生的原材料铜的采购支出
套期工具	铜的期货合约
被套期风险	预期未来发生的原材料支出的现金流量变动

(续)

项目	本期数
衍生金融资产	11,337,136.00
其他综合收益	-304,100.25

## 七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

参见附注五、1

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

## (1) 合营企业或联营企业

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	

联营企业						
深圳市汇芯通信技术有限公司	深圳	深圳	科学研究和技术服务业	4.8689%		权益法
北京华卓世纪创业投资企业（有限合伙）	北京	北京	租赁和商务服务业	19.6078%		权益法

## (2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	23,658,351.88	22,400,083.62
下列各项按持股比例计算的合计数		
-净利润	271,669.05	-862,460.08
-其他综合收益	986,684.10	-1,617,443.36
-综合收益总额	1,258,268.26	-2,479,903.44

## 八、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

### 1、市场风险

#### (1) 外汇风险

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。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

2025 年 12 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产			
货币资金	156.18		156.18
应收账款	423,839.94		423,839.94
合 计	423,996.12		423,996.12
外币金融负债			
短期借款	19,640,978.00		19,640,978.00
长期借款		45,476,061.15	45,476,061.15
合 计	19,640,978.00	45,476,061.15	65,117,039.15

(续)

外币项目	期初余额	
	美元项目	合计
外币金融资产		
货币资金	--	--
应收账款	433,463.90	433,463.90
合 计	433,463.90	433,463.90

对于本公司 2025 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
美元	42,399.61	42,399.61
欧元	--	--

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。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。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

2025 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加 29,625.00 元(2024 年 12 月 31 日 163,791.67 元)。管理层认为 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

## 2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

### 3、流动性风险

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

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

于资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	814,522,925.59				814,522,925.59
应付票据	10,000,000.00				10,000,000.00
应付账款	27,256,260.29	5,388,235.07	8,123,774.91	5,910,778.36	46,679,048.63
其他应付款	33,158,680.57	4,362,378.75	2,823,703.08	11,225,822.63	51,570,585.03
长期借款	4,376,761.14	5,004,524.34	58,671,536.81		68,052,822.29
租赁负债	4,339,675.83	4,011,175.83	7,997,088.73	9,841,269.69	26,189,210.08
合计	893,654,303.42	18,766,313.99	77,616,103.53	26,977,870.68	1,017,014,591.62

(续)

项目	期初余额				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	404,280,923.65				404,280,923.65
应付票据	10,000,000.00				10,000,000.00
应付账款	35,969,753.06	11,990,597.21	455,652.67	16,417,241.22	64,833,244.16
其他应付款	88,875,663.28	5,261,092.70	3,268,982.29	6,802,686.75	104,208,425.02
长期借款	132,895,230.56	20,000,000.00			152,895,230.56

租赁负债	3,401,261.92	2,278,886.92	5,714,285.76	11,746,031.61	23,140,466.21
合计	675,422,832.47	39,530,576.83	9,438,920.72	34,965,959.58	759,358,289.60

## (二) 套期业务风险管理

公司开展套期业务的风险管理：

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
商品期货合约	通过开展商品期货套期保值业务，公司及控股子公司可以合理规避大宗商品价格波动带来的不利影响，有利于公司提高风险应对能力，稳定生产经营	公司及控股子公司主要从事电缆及电磁线的生产与销售业务，主要原材料为铜，故经营受铜价波动影响	被套期项目与套期工具的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动，存在风险相互对冲的关系	公司开展套期保值的产品仅限于与生产经营相关的产品，套期保值的数量与被套保的现货业务在品种、规模、方向、期限等方面相互匹配，基本实现了套期保值目标	买入或卖出相应的商品期货合约，来对冲公司现货业务端存在的敞口风险

## 九、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			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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、其他				
（二）衍生金融资产		11,337,136.00		11,337,136.00
1、其他衍生工具		11,337,136.00		11,337,136.00
（三）应收款项融资			17,773,607.71	17,773,607.71
持续以公允价值			17,773,607.71	17,773,607.71

计量的资产总额			
---------	--	--	--

## 2、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

交易性金融资产的其他金融资产的公允价值和衍生金融资产的公允价值主要采用适用的模型以及市场上可用的信息参数计算，并参考市场报价、交易商报价而确定。

## 3、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

应收款项融资系银行承兑汇票，采用票面金额确定其公允价值。

## 十、关联方及其交易

### 1、本企业的母公司情况

本公司的实际控制人为问泽鸿，期末持有本公司股份的比例以及对本公司的表决权比例为 38.10%。

### 2、本企业的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注五、1、企业集团的构成。

### 3、本企业合营和联营企业情况

详见附注七、2、在合营企业或联营企业中的权益

### 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
摩恩控股集团有限公司	同一实际控制人
朱志英	实际控制人之配偶
问泽鑫	主要投资者个人、实际控制人之兄长
朱志兰	公司法定代表人、实际控制人配偶的妹妹
上海摩鸿信息科技有限公司	同一实际控制人
上海摩恩融资租赁股份有限公司	同一实际控制人

### 5、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海摩恩融资租赁股份有限公司	购买二手车		185,388.71

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
摩恩控股集团有限公司	购买酒店资产		42,242,525.69

## (2) 关联担保情况

## 本公司作为担保方

被担保方	被担保金额	被担保起始日	被担保到期日	担保是否已经履行完毕
摩恩新能源系统 (江苏)股份有限公司	30,000,000.00	2026-12-29	2029-12-28	否
摩恩新能源系统 (江苏)股份有限公司	30,000,000.00	2026-11-17	2029-11-16	否
摩恩新能源系统 (江苏)股份有限公司	20,000,000.00	2026-11-22	2029-11-21	否
摩恩新能源系统 (江苏)股份有限公司	30,000,000.00	2026-2-12	2029-2-11	否
摩恩新能源系统 (江苏)股份有限公司	15,000,000.00	2026-4-23	2029-4-22	否

## 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
问泽鸿、朱志英	60,000,000.00	2026-10-14	2029-10-13	否
问泽鸿、朱志英	62,000,000.00	2026-4-26	2029-4-25	否
问泽鸿、朱志英	10,000,000.00	2026-2-12	2029-2-11	否
问泽鸿、朱志英	9,800,000.00	2026-9-29	2029-9-28	否
问泽鸿、朱志英	5,000,000.00	2026-12-5	2029-12-4	否
问泽鸿	10,000,000.00	2026-9-25	2029-9-24	否
问泽鸿	50,000,000.00	2026-8-13	2029-8-12	否
问泽鸿、朱志英	10,000,000.00	2026-11-21	2029-11-20	否
问泽鸿、朱志英	13,000,000.00	2026-11-18	2029-11-17	否
问泽鸿、朱志英	10,000,000.00	2026-12-11	2029-12-10	否
问泽鸿、朱志英	28,000,000.00	2026-4-16	2029-4-15	否

问泽鸿	19,640,978.00	2026-5-28	2029-5-27	否
问泽鸿、朱志英	10,000,000.00	2026-7-3	2029-7-2	否
问泽鸿、朱志英	5,000,000.00	2026-10-14	2029-10-13	否
问泽鸿、朱志英、摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	40,000,000.00	2026-8-22	2029-8-21	否
问泽鸿、朱志英	10,000,000.00	2026-12-8	2029-12-7	否
问泽鸿、朱志英	13,970,000.00	2026-12-8	2029-12-7	否
问泽鸿、朱志英	10,000,000.00	2026-1-17	2029-1-16	否
问泽鸿、摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	2,276,376.70	2026-6-27	2029-6-26	否
问泽鸿、摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	2,524,252.00	2026-6-27	2029-6-26	否
问泽鸿、摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	2,619,062.10	2026-6-27	2029-6-26	否
问泽鸿、摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	2,580,309.20	2026-6-27	2029-6-26	否
问泽鸿、摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	974,818.18	2026-6-27	2029-6-26	否
问泽鸿、摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	2,536,795.65	2026-6-27	2029-6-26	否
问泽鸿、摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	2,537,449.08	2026-6-27	2029-6-26	否
问泽鸿、摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	2,532,075.69	2026-6-27	2029-6-26	否
问泽鸿、摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	1,418,861.40	2026-6-27	2029-6-26	否

问泽鸿	10,000,000.00	2026-12-2	2029-12-1	否
问泽鸿	106,700,000.00	2026-3-13	2029-3-12	否
问泽鸿、朱志英	45,476,061.15	2028-7-9	2031-7-8	否
问泽鸿、摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	9,100,000.00	2028-6-24	2031-6-23	否
问泽鸿、摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	9,100,000.00	2028-6-24	2031-6-23	否
问泽鸿、朱志英	10,000,000.00	2026-1-21	2029-1-20	否
问泽鸿、朱志英、上海摩恩电气股份有限公司	30,000,000.00	2026-12-29	2029-12-28	否
问泽鸿、朱志英、上海摩恩电气股份有限公司	30,000,000.00	2026-11-17	2029-11-16	否
问泽鸿、朱志英、上海摩恩电气股份有限公司	20,000,000.00	2026-11-22	2029-11-21	否
问泽鸿、上海摩恩电气股份有限公司	30,000,000.00	2026-2-12	2029-2-11	否
上海摩恩电气股份有限公司、问泽鸿、朱志英	15,000,000.00	2026-4-23	2029-4-22	否

### (3) 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期拆入	本期归还	期末金额	本期确认的利息费用
摩恩控股集团有限公司	76,950,000.00	172,250,000.00	235,623,801.11	13,576,198.89	2,008,960.95

### (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	2,149,228.79	2,509,863.00

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
------	-------	------	------

其他应付款	摩恩控股集团有限公司	13,612,922.85	78,942,834.31
其他应付款	上海摩恩融资租赁股份有限公司		185,388.71
其他应付款-应付股利	问泽鸿	1,678,960.00	
其他应付款-应付股利	朱志兰	680.00	

## 十一、股份支付

### 1、股份支付总体情况

项 目	授予对象第一类		授予对象第二类		合计	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
本年授予的各项权益工具	1,470,000.00	4,880,400.00			1,470,000.00	4,880,400.00
本年行权的各项权益工具						
本年解锁的各项权益工具						
本年失效的各项权益工具	735,000.00	2,440,200.00			735,000.00	2,440,200.00

### 2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票价格
授予日权益工具公允价值的确定的主要参数	--
期末可行权权益工具数量的确定依据	对公司员工转让的股份数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	566,562.50 元

注：根据《公司法》《证券法》《管理办法》《上市规则》《自律监管指南》和《上海摩恩电气股份有限公司 2025 年限制性股票激励计划》的有关规定，以及公司第六届董事会第十三次股东大会决议通过的员工持股计划，公司参照授予日股票价格确定本公司股份的公允价值为 7.02 元/股，授予价 3.32 元/股，本公司于 2025 年度授予员工的 147 万股对应股价为 1,031.94 万元，授予价款为 488.04 万元，差额 543.90 万元。因未满足第一批授予股份（占比 50%）解锁条件，仅针对第二期待解锁股份对应的差额 271.95 万元确认为股份支付，并在 24 个月服务其内摊销，本期应摊销金额为 566,562.50 元计入资本公积-其他资本公积。

### 3、股份支付确认的费用

项 目	授予对象第一类	授予对象第二类	合计
-----	---------	---------	----

本期以权益结算的股份支付确认的费用	566,562.50		566,562.50
本期以现金结算的股份支付确认的费用			
合计	566,562.50		566,562.50

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至本期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至本期末，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

经上海摩恩电气股份有限公司于 2026 年 3 月 27 日召开第六届董事会第十八次会议，审议通过了《关于公司 2025 年度利润分配预案的议案》，综合考虑公司长远发展，公司拟定的 2025 年度利润分配预案为：以公司 2025 年 12 月 31 日总股本 44,067.00 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.1 元（含税），本次共计分配派发现金红利 4,406,700.00 元。本次不送红股，不进行资本公积转增股本。

### 2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

经上海摩恩电气股份有限公司于 2026 年 3 月 27 日召开第六届董事会第十八次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》。旨在更真实、客观地反映公司财务状况和经营成果，公司结合企业会计准则、公司所处行业的特点及房屋及建筑物的实际使用情况，为更加客观真实地反映公司的财务状况和经营成果，提高会计信息质量，拟对新增且尚未转固的固定资产和投资性房地产中房屋及建筑物的折旧年限进行会计估计变更。公司原有已转固完成的房屋及建筑物的折旧年限保持不变。

本次变更前采用的会计估计：

类别	折旧方法	折旧年限/年	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

本次变更后采用的会计估计：

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	20-50	5.00	1.90-4.75

本次会计估计变更于 2026 年 4 月 1 日起执行。

## 十四、其他重要事项

### 1、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 2 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 2 个报告分部，分别为电缆和类金融。这些报告分部是以法人主体为基础确定的。电缆分部主要以上海摩恩电气股份有限公司、摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司来实施；类金融分部业务主要由上海摩恩商业保理有限公司、上海摩安投资有限公司来实施。电缆板块和类金融板块之间仅存在资金拆借。分部间资金拆借主要参考同期银行贷款利率为基础确定，不存在间接归属于各分部的费用需要分摊的情况。分部业务数据主要由以上法人主体财务数据构成。

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	电缆板块	类金融板块	分部间抵销	合计
主营业务收入	2,102,706,594.71	--	606,927,365.68	1,495,779,229.03
主营业务成本	1,960,253,791.27	--	595,412,014.29	1,364,841,776.98
对联营和合营企业的投资收益	271,669.05	--	--	271,669.05
信用减值损失	-422,274.97	--	--	-422,274.97
利润总额（亏损总额）	46,584,068.26	21,700,126.52	38,886,108.23	29,398,086.55
所得税费用	1,283,257.41	446.00	--	1,283,703.41
净利润（净亏损）	45,300,810.85	21,699,680.52	38,886,108.23	28,114,383.14
对联营和合营企业的长期股权投资	23,658,351.88	--	--	23,658,351.88
资产总额	2,764,587,290.93	238,658,041.84	689,820,982.13	2,313,424,350.64
负债总额	1,682,385,864.86	105,295,821.87	689,820,982.13	1,097,860,704.60

### 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司的子公司摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司 2025 年在用的位于江苏省宝应县开发园区东阳路东侧、迎宾大道南侧的厂区，2025 年底前无租金支付义务。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	144,929,716.51	123,322,989.55
1 至 2 年	23,485,568.54	28,451,671.86
2 至 3 年	6,687,978.41	39,134,876.31
3 至 4 年	25,294,336.53	7,680,531.50
4 至 5 年	5,865,909.21	4,893,106.71
5 年以上	30,585,925.85	25,990,632.05
小 计	236,849,435.05	229,473,807.98
减：坏账准备	46,970,390.67	48,054,209.66
合 计	189,879,044.38	181,419,598.32

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	39,837,854.51	16.82	16,339,299.80	41.01	23,498,554.71
按组合计提坏账准备的应收账款	197,011,580.54	83.18	30,631,090.87	--	166,380,489.67
其中：账龄组合	184,834,604.09	78.04	30,631,090.87	16.57	154,203,513.22
关联方组合	12,176,976.45	5.14			12,176,976.45
合 计	236,849,435.05	100.00	46,970,390.67	--	189,879,044.38

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	52,027,281.13	22.67	17,069,520.85	32.81	34,957,760.28
按组合计提坏账准备的应收账款	177,446,526.85	77.33	30,984,688.81	17.46	146,461,838.04
其中：账龄组合	177,446,526.85	77.33	30,984,688.81	17.46	146,461,838.04
合 计	229,473,807.98	100.00	48,054,209.66	--	181,419,598.32

## ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
单位 1	19,511,958.77	--	--	已收到法院判决书，预计可回收 100%
单位 2	5,863,410.19	5,863,410.19	100.00	预计无法收回
单位 3	4,792,825.28	3,834,260.22	80.00	预计可回收 20%
单位 4	4,472,221.18	2,236,110.59	50.00	预计可回收 50%
单位 5	2,303,415.19	2,303,415.19	100.00	预计无法收回
单位 6	1,462,351.20	1,462,351.20	100.00	预计无法收回
单位 7	791,920.29	--	--	预计可回收 100%
单位 8	561,679.95	561,679.95	100.00	预计无法收回
单位 9	65,009.49	65,009.49	100.00	预计无法收回
单位 10	13,062.97	13,062.97	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>39,837,854.51</b>	<b>16,339,299.80</b>	<b>--</b>	<b>—</b>

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	132,752,740.06	6,637,637.00	5.00
1 至 2 年	23,485,568.54	2,348,556.85	10.00
2 至 3 年	4,167,214.65	1,250,164.40	30.00
3 至 4 年	7,511,221.23	3,755,610.62	50.00
4 至 5 年	1,393,688.03	1,114,950.42	80.00
5 年以上	15,524,171.58	15,524,171.58	100.00
<b>合计</b>	<b>184,834,604.09</b>	<b>30,631,090.87</b>	<b>--</b>

## (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	48,054,209.66	540,846.30	1,624,665.29			46,970,390.67
<b>合计</b>	<b>48,054,209.66</b>	<b>540,846.30</b>	<b>1,624,665.29</b>			<b>46,970,390.67</b>

## (4) 按欠款方归集的年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	合计	账龄区间	占应收账款和合同资产总额的比例（%）	应收坏账和合同资产减值准备合计
------	----------	----------	----	------	--------------------	-----------------

第一名	29,876,929.44		29,876,929.44	1 年以内	12.61	1,493,846.47
第二名	22,962,347.76		22,962,347.76	1 年以内	9.69	1,148,117.39
第三名	19,511,958.77		19,511,958.77	2,509,340.29 元 2-3 年; 17,002,618.48 元 3-4 年	8.24	
第四名	14,961,652.77		14,961,652.77	11,996,896.67 元 1 年以 内; 2,964,756.10 元 1-2 年	6.32	896,320.44
第五名	10,922,693.32		10,922,693.32	4,908,210.13 元 1 年以 内; 2,384,437.84 元 1-2 年; 2,492,963.45 元 2-3 年; 983,936.83 元 3-4 年; 153,145.07 元 4-5 年	4.61	1,846,227.80
合 计	<b>98,235,582.06</b>	--	<b>98,235,582.06</b>	--	<b>41.47</b>	<b>5,384,512.10</b>

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	353,486,093.58	342,375,119.20
合 计	<b>353,486,093.58</b>	<b>342,375,119.20</b>

### (1) 其他应收款情况

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	352,403,476.55	341,007,529.88
1 至 2 年	300,230.49	439,540.28
2 至 3 年	264,329.23	1,366,060.24
3 至 4 年	1,312,680.00	709,247.93
4 至 5 年	629,247.93	1,036,796.73
5 年以上	2,600,444.65	4,172,747.92
小 计	357,510,408.85	348,731,922.98
减：坏账准备	4,024,315.27	6,356,803.78
合 计	<b>353,486,093.58</b>	<b>342,375,119.20</b>

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方组合	349,307,267.36	331,541,901.78
往来及代垫款	5,754,803.20	12,023,708.94
备用金	1,256,785.18	1,052,092.75

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	1,191,553.11	4,114,219.51
小 计	357,510,408.85	348,731,922.98
减：坏账准备	4,024,315.27	6,356,803.78
合 计	<b>353,486,093.58</b>	<b>342,375,119.20</b>

## ③ 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）	
期初余额	4,665,625.86		1,691,177.92	6,356,803.78
期初余额在本年：				
——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				
本年转回	2,332,488.51			2,332,488.51
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	2,333,137.35		1,691,177.92	4,024,315.27

## ④ 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,691,177.92					1,691,177.92
按组合计提坏账准备	4,665,625.86		2,332,488.51			2,333,137.35
其中：账龄组合	4,665,625.86		2,332,488.51			2,333,137.35
合 计	<b>6,356,803.78</b>		<b>2,332,488.51</b>			<b>4,024,315.27</b>

其中：

A、2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由

组合计提:				
账龄组合	6,511,963.57	35.83	2,333,137.35	公司参考了历史信用经验, 结合当前状况对未来经济状况的预采用评估逾期天数的计算预期信用
合计	6,511,963.57	35.83	2,333,137.35	

## B、2025 年 12 月 31 日, 处于第三阶段的主要其他应收款坏账准备如下

	账面余额	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	坏账准备	理由
单项计提:				
其他应收款单位1	574,551.71	100.00	574,551.71	预计无法收回
其他应收款单位2	364,705.00	100.00	364,705.00	预计无法收回
其他应收款单位3	297,139.27	100.00	297,139.27	预计无法收回
其他应收款单位4	186,159.77	100.00	186,159.77	预计无法收回
合计	1,422,555.75	100.00	1,422,555.75	--

## ⑤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	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	关联方款项	269,107,284.42	1 年以内	75.27	--
第二名	关联方款项	79,236,982.94	1 年以内	22.16	--
第三名	往来及代垫款	1,284,000.00	400.00 元 1 年以内; 1,283,600.00 元 3-4 年	0.36	641,820.00
第四名	往来及代垫款	1,084,800.00	1 年以内	0.30	54,240.00
第五名	往来及代垫款	635,039.46	5 年以上	0.18	635,039.46
合计	—	351,348,106.82	—	98.27	1,331,099.46

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

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	284,395,870.00		284,395,870.00	258,166,070.00		258,166,070.00
对联营、合营企业投资	23,658,351.88		23,658,351.88	22,400,083.62		22,400,083.62
合计	308,054,221.88		308,054,221.88	280,566,153.62		280,566,153.62

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海摩恩商业保理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
上海摩安投资有限公司	51,004,000.00		51,004,000.00	--		
摩恩电缆股份有限公司	35,212,000.00			35,212,000.00		
摩恩新能源系统(江苏)股份有限公司	97,000,000.00	48,500,000.00		145,500,000.00		
上海摩泰新能源有限公司	9,900,000.00			9,900,000.00		
致动电气私人有限公司	15,050,070.00	28,733,800.00		43,783,870.00		
上海摩信物业管理有限公司						
江苏摩恩新能源机电工程股份有限公司						
合计	<b>258,166,070.00</b>	<b>77,233,800.00</b>	<b>51,004,000.00</b>	<b>284,395,870.00</b>		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资企业	期初余额	本期增减变动				
		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
联营企业						
北京华卓世纪创业投资企业(有限合伙)	6,390,407.07			37,961.63	986,684.10	
深圳市汇芯通信技术有限公司	16,009,676.55			233,707.42	-84.89	
小计	<b>22,400,083.62</b>			<b>271,669.05</b>	<b>986,599.21</b>	

合计	22,400,083.62			271,669.05	986,599.21	
(续)						
被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额	本期实际收到的现金股利或利润
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
联营企业						
北京华卓世纪创业投资企业(有限合伙)				7,415,052.80		
深圳市汇芯通信技术有限公司				16,243,299.08		
小计				23,658,351.88		
合计				23,658,351.88		

#### 4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	390,241,458.03	358,286,842.20	514,766,033.74	477,246,755.20
其他业务	83,492,854.04	62,239,365.34	57,169,070.21	33,644,290.76
合计	473,734,312.07	420,526,207.54	571,935,103.95	510,891,045.96

(2) 营业收入及成本(分行业)列示如下:

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电缆业务收入	444,544,974.81	415,419,128.49	541,850,332.86	503,651,544.16
租赁业务收入	21,362,459.39	5,107,079.05	20,660,242.79	7,239,501.80
其他收入	7,826,877.87		9,424,528.30	
合计	473,734,312.07	420,526,207.54	571,935,103.95	510,891,045.96

(3) 本期营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	产品销售	其它	合计
在某一时间段内确认收入		29,189,337.26	29,189,337.26
在某一时点确认收入	444,544,974.81		444,544,974.81

合 计	444,544,974.81	29,189,337.26	473,734,312.07
-----	----------------	---------------	----------------

## 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	271,669.05	-862,460.07
成本法核算的长期股权投资收益	3,000,000.00	12,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	6,606,621.20	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-42,000.00	
套期工具手续费		-6,019.37
合 计	9,836,290.25	11,131,520.56

## 十六、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	3,292,862.41	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,501,558.29	
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	-42,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,624,665.29	
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		
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超过公允价值部分的损益		
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	-589,567.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	6,787,518.41	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	6,787,518.41	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	936,451.83	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	5,851,066.58	

## 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	1.37	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.61	0.01	0.01

公司名称：上海摩恩电气股份有限公司

2026年3月27日





# 营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

91110102MA01NKWE6R



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。

名称 中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 4300 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2019 年 11 月 08 日

执行事务合伙人 李秀峰、曹彬

主要经营场所 北京市西城区金融大街 35 号 1 号楼 805#

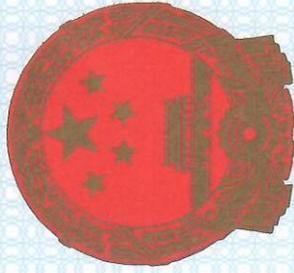
经营范围

代理记账；从事会计师事务所业务；人力资源服务；审查企业  
会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办  
理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；  
法律、法规规定的其他业务；工程管理服务；会计、审计及税  
务服务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；  
代理记账、从事会计师事务所业务、人力资源服务以及依法须  
经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；  
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



2020 年 03 月 17 日



# 会计师事务所 执业证书

名称：中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：李秀峰  
主任会计师：  
经营场所：北京市西城区金融大街35号1号楼805#  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：11000407  
批准执业文号：京财会许可[2019]0072号  
批准执业日期：2019年12月26日

证书序号：0022583

## 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：北京市财政局  
2024年10月25日

中华人民共和国财政部制



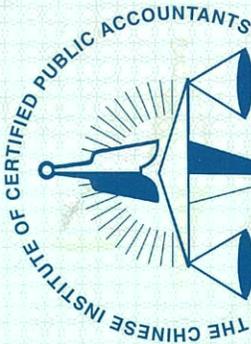


当前位置: 首页>工作通知

## 从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息

(新增, 2020年10月11日-2020年11月25日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单 (新增, 2020年10月11日-2020年11月25日)				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102MA01NKWE6R	11000407	2020-11-25
2	广东诚安信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UQ94J80	44010053	2020-11-25
3	北京精勤会计师事务所(普通合伙)	91110105697697134T	11010084	2020-11-25



中国注册会计师协会

姓名 刘燃  
 Full name 刘燃  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1971-09-19  
 Date of birth 1971-09-19  
 工作单位 新联谊会计师事务所有限公司  
 Working unit 新联谊会计师事务所有限公司  
 身份证号码 0105710919203  
 Identity card No. 0105710919203



证书编号：  
 No. of Certificate 150000250306

批准注册协会：  
 Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：  
 Date of Issuance 2000 年 /y 2 月 /m 1 日 /d



2008 年 3 月 31 日

# 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



刘燃 150000250306

年 月 日  
/y /m /d

# 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名：刘燃

证书编号：150000250306

年 月 日  
/y /m /d

# 注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

# 注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转出：中大 2019.12.23  
转入：中大 2018.12.23

- NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
  2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
  3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
  4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转所专用章  
2022.11.21



姓名 王晓鹏  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1991-01-18  
 Date of birth  
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit  
 身份证号码 31010819910118003X  
 Identity card No

证书编号: 110101361831  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2025 年 01 月 15 日  
 Date of issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日

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 from

信永中和上海分所 事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2025 年 6 月 9 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

申瑞成上海分所 事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2025 年 7 月 7 日