

西安陕鼓动力股份有限公司
二〇二五年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-7
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-130

审计报告

致同审字（2026）第 110A012352 号

西安陕鼓动力股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西安陕鼓动力股份有限公司（以下简称陕鼓动力股份公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了陕鼓动力股份公司 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。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求（如适用），我们独立于陕鼓动力股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一） 主营业务收入的确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 和附注五、50。

1、 事项描述

陕鼓动力股份公司 2025 年度营业收入为 942,161.76 万元，其中主营业务收入为 940,463.51 万元。陕鼓动力股份公司主营业务主要包括大中型成套透平机组设备销售业务、工业气体销售业务、工程总包业务、其他设备及备品备件销售业务以及安装、设计、检维修及其他服务业务。由于主营业务收入金额重大且为陕鼓动力股份公司的关键业绩指标之一，因此，我们将主营业务收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对主营业务收入的确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解及评价了与主营业务收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）通过访谈陕鼓动力股份公司管理层（以下简称管理层）及抽样检查合同，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、在某一时段内或某一时点履行履约义务的判断和区分、相关商品或服务的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和陕鼓动力股份公司的经营模式，并判断主营业务收入确认的会计政策是否符合企业会计准则规定。

（3）针对某一时段内履行履约义务的收入，抽取大额合同检查了成本预算资料、设备签收单、工程进度单、设计进度单、设备（材料）到货单等支持性文件以评估实际发生成本的准确性，并依据上述文件的检查结果重新测算工程完工百分比，按照测算的完工百分比进度检验陕鼓动力股份公司当期确认的收入是否准确，评价陕鼓动力股份公司相关收入确认是否符合会计政策。同时，将已完工项目实际发生的总成本与管理层估计的预计总成本进行对比分析，评估预计总成本的合理性。

（4）针对某一时点履行履约义务的收入，抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、订货单、销售发票、点件验收单、客户签收单，并对出口业务收入检查了出口报关单、货运提单等，评价陕鼓动力股份公司相关收入确认的准确性以及是否符合会计政策。

（5）就不同业务模式分别分析大额前十名销售客户的名单和前期相比是否发生变化，分析重要客户、重要项目的销售金额及毛利率，与上期进行比较，关注其走势相比是否存在显著异常。按产品类别分析收入构成及变化

是否符合行业和市场同期的变化情况，识别毛利率是否存在重大或异常波动，评估本期主营业务收入和毛利率变动的合理性。

(6) 选取样本，对当期交易及期末应收账款余额进行了函证，并通过背景调查、实地走访及视频访谈等方式，核查了交易的真实性和商业实质。

(7) 针对资产负债表日前后确认的主营业务收入核对至出货单、点件验收单等支持性文件，以评估主营业务收入是否在恰当的期间确认。

(8) 检查了应收账款当期收款记录及期后收款记录，抽查了回款的银行单据，核对付款单位名称、回款金额、日期与收款凭证是否一致。

(9) 检查了资产负债表日后一定时间的总账和明细账，判断是否存在主营业务收入冲回或大额销售退回的情况。

(10) 检查了与主营业务收入相关的信息是否已在财务报告中作出恰当列报和披露。

(二) 应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、11和附注五、4。

1、事项描述

截至2025年12月31日，陕鼓动力股份公司应收账款账面余额486,629.74万元，坏账准备余额130,300.70万元，应收账款账面价值356,329.04万元，应收账款账面价值占资产总额的14.77%。

陕鼓动力股份公司管理层以预期信用损失为基础，对应收账款进行减值测试并确认坏账准备。由于应收账款金额重大，且对应收账款预期信用减值损失的计量涉及管理层的判断和估计，我们将应收账款坏账准备的计提识别确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款坏账准备的计提，我们执行的主要审计程序包括：

(1) 了解及评价了管理层与应收账款坏账准备计提相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

(2) 复核了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，包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等，判断管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征，评价组合的划分是否适当。

(3) 对于单项计提坏账准备的应收账款，检查了其发生减值的相关客观证据，并与获取的外部证据进行了核对，复核了管理层对预期收取现金流量预测的合理性。

(4) 对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及预期损失率估计情况，复核历史损失率及前瞻性系数的合理性。

(5) 选取样本，检查了以前年度已计提坏账准备应收账款的后续实际核销或转回情况，并结合应收账款期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

(6) 检查了重要客户的销售合同并对应收账款实施了函证程序，对未回函的款项执行了替代测试。

(7) 对应收账款坏账准备进行了重新计算，验证应收账款坏账准备计提的准确性。

(8) 检查与应收账款坏账准备相关的信息是否已在财务报告中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

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

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，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

陕鼓动力股份公司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，管理层负责评估陕鼓动力股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算陕鼓动力股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督陕鼓动力股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对陕鼓动力股份公司的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陕鼓动力股份公司不能持续经营。

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

（6）就陕鼓动力股份公司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。



中国注册会计师
(项目合伙人)




中国注册会计师




中国·北京

二〇二六年四月十六日

合并及公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：西安陕鼓动力股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	10,234,521,460.96	9,898,873,428.79	10,954,976,409.15	10,501,603,671.73
交易性金融资产	五、2	764,028,536.83	762,329,010.19	1,112,930,208.38	1,056,334,787.52
应收票据	五、3	535,864,209.58	520,070,486.90	392,540,297.85	669,572,025.98
应收账款	五、4	3,563,290,445.99	3,268,887,158.73	4,064,294,333.76	3,700,008,102.46
应收款项融资	五、5	104,272,114.15	78,854,740.03	105,488,792.94	64,320,026.13
预付款项	五、6	1,276,661,677.29	1,443,999,544.20	1,018,559,953.98	1,183,678,017.54
其他应收款	五、7	33,983,669.51	41,843,738.04	40,232,888.59	34,888,485.61
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	1,862,852,157.64	1,701,853,953.90	1,554,150,360.16	1,417,927,096.84
其中：数据资源					
合同资产	五、9	458,727,059.21	463,618,974.89	923,613,144.03	910,979,744.00
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、10	365,148,785.35	119,081,289.46	206,646,332.57	
其他流动资产	五、11	268,845,281.28	1,414,946,350.75	246,934,678.02	1,783,421,950.10
流动资产合计		19,468,195,397.79	19,714,358,675.88	20,620,367,399.43	21,322,733,907.91
非流动资产：					
债权投资	五、12	920,071.92	180,225,519.59	921,925.40	119,127,712.49
其他债权投资					
长期应收款	五、13	365,792,703.56		418,767,026.14	
长期股权投资	五、14	197,368,019.16	1,201,794,159.63	202,335,148.30	1,209,514,334.23
其他权益工具投资	五、15	142,606,608.70	139,155,079.74	147,017,253.32	143,317,946.52
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、16	2,679,381,366.71	162,845,511.09	2,626,159,286.30	173,589,542.41
在建工程	五、17	470,267,714.23	2,774,096.29	456,699,126.31	1,533,747.15
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、18	34,113,726.47	3,191,073.32	50,223,605.55	4,925,908.59
无形资产	五、19	132,970,555.13	124,665,144.38	142,351,761.76	132,895,118.05
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉	五、20	29,654,985.39		47,483,193.22	
长期待摊费用	五、21	12,045,367.89		11,164,339.42	
递延所得税资产	五、22	454,911,533.05	327,635,333.15	433,697,981.15	316,169,470.54
其他非流动资产	五、23	135,181,655.42	93,591,927.47	107,228,050.96	36,852,532.60
非流动资产合计		4,655,214,307.63	2,235,877,844.66	4,644,048,697.83	2,137,926,312.58
资产总计		24,123,409,705.42	21,950,236,520.54	25,264,416,097.26	23,460,660,220.49

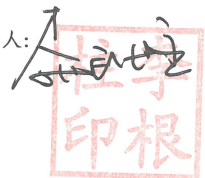
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：西安陕鼓动力股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、25	1,846,649,741.44	701,695,491.71	2,460,812,346.30	1,210,829,932.21
交易性金融负债	五、26			16,595.44	
应付票据	五、27	1,386,893,595.14	1,363,947,270.36	913,844,975.09	974,708,887.16
应付账款	五、28	4,856,129,053.27	4,674,478,150.65	5,564,804,381.72	5,295,997,609.10
预收款项	五、29	2,924,800.37		6,846,422.81	
合同负债	五、30	3,459,243,649.97	3,476,926,384.93	3,174,490,981.49	3,372,648,180.54
应付职工薪酬	五、31	332,220,933.00	262,727,475.40	328,395,524.07	264,862,831.07
应交税费	五、32	119,842,753.31	58,763,222.06	190,167,684.85	133,497,331.70
其他应付款	五、33	192,136,197.88	1,507,639,236.47	271,134,924.06	1,777,981,365.68
其中：应付利息					
应付股利		30,719,168.78	30,719,168.78	44,032,334.78	44,032,334.78
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、34	6,416,275.33	58,523.06	880,718,573.77	758,578,787.32
其他流动负债	五、35	846,869,437.09	801,290,096.35	888,492,994.18	890,508,912.76
流动负债合计		13,049,326,436.80	12,847,525,850.99	14,679,725,403.78	14,679,613,837.54
非流动负债：					
长期借款	五、36	1,038,696,525.80	798,499,859.15	640,757,733.42	400,757,733.42
应付债券					
租赁负债	五、37	27,163,812.93	2,999,371.56	39,500,612.99	7,461,340.89
长期应付款	五、38	107,503,149.32	48,439,649.32	124,064,800.00	48,411,800.00
长期应付职工薪酬	五、39	4,751,164.54	4,751,164.54	5,420,677.51	5,420,677.51
预计负债	五、40	38,799,528.98	32,092,655.24	19,799,183.60	11,759,916.60
递延收益	五、41	31,575,128.34	24,100,750.05	49,907,053.06	42,553,125.78
递延所得税负债	五、22	45,957,132.02	14,885,236.38	53,313,651.50	15,393,271.93
其他非流动负债	五、42	80,678,721.73	12,277,062.65	90,431,017.35	14,377,191.27
非流动负债合计		1,375,125,163.66	938,045,748.89	1,023,194,729.43	546,135,057.40
负债合计		14,424,451,600.46	13,785,571,599.88	15,702,920,133.21	15,225,748,894.94
股本					
股本	五、43	1,723,474,492.00	1,723,474,492.00	1,725,599,033.00	1,725,599,033.00
资本公积	五、44	2,592,129,144.94	2,587,660,791.86	2,591,142,235.16	2,586,976,005.68
减：库存股	五、45	58,181,973.15	58,181,973.15	115,214,898.00	115,214,898.00
其他综合收益	五、46	68,126,148.59	77,850,200.05	87,486,351.96	81,483,233.11
专项储备	五、47	83,614,242.25	21,485,810.14	87,162,818.89	22,509,643.50
盈余公积	五、48	1,532,905,349.91	1,532,905,349.91	1,470,914,217.60	1,470,914,217.60
未分配利润	五、49	2,966,481,702.83	2,279,470,249.85	3,021,608,179.66	2,462,644,090.66
归属于母公司股东权益合计		8,908,549,107.37	8,164,664,920.66	8,868,697,938.27	8,234,911,325.55
少数股东权益		790,408,997.59		692,798,025.78	
股东权益合计		9,698,958,104.96	8,164,664,920.66	9,561,495,964.05	8,234,911,325.55
负债和股东权益总计		24,123,409,705.42	21,950,236,520.54	25,264,416,097.26	23,460,660,220.49

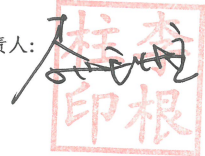
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司利润表

2025年度

编制单位：西安陕鼓动力股份有限公司

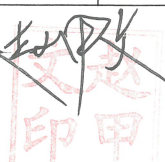
单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、50	9,421,617,647.18	4,498,095,221.68	10,277,079,913.78	5,944,002,328.67
减：营业成本	五、50	7,562,199,304.08	3,385,347,968.40	7,963,808,133.68	4,434,476,307.01
税金及附加	五、51	61,296,096.18	38,911,723.18	60,059,467.37	36,475,168.78
销售费用	五、52	228,954,493.34	165,302,669.58	237,686,254.18	168,340,900.63
管理费用	五、53	496,965,155.39	330,052,699.37	548,589,278.29	372,294,587.06
研发费用	五、54	256,714,815.78	247,296,909.93	416,236,136.03	405,593,488.42
财务费用	五、55	-191,075,558.19	-175,454,656.75	-258,978,933.89	-233,961,965.88
其中：利息费用		88,666,925.55	70,530,973.89	132,461,835.52	107,872,961.43
利息收入		298,733,997.36	265,890,615.13	404,494,928.04	356,779,605.14
加：其他收益	五、56	44,062,951.45	39,356,685.16	80,113,929.31	75,557,322.34
投资收益(损失以“-”号填列)	五、57	15,720,971.67	111,849,537.26	926,424.36	118,389,182.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,967,129.14	-4,967,129.14	-20,124,184.57	-20,124,184.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、58	27,892,537.97	27,752,217.14	33,330,900.08	33,327,338.47
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、59	4,827,722.88	10,737,863.63	8,493,741.52	35,917,591.29
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、60	3,872,538.82	22,579,180.09	-27,775,867.79	19,798,714.81
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、61	496,543.44	488,710.04	215,426.90	788,464.04
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,103,436,606.83	719,402,101.29	1,404,984,132.50	1,044,562,455.74
加：营业外收入	五、62	1,239,609.09	433,852.01	6,914,749.67	3,994,046.87
减：营业外支出	五、63	9,197,003.33	581,498.66	2,865,675.88	931,873.20
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,095,479,212.59	719,254,454.64	1,409,033,206.29	1,047,624,629.41
减：所得税费用	五、64	249,382,585.03	99,343,131.58	263,708,174.52	145,975,988.98
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		846,096,627.56	619,911,323.06	1,145,325,031.77	901,648,640.43
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		846,096,627.56	619,911,323.06	1,145,325,031.77	901,648,640.43
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		747,958,687.04	619,911,323.06	1,041,588,362.13	901,648,640.43
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		98,137,940.52		103,736,669.64	
五、其他综合收益的税后净额		-18,928,983.89	-3,633,033.06	-3,564,487.82	2,355,013.87
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-19,360,203.37	-3,633,033.06	-3,773,473.10	2,355,013.87
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-3,696,865.92	-3,538,436.77	2,133,218.18	2,387,017.97
其他权益工具投资公允价值变动		-3,696,865.92	-3,538,436.77	2,133,218.18	2,387,017.97
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-15,663,337.45	-94,596.29	-5,906,691.28	-32,004.10
外币财务报表折算差额		-15,663,337.45	-94,596.29	-5,906,691.28	-32,004.10
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		431,219.48		208,985.28	
六、综合收益总额		827,167,643.67	616,278,290.00	1,141,760,543.95	904,003,654.30
归属于母公司股东的综合收益总额		728,598,483.67	616,278,290.00	1,037,814,889.03	904,003,654.30
归属于少数股东的综合收益总额		98,569,160.00		103,945,654.92	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.4372		0.6105	
(二) 稀释每股收益		0.4353		0.6038	

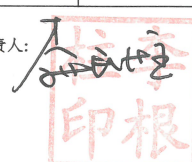
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2025年度

编制单位：西安陕鼓动力股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		6,472,889,593.70	4,608,510,560.43	6,393,976,386.73	4,546,116,870.19
收到的税费返还		27,964,146.57	2,087,620.68	20,311.08	
收到其他与经营活动有关的现金	五、65（1）	164,662,578.18	138,074,966.78	179,354,972.08	146,484,199.66
经营活动现金流入小计		6,665,516,318.45	4,748,673,147.89	6,573,351,669.89	4,692,601,069.85
购买商品、接受劳务支付的现金		3,644,072,068.29	3,176,260,927.45	3,465,343,446.42	3,048,325,436.00
支付给职工以及为职工支付的现金		947,373,911.93	642,639,775.36	998,492,639.10	683,305,962.35
支付的各项税费		726,236,423.57	391,588,869.44	601,110,998.37	288,760,620.42
支付其他与经营活动有关的现金	五、65（2）	406,349,242.66	295,705,816.85	360,273,555.14	254,639,131.20
经营活动现金流出小计		5,724,031,646.45	4,506,195,389.10	5,425,220,639.03	4,275,031,149.97
经营活动产生的现金流量净额		941,484,672.00	242,477,758.79	1,148,131,030.86	417,569,919.88
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		9,858,960,175.18	11,573,360,175.18	6,531,000,000.00	8,234,400,000.00
取得投资收益收到的现金		28,457,157.86	129,347,708.76	40,295,724.84	168,697,535.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,878,664.85	1,861,658.85	1,701,642.22	1,056,722.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、65（4）	369,289,106.33	342,300,631.26	423,165,962.85	187,400,963.39
投资活动现金流入小计		10,258,585,104.22	12,046,870,174.05	6,996,163,329.91	8,591,555,220.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		476,026,811.82	2,494,809.90	215,700,449.31	2,661,972.10
投资支付的现金		7,960,223,200.00	9,430,223,200.00	8,775,754,167.98	10,926,554,167.98
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	五、65（6）			60,000,000.00	
投资活动现金流出小计		8,436,250,011.82	9,432,718,009.90	9,051,454,617.29	10,929,216,140.08
投资活动产生的现金流量净额		1,822,335,092.40	2,614,152,164.15	-2,055,291,287.38	-2,337,660,919.11
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		4,179,275,306.32	2,498,597,806.32	7,255,681,844.23	5,345,508,466.96
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、65（7）	101,202,187.48	3,514,416,389.18	626,360,333.07	5,521,562,512.34
筹资活动现金流入小计		4,280,477,493.80	6,013,014,195.50	7,882,042,177.30	10,867,070,979.30
偿还债务支付的现金		5,255,473,207.55	3,325,099,079.57	6,761,749,164.86	4,389,991,997.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		828,594,343.71	803,409,659.92	1,080,226,201.16	1,042,503,902.64
其中：子公司支付少数股东的股利、利润				634,136.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、65（8）	11,617,608.46	3,658,192,112.71	350,448,521.80	4,780,163,509.15
筹资活动现金流出小计		6,095,685,159.72	7,786,700,852.20	8,192,423,887.82	10,212,659,408.79
筹资活动产生的现金流量净额		-1,815,207,665.92	-1,773,686,656.70	-310,381,710.52	654,411,570.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		617,056.24	-2,446,045.66	-8,345,072.08	1,471,052.63
五、现金及现金等价物净增加额		949,229,154.72	1,080,497,220.58	-1,225,887,039.12	-1,264,208,376.09
加：期初现金及现金等价物余额		1,533,240,845.21	1,297,720,750.20	2,759,127,884.33	2,561,929,126.29
六、期末现金及现金等价物余额		2,482,469,999.93	2,378,217,970.78	1,533,240,845.21	1,297,720,750.20

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025年度

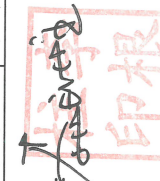
单位：人民币元

项目	本金额							股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	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	
一、上年年末余额	1,725,599,033.00	2,591,142,235.16	115,214,898.00	87,486,351.96	87,162,818.89	1,470,914,217.60	3,021,608,179.66	9,561,495,964.05
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	1,725,599,033.00	2,591,142,235.16	115,214,898.00	87,486,351.96	87,162,818.89	1,470,914,217.60	3,021,608,179.66	9,561,495,964.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,124,541.00	986,909.78	-57,032,924.85	-19,360,203.37	-3,548,576.64	61,991,132.31	-55,126,476.83	137,462,140.91
（一）综合收益总额							747,958,687.04	827,167,643.67
（二）股东投入和减少资本	-2,124,541.00	986,909.78	-57,032,924.85	-19,360,203.37			-302,123.59	55,593,170.04
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他	-2,124,541.00	986,909.78	-57,032,924.85	-19,360,203.37			-302,123.59	55,593,170.04
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						61,991,132.31	-803,085,163.87	-741,094,031.56
2. 对股东的分配						61,991,132.31	-61,991,132.31	
3. 其他							-741,094,031.56	-741,094,031.56
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取					-3,548,576.64			-656,064.60
2. 本期使用					40,233,378.25			18,064,055.33
（六）其他					-43,781,954.89			-18,720,119.93
四、本年年末余额	1,723,474,492.00	2,592,129,144.94	58,181,973.15	68,126,148.59	83,614,242.25	1,532,905,349.91	2,966,481,702.83	9,698,958,104.96

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	上年金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	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	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年年末余额	1,727,191,217.00	2,542,203,053.32	139,534,992.00	81,067,065.22	90,049,275.52	1,381,768,629.55	3,062,949,614.23	587,305,700.29	9,332,999,563.13	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	1,727,191,217.00	2,542,203,053.32	139,534,992.00	81,067,065.22	90,049,275.52	1,381,768,629.55	3,062,949,614.23	587,305,700.29	9,332,999,563.13	
三、本年年末余额	-1,592,184.00	48,939,181.84	-24,320,094.00	6,419,286.74	-2,886,456.63	89,145,588.05	-41,341,434.57	105,492,325.49	228,496,400.92	
(一) 综合收益总额				-3,773,473.10			1,041,588,362.13	103,945,664.92	1,141,760,543.95	
(二) 股东投入和减少资本	-1,592,184.00	48,939,181.84	-24,320,094.00					1,420,910.93	73,088,002.77	
1. 股东投入的普通股										
2. 股份支付计入股东权益的金额										
3. 其他	-1,592,184.00	48,939,181.84	-24,320,094.00					1,420,910.93	73,088,002.77	
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积						90,164,864.04	-1,073,756,312.85	-745,777.59	-984,337,226.40	
2. 对股东的分配						90,164,864.04	-90,164,864.04	-745,777.59	-984,337,226.40	
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转				10,192,759.84		-1,019,275.99	-9,173,483.85			
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 弥补亏损										
4. 其他综合收益结转留存收益										
5. 其他				10,192,759.84		-1,019,275.99	-9,173,483.85			
(五) 专项储备										
1. 本期提取								871,537.23	-2,014,919.40	
2. 本期使用								15,668,990.36	52,505,530.39	
(六) 其他								-14,797,453.13	-54,520,449.79	
四、本年年末余额	1,725,599,033.00	2,591,142,235.16	115,214,898.00	87,486,351.96	87,162,818.89	1,470,914,217.60	3,021,608,179.66	692,798,025.78	9,561,495,964.05	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

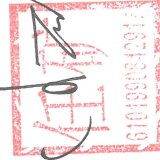
编制单位：西安陕鼓动力股份有限公司

项目	本年年金额							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	1,725,599,033.00	2,586,976,005.68	115,214,898.00	81,483,233.11	22,509,643.50	1,470,914,217.60	2,462,644,090.66	8,234,911,325.55
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	1,725,599,033.00	2,586,976,005.68	115,214,898.00	81,483,233.11	22,509,643.50	1,470,914,217.60	2,462,644,090.66	8,234,911,325.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,124,541.00	684,786.18	-57,032,924.85	-3,633,033.06	-1,023,833.36	61,991,132.31	-183,173,840.81	-70,246,404.89
（一）综合收益总额				-3,633,033.06			619,911,323.06	616,278,290.00
（二）股东投入和减少资本	-2,124,541.00	684,786.18	-57,032,924.85					55,593,170.03
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额	-2,124,541.00	684,786.18	-57,032,924.85					55,593,170.03
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						61,991,132.31	-803,085,163.87	-741,094,031.56
2. 对股东的分配						61,991,132.31	-61,991,132.31	
3. 其他							-741,094,031.56	-741,094,031.56
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取					-1,023,833.36			-1,023,833.36
2. 本期使用					8,202,992.84			8,202,992.84
（六）其他					-9,226,826.20			-9,226,826.20
四、本年年末余额	1,723,474,492.00	2,587,660,791.86	58,181,973.15	77,850,200.05	21,485,810.14	1,532,905,349.91	2,279,470,249.85	8,164,664,920.66

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	上年金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	1,727,191,217.00	2,536,615,912.91	139,534,992.00	68,935,459.40	25,304,533.59	1,381,768,629.55	8,244,206,007.38
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	1,727,191,217.00	2,536,615,912.91	139,534,992.00	68,935,459.40	25,304,533.59	1,381,768,629.55	8,244,206,007.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,592,184.00	50,360,092.77	-24,320,094.00	12,547,773.71	-2,794,890.09	89,145,588.05	-9,294,681.83
（一）综合收益总额				2,355,013.87			904,003,654.30
（二）股东投入和减少资本	-1,592,184.00	50,360,092.77	-24,320,094.00				73,088,002.77
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他	-1,592,184.00	50,360,092.77	-24,320,094.00				73,088,002.77
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他				10,192,759.84		-1,019,275.99	-9,173,483.85
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	1,725,599,033.00	2,586,976,005.68	115,214,898.00	81,483,233.11	22,509,643.50	1,470,914,217.60	8,234,911,325.55

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

西安陕鼓动力股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经西安市人民政府市政函(1999)19号文件批准，以陕西鼓风机（集团）有限公司（以下简称“陕鼓集团”）为主发起人，联合西安市蓝溪控制系统工程有限责任公司、西安市秦宝物资有限责任公司（现更名为“西安市秦宝投资有限责任公司”）、陕西巨川实业有限责任公司、西安港湾工贸实业总公司 4 家发起人共同发起设立的股份有限公司，于 1999 年 6 月 30 日在西安市工商行政管理局取得《企业法人营业执照》。

根据本公司 2009 年 6 月 24 日召开的 2008 年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]375 号文核准，本公司于 2010 年 4 月向社会公众首次公开发行人人民币普通股 109,251,349 股，每股发行价格 15.50 元。发行后公司总股本增加至 1,092,513,489 股，其中陕鼓集团持股 61.574%。公司已于 2010 年 4 月 30 日办理了相关工商变更登记。公司股票于 2010 年 4 月 28 日在上海证券交易所正式挂牌上市交易，股票简称“陕鼓动力”，股票代码“601369”。

根据 2011 年 4 月 6 日公司召开的 2010 年度股东大会关于利润分配的决议，公司以 2010 年 12 月 31 日总股本 1,092,513,489 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 5 元（含税），共计派发 546,256,744.50 元；同时，公司以 2010 年 12 月 31 日总股本 1,092,513,489 股为基数，以截至 2010 年 12 月 31 日资本公积 2,179,005,985.12 元向全体股东每 10 股转增股本 5 股，合计转增股本 546,256,744 股，转增后公司总股本增加至 1,638,770,233 股。

2019 年 3 月 5 日，公司第七届董事会第十次会议、第七届监事会第六次会议审议通过了《关于调整公司 2018 年限制性股票激励计划首次授予部分激励对象名单及权益数量的议案》、《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定了限制性股票首次授予日为 2019 年 3 月 5 日，向符合条件的 528 名激励对象授予 3796 万股限制性股票，2019 年 4 月 8 日完成授予登记工作。基于上述情况，公司注册资本由 1,638,770,233.00 元变更为 1,676,730,233.00 元，股份总额由 1,638,770,233 股变更为 1,676,730,233 股。

公司于 2019 年 9 月 10 日召开第七届董事会第十五次会议审议通过了《关于公司向激励对象授予预留限制性股票的议案》，向符合条件的 21 名激励对象授予 160 万股限制性股票，2019 年 10 月 24 日完成授予登记工作。2019 年 12 月 2 日公司召开第七届董事会第十九次会议、2019 年 12 月 19 日公司召开 2019 年第四次临时股东大会审议通过了《关于公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，在首次授予限制性股票激励对象中，7 名激励对象因离职、岗位职级变动及绩效考核等原因，公司决定回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票 37 万股。基于上述情况，公司注册资本由 1,676,730,233 元变更为 1,677,960,233 元，股份总额由 1,676,730,233 股变更为 1,677,960,233 股。

2021 年 6 月 11 日，公司第七届董事会第三十八次会议审议通过了《关于公司回购

注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，原股权激励对象中 5 名激励对象因其个人原因已离职，不符合激励计划中有关激励对象的规定，公司决定取消其激励对象资格并回购注销其已获授但尚未解除限售的全部限制性股票合计 360,000 股；73 名激励对象因岗位职级变动及绩效考核等原因，公司决定回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 657,044 股。回购注销的上述激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 1,017,044 股。2021 年 9 月 6 日，公司第八届董事会第五次会议审议通过了《关于向公司 2021 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，向符合条件的 654 名激励对象授予 4,983 万股限制性股票，2021 年 10 月 11 日完成授予登记工作。2021 年 11 月 9 日，公司召开第八届董事会第八次会议审议通过了《关于公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，原股权激励对象中 2 名激励对象（均为首次授予部分）因其个人原因已离职，不符合激励计划中有关激励对象的规定，公司决定取消其激励对象资格并回购注销其已获授但尚未解除限售的全部限制性股票合计 79,200 股；原股权激励对象中 1 名激励对象（为首次授予部分）因其退休离职，不符合激励计划中有关激励对象的规定，公司决定取消其激励对象资格并回购注销其已获授但尚未解除限售的全部限制性股票合计 39,600 股；4 名激励对象（均为预留授予部分激励对象）因绩效考核原因，公司决定回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 28,560 股。回购注销的上述激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 147,360 股。基于上述情况，公司注册资本由 1,677,960,233 元变更为 1,726,625,829 元，股份总额由 1,677,960,233 股变更为 1,726,625,829 股。

2022 年 7 月 20 日，公司第八届董事会第十四次会议及第八届监事会第七次会议审议通过了《关于公司向激励对象授予预留限制性股票的议案》、《关于公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，公司向符合条件的 17 名激励对象授予 180 万股限制性股票，2022 年 9 月 13 日完成授予登记工作；公司决定回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 671,550 股，2022 年 10 月 11 日注销实施完毕。2022 年 10 月 25 日，公司第八届董事会第十七次会议及第八届监事会第九次会议审议通过了《关于公司回购注销部分 2018 年和 2021 年限制性股票激励计划已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，公司决定回购注销部分激励对象限制性股票 159,500 股，2023 年 1 月 16 日注销实施完毕。基于上述情况，公司注册资本由 1,726,625,829 元变更为 1,727,594,779 元，股份总额由 1,726,625,829 股变更为 1,727,594,779 股。

2023 年 7 月 28 日，公司第八届董事会第二十四次会议及第八届监事会第十二次会议审议通过了《关于公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，公司决定回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 403,562 股，2023 年 10 月 10 日注销实施完毕。上述股票注销后，本公司公司注册资本由 1,727,594,779 元变更为 1,727,191,217 元，股份总额由 1,727,594,779 股变更为 1,727,191,217 股。

2023 年 12 月 28 日，公司第八届董事会第二十七次会议及第八届监事会第十五次会议审议通过了《关于公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性

股票及调整回购价格的议案》，公司决定回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 1,262,184 股，2024 年 3 月 1 日注销实施完毕。2024 年 2 月 9 日，公司第八届董事会第二十九次会议及第八届监事会第十六次会议审议通过了《关于公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，公司决定回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 330,000 股，2024 年 5 月 7 日注销实施完毕。基于上述情况，公司注册资本由 1,727,191,217 元变更为 1,725,599,033 元，股份总额由 1,727,191,217 股变更为 1,725,599,033 股。

2025 年 4 月 16 日，公司第九届董事会第十一次会议及第九届监事会第五次会议审议通过了《关于公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，公司决定回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 2,124,541 股，2025 年 6 月 17 日注销实施完毕。基于上述情况，公司注册资本由 1,725,599,033 元变更为 1,723,474,492 元，股份总额由 1,725,599,033 股变更为 1,723,474,492 股。

本公司统一社会信用代码：91610131628001738N，注册地址位于西安市高新区沣惠南路 8 号；法定代表人：任矿。

本公司所处行业为“通用机械制造业”，主要经营活动涵盖能量转换设备制造、工业服务、能源基础设施运营三大板块。能量转换设备主要产品为轴流压缩机、离心压缩机、能量回收透平装置等高效节能环保产品；工业服务包括工程项目总承包、机电设备安装、能量转换系统及节能环保工程等工程总包业务，设备委托管理、备品备件零库存业务、安装调试、升级改造、检修维修、维护保养等工艺全流程全生命周期系统服务以及金融服务等。能源基础设施运营包括气体业务等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第二十三次会议于 2026 年 4 月 16 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18 和附注三、25。

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 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，境外子公司根据其经营所处的主要经济环境决定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提且金额超过 1,000.00 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销且金额超过 1,000.00 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额超过资产总计 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项/预收款项/合同负债/应付账款/其他应付款	单项金额占比超过期末该科目 1 年以上总额的 10%且金额超过 2,000.00 万元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的 30%以上且金额大于 1,000.00 万元
重要的投资活动流量	单项债权投资金额超过净资产 5%；单项股权投资金额超过净资产 0.5%
重要的筹资活动流量	单项筹资金额超过负债合计 5%
重要的非全资子公司	子公司资产占比超过合并资产总计 10%或公司净利润占合并净利润的 10%以上
重要的合营企业及联营企业	投资金额超过 1,000.00 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账

面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

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

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

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率近似的汇率折算。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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②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。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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发行方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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约。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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

组合 1 中的银行承兑汇票承兑人为 6+10 以外的商业银行，6+10 银行指：中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行 6 家大型商业银行；招商银行、浦发银行、中信银行、光大银行、华夏银行、民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行、渤海银行 10 家上市股份制商业银行。

组合 2 的承兑人为信用风险较高的企业。

对于已贴现或背书未到期的 6+10 银行承兑汇票可以终止确认，对于贴现票据其账面价值和所收到的贴现款项之间的差额的性质属于金融资产的终止确认损益，计入投资收益。

对于已贴现或背书未到期的非 6+10 信用等级一般的银行承兑汇票与商业承兑汇票不终止确认，还在应收票据进行核算，其中已背书票据在其他流动负债科目中核算，已贴现票据贴现金额作为短期借款，贴现利息作为短期借款的利息进行调整。

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的应收账款，公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

C、合同资产

- 合同资产组合 1：未结算的合同资产

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

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合：账龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、资产处置分期收款等款项。

本公司依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收融资租赁款

- 长期应收款组合 1：应收融资租赁款
- 长期应收款组合 2：应收资产处置分期收款

对于应收融资租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款之外的划分为组合的长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（8）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。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第

三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

（2）存货的计价方法

存货的取得按实际成本核算：存货的实际成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料、周转材料、自制半成品、委托加工物资采用计划成本核算，月末通过“材料成本差异”科目进行调整，将发出材料和库存材料调整为实际成本。

外购商品入库、领用或发出采用实际成本法核算。生产成本核算采用平行结转法，产品入库、发出时按实际成本结转。

生产成本在完工产品和在制品之间的分配采用定额比例法。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，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）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）周转材料和包装物的摊销方法

周转材料领用时采用一次摊销法。

包装物领用时一次计入产品成本。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金

融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形

成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司及境内子公司对单独计价入账的土地使用权外的所有固定资产采用平均年限法计提折旧。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，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-35	3	4.85—2.77
机器设备	8-15	3	12.13—6.47
运输工具	5-10	0	20.00—10.00
电子设备	5-10	0	20.00—10.00
其他	5-10	3	19.40—9.70

本公司之子公司陕鼓动力(香港)有限公司、陕鼓动力(卢森堡)有限公司、EKOL spol s.r.o（以下简称“EKOL 公司”）采用平均年限法计提折旧。位于捷克的土地，无使用期限，故不计提折旧。上述子公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	3-44	0	2.27-33.33
机器设备	0.15-14.28	0	7.00-100.00

运输设备	0.4-6.07	0	16.47—100.00
------	----------	---	--------------

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 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。

(5) 固定资产处置

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

16、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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定成本，并计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，不再调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、商标使用权、专利权和专有技术、客户关系等。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	土地使用权有效期	产权登记期限	直线法
软件	不超过 5 年	预期经济利益年限	直线法
商标使用权	不超过 6 年	预期经济利益年限	直线法
专利权和专有技术	不超过 10 年	预期经济利益年限	直线法
客户关系	不超过 10 年	预期经济利益年限	直线法

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、材料费、外协及检测费、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产

组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净

负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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。

24、股份支付及权益工具

（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。

（2）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。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期限；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）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。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在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，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

25、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

所承诺商品或服务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。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 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本公司已将该商品的实物转移给客户，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。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司主营业务收入主要分为三大板块披露，能量转换设备为大中型成套透平机组设备销售，能源基础设施运营为工业气体销售业务，工业服务为工程总包业务、其他设备及备品备件销售业务、其他技术服务业务等。

本公司收入主要来源于大中型成套透平机组设备销售业务、工业气体销售业务、工程总包业务、其他设备及备品备件销售业务。

各类收入确认的具体方法如下：

大中型成套透平机组设备销售收入

公司销售大中型成套透平机组设备属于在某一时点履行的履约义务，大中型成套透平机组设备可以分解为多个系统，公司根据以系统为单元的产品全部送达后，成套透平机组设备整体交付给客户，内销收入在公司已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

工业气体销售收入

公司工业气体销售属于在某一时点履行的履约义务，管道气体在公司已将各月供气结算单经客户确认，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；液化气体在公司已将产品交付给客户并取得客户签收单后、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

工程总包业务收入

公司工程建设及施工业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

其他设备及备品备件销售收入

其他设备及备品备件属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品交付给客户并经客户验收后、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

安装、设计、检维修及其他服务业务收入

公司安装、设计、检维修及其他服务业务中的检维修业务、其他安装、设计等工业服务业务中有一部分属于在服务完成并经客户验收后确认的时点履约业务，另外一部分属于按节点确认收入的时段履约业务。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时

计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

28、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

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，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（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：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）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。

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。

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。

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

31、安全生产费用

本公司根据财政部、应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136号）等规定，按以下标准提取安全生产费用。

（1）机械制造业务以上一年度营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- ①上一年度营业收入不超过1,000万元的，按照2.35%提取；
- ②上一年度营业收入超过1,000万元至1亿元的部分，按照1.25%提取；
- ③上一年度营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.25%提取；
- ④上一年度营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取；
- ⑤上一年度营业收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。

（2）气体业务以上一年度营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- ①上一年度营业收入不超过1,000万元的，按照4.5%提取；
- ②上一年度营业收入超过1,000万元至1亿元的部分，按照2.25%提取；
- ③上一年度营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.55%提取；
- ④上一年度营业收入超过10亿元的部分，按照0.2%提取。

（3）建设工程及设备安装业务以建筑安装工程造价为依据，于月末按工程进度计算提取企业安全生产费用。提取标准如下：

- ①矿山工程 3.5%；
- ②铁路工程、房屋建筑工程、城市轨道交通工程 3%；
- ③水利水电工程、电力工程 2.5%；
- ④冶炼工程、机电安装工程、化工石油工程、通信工程 2%；
- ⑤市政公用工程、港口与航道工程、公路工程 1.5%。

（4）电力生产业务以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- ①上一年度营业收入不超过1,000万元的，按照3%提取；
- ②上一年度营业收入超过1,000万元至1亿元的部分，按照1.5%提取；
- ③上一年度营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照1%提取；

④上一年度营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.8%提取；

⑤上一年度营业收入超过 50 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.6%提取；

⑥上一年度营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.2%提取。

(5) 公司作为承揽人向客户提供产品或服务的，若外购材料和服务成本高于自客户取得营业收入 85%以上的，将营业收入扣除相关外购材料和服务成本的净额，作为企业安全生产费用计提依据。

(6) 以上一年度营业收入为依据提取安全生产费用的企业，新建和投产不足一年的，当年企业安全生产费用据实列支，年末以当年营业收入为依据，按照规定标准计算提取企业安全生产费用。

(7) 安全生产费用出现赤字（即当年计提企业安全生产费用加上年初结余小于年度实际支出）的，应当于年末补提企业安全生产费用。按本办法规定标准连续两年补提安全生产费用的，可以按照最近一年补提数提高提取标准。

(8) 公司安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的，自当月开始暂停提取企业安全生产费用，直至企业安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复提取。

公司按规定标准提取安全生产费用，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；公司使用安全生产费形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司及中国境内各分、子公司按上述标准计提安全生产费，境外各分、子公司按照当地政策计提安全生产费。

32、回购股份

本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。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

33、债务重组

（1）本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

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，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，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。

（2）本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括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。对联营企业或合营企业投资的成本，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。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。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照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计量其初始投资成本。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，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，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，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。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。

34、重大会计判断和估计

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

（1）金融资产的分类

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

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

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

（2）应收账款预期信用损失的计量

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

（3）商誉减值

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

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发

生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

35、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率(%)
增值税/捷克增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、9、6、5、21
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5、7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3、2
其他税费		按税法及相关规定缴纳
企业所得税\捷克企业所得税	应纳税所得额	见下表

注：各公司适用企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	15；境外代表处、分公司按照所在国家/所受管辖区域的常用税率计算所得税
西安陕鼓数智化技术有限公司	15
西安陕鼓通风设备有限公司	15
西安长青动力融资租赁有限责任公司	25
陕鼓（榆林）能源动力再制造公司	20
渭南陕鼓气体有限公司	15
石家庄陕鼓气体有限公司	25
陕西秦风气体股份有限公司	25
徐州陕鼓工业气体有限公司	25
扬州秦风气体有限公司	25
开封陕鼓气体有限公司	25
章丘秦风气体有限公司	25
准格尔旗鼎承气体有限责任公司	25
铜陵秦风气体有限公司	25
六安秦风气体有限公司	25

唐山秦风气体有限公司	25
赤峰秦风气体有限公司	25
呼和浩特秦风气体有限公司	25
临汾陕鼓气体有限公司	25
龙岩秦风气体有限公司	25
哈密秦风气体有限公司	25
扬州秦风特气新材料有限公司	20
榆林陕鼓气体有限公司	25
凌源秦风气体有限公司	25
位于香港、卢森堡、印度子公司、印尼子公司、EKOL, spol.sr.o 及其子公司	按照所在国家/所受管辖区域的常用税率计算所得税

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据《财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额，报告期内本公司及子公司西安陕鼓通风设备有限公司符合该税收优惠条件并享受了税收优惠。

（2）企业所得税

A、本公司 2023 年 11 月 29 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局颁发的复审后高新技术企业证书，证书编号：GR202361000813，有效期：三年。2025 年度，本公司享受高新技术企业税收优惠。

B、根据财政部、税务总局及国家发展改革委联合下发的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类企业减按 15% 的税率征收企业所得税，本公司及子公司西安陕鼓数智化技术有限公司、西安陕鼓通风设备有限公司、渭南陕鼓气体有限公司相关产业已经包括在“产业结构调整指导目录”的鼓励类目录，报告期执行 15% 的所得税优惠税率。

C、根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）和《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）文件有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。陕鼓（榆林）能源动力再制造公司、扬州秦风特气新材料有限公司适用该项优惠政策。

D、根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）和《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12

号)文件有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。陕鼓（榆林）能源动力再制造公司适用该项优惠政策。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	675,373.76	416,719.95
银行存款	10,116,038,000.57	10,760,367,414.44
存放财务公司款项		
其他货币资金	117,808,086.63	194,192,274.76
合 计	10,234,521,460.96	10,954,976,409.15
其中：存放在境外的款项总额	98,209,517.44	224,884,513.72

期末本公司存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制款项如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	114,951,273.19	91,583,023.49
融资销售保证金	910,223.18	899,236.08
借款保证金		99,764,816.64
农民工工资保证金	1,946,590.26	1,945,198.55
诉讼冻结资金	146,842,553.45	43,580,938.00
合 计	264,650,640.08	237,773,212.76

本公司受限资金情况详见附注五、24。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	764,028,536.83	1,112,930,208.38
其中：权益工具投资	6,724,598.44	6,299,409.48
理财产品	757,303,938.39	1,106,630,798.90
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		
合 计	764,028,536.83	1,112,930,208.38

3、应收票据

票据种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	467,949,725.61		467,949,725.61
商业承兑汇票	85,957,138.66	18,042,654.69	67,914,483.97
合计	553,906,864.27	18,042,654.69	535,864,209.58

续：

票据种类	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	360,904,332.04		360,904,332.04
商业承兑汇票	83,498,701.11	51,862,735.30	31,635,965.81
合计	444,403,033.15	51,862,735.30	392,540,297.85

(1) 期末本公司无质押票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		448,399,654.83
商业承兑票据		55,587,295.53
合计		503,986,950.36

用于背书或贴现的 6+10 银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

用于背书或贴现非 6+10 的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	553,906,864.27	100.00	18,042,654.69	3.26	535,864,209.58
其中：					
商业承兑汇票	85,957,138.66	15.52	18,042,654.69	20.99	67,914,483.97
银行承兑汇票	467,949,725.61	84.48			467,949,725.61
合计	553,906,864.27	100.00	18,042,654.69	3.26	535,864,209.58

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	444,403,033.15	100.00	51,862,735.30	11.67	392,540,297.85
其中：					
商业承兑汇票	83,498,701.11	18.79	51,862,735.30	62.11	31,635,965.81
银行承兑汇票	360,904,332.04	81.21			360,904,332.04
合 计	444,403,033.15	100.00	51,862,735.30	11.67	392,540,297.85

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	期 末 余 额			上 年 年 末 余 额		
	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)	应 收 票 据	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
商业承兑 汇票	85,957,138.66	18,042,654.69	20.99	83,498,701.11	51,862,735.30	62.11

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏 账 准 备 金 额
期初余额	51,862,735.30
本期计提	
本期收回或转回	33,820,080.61
本期核销	
期末余额	18,042,654.69

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期 末 余 额	上 年 年 末 余 额
1 年以内	1,859,613,451.21	2,313,026,703.27
1 至 2 年	1,181,061,042.20	1,165,831,244.91
2 至 3 年	742,375,285.66	1,137,613,943.31
3 至 4 年	613,750,756.26	238,327,481.32
4 至 5 年	155,143,759.49	96,086,314.60
5 年以上	314,353,143.46	391,774,930.47
小 计	4,866,297,438.28	5,342,660,617.88

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：坏账准备	1,303,006,992.29	1,278,366,284.12
合 计	3,563,290,445.99	4,064,294,333.76

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备	414,153,923.87	8.51	213,759,842.93	51.61	200,394,080.94
按组合计提坏账准备	4,452,143,514.41	91.49	1,089,247,149.36	24.47	3,362,896,365.05
其中：					
账龄组合	4,452,143,514.41	91.49	1,089,247,149.36	24.47	3,362,896,365.05
合 计	4,866,297,438.28	100.00	1,303,006,992.29	26.78	3,563,290,445.99

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备	417,935,288.56	7.82	130,371,973.04	31.19	287,563,315.52
按组合计提坏账准备	4,924,725,329.32	92.18	1,147,994,311.08	23.31	3,776,731,018.24
其中：					
账龄组合	4,924,725,329.32	92.18	1,147,994,311.08	23.31	3,776,731,018.24
合 计	5,342,660,617.88	100.00	1,278,366,284.12	23.93	4,064,294,333.76

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	账 面 余 额		期 末 余 额		计 提 依 据
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预 期 信 用 损 失 率 (%)	
江苏德龙镍业有限公司	236,704,668.73		105,268,553.78	44.47	破产重整
江苏众拓新材料科技有限公司	146,738,352.51		79,781,653.11	54.37	破产重整
无锡泰衡环保科技有限公司	16,831,510.41		14,830,243.82	88.11	破产清算
其他单位	13,879,392.22		13,879,392.22	100.00	款项可收回 性较低
合 计	414,153,923.87		213,759,842.93	51.61	

续：

名 称	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		计 提 依 据
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预 期 信 用 损 失 率 (%)	
江苏德龙镍业有限公司	236,704,668.73		57,640,747.25	24.35	破产重整
江苏众拓新材料科技有限公司	146,738,352.51		45,064,740.62	30.71	破产重整

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

无锡泰衡环保科技有限公司	16,831,510.41	13,465,208.33	80.00	破产清算 款项可收回 性较低
其他单位	17,660,756.91	14,201,276.84	80.41	
合 计	417,935,288.56	130,371,973.04	31.19	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,859,414,202.25	146,193,048.48	7.86
1至2年	1,163,330,486.61	181,702,999.22	15.62
2至3年	678,954,678.58	192,717,569.57	28.38
3至4年	317,684,451.33	168,159,589.61	52.93
4至5年	125,039,796.99	92,754,043.83	74.18
5年以上	307,719,898.65	307,719,898.65	100.00
合 计	4,452,143,514.41	1,089,247,149.36	24.47

续：

类 别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	2,291,694,543.94	170,214,789.16	7.43
1至2年	1,099,937,035.36	166,217,563.67	15.11
2至3年	840,009,643.19	242,007,714.42	28.81
3至4年	212,056,197.62	111,098,685.79	52.39
4至5年	95,765,078.70	73,174,771.83	76.41
5年以上	385,262,830.51	385,280,786.21	100.00
合 计	4,924,725,329.32	1,147,994,311.08	23.31

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,278,366,284.12
本期计提	22,963,839.29
本期收回或转回	
本期核销	
其他变动	1,676,868.88
期末余额	1,303,006,992.29

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额合计数	占应收账 款和合同 资产期末 余额合计 数的比例 (%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额合计数
江苏德龙镍业有限公司	236,704,668.73		236,704,668.73	4.41	105,268,553.78
江苏众拓新材料科技有限公司	146,738,352.51		146,738,352.51	2.74	79,781,653.11
重庆工业设备安装集团有限公司	127,480,292.26		127,480,292.26	2.38	36,803,560.38
国家石油天然气管网集团有限公司 建设项目管理分公司	104,200,000.00	13,620,000.00	117,820,000.00	2.20	10,851,222.00
唐山佳祥实业有限公司	108,630,000.04		108,630,000.04	2.02	46,539,618.14
合计	723,753,313.54	13,620,000.00	737,373,313.54	13.75	279,244,607.41

5、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	104,272,114.15	105,488,792.94
应收账款		
小 计	104,272,114.15	105,488,792.94
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	104,272,114.15	105,488,792.94

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	634,458,670.40	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	969,602,875.24	66.62	708,913,221.32	59.23
1 至 2 年	186,579,842.73	12.81	254,500,331.15	21.26
2 至 3 年	131,968,685.38	9.07	75,767,675.71	6.33

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3 年以上	167,355,621.89	11.50	157,733,821.72	13.18
小 计	1,455,507,025.24	100.00	1,196,915,049.90	100.00
减：坏账准备	178,845,347.95		178,355,095.92	
合 计	1,276,661,677.29		1,018,559,953.98	

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 324,158,557.83 元，占预付款项期末余额合计数的比例 22.27%。

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
杭州汽轮动力集团股份有限公司	94,157,150.00	6.47
五矿二十三冶建设集团有限公司	71,472,842.42	4.91
开封开兴合同能源管理有限公司	62,603,946.91	4.30
江苏新宏大集团有限公司	51,122,406.25	3.51
维远实业（香港）有限公司	44,802,212.25	3.08
合 计	324,158,557.83	22.27

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,983,669.51	40,232,888.59
合 计	33,983,669.51	40,232,888.59

其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	19,782,016.98	27,764,865.08
1 至 2 年	10,002,518.10	12,660,028.81
2 至 3 年	8,840,695.84	3,517,486.92
3 年以上	46,195,205.08	43,748,022.42
小 计	84,820,436.00	87,690,403.23
减：坏账准备	50,836,766.49	47,457,514.64
合 计	33,983,669.51	40,232,888.59

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、备用金	33,759,381.00	11,774,302.88	21,985,078.12
往来款及其他	51,061,055.00	39,062,463.61	11,998,591.39
合 计	84,820,436.00	50,836,766.49	33,983,669.51

续:

项 目	上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、备用金	38,998,517.44	12,751,183.33	26,247,334.11
往来款及其他	48,691,885.79	34,706,331.31	13,985,554.48
合 计	87,690,403.23	47,457,514.64	40,232,888.59

(3) 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	19,782,016.98	5.00	989,100.85	18,792,916.13
账龄组合	19,782,016.98	5.00	989,100.85	18,792,916.13
合 计	19,782,016.98	5.00	989,100.85	18,792,916.13

期末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	65,038,419.02	76.64	49,847,665.64	15,190,753.38
账龄组合	65,038,419.02	76.64	49,847,665.64	15,190,753.38
合 计	65,038,419.02	76.64	49,847,665.64	15,190,753.38

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	27,764,865.08	5.00	1,388,243.25	26,376,621.83
账龄组合	27,764,865.08	5.00	1,388,243.25	26,376,621.83
合 计	27,764,865.08	5.00	1,388,243.25	26,376,621.83

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	59,925,538.15	76.88	46,069,271.39	13,856,266.76
账龄组合	59,925,538.15	76.88	46,069,271.39	13,856,266.76
合计	59,925,538.15	76.88	46,069,271.39	13,856,266.76

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
期初余额	1,388,243.25	46,069,271.39		47,457,514.64
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		3,778,394.25		3,778,394.25
本期转回	406,901.74			406,901.74
本期转销				
本期核销				
其他变动	7,759.34			7,759.34
期末余额	989,100.85	49,847,665.64		50,836,766.49

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
宝信国际融资租赁有限公司	应收股利	27,391,053.54	3 年以上	32.29	27,391,053.54
内蒙古伊东集团九鼎化工有限责任公司	应收赔偿款	4,788,300.00	2-3 年	5.65	1,436,490.00

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

陕西鼓风机集团西安 锅炉有限责任公司 (西安特种汽车厂)	往来款	2,830,153.54	3 年以上	3.34	2,830,153.54
西安陕鼓汽轮机有限 公司	往来款	2,004,502.56	3 年以上	2.36	2,004,502.56
凌源钢铁股份有限公 司	保证金	2,000,000.00	1-2 年	2.36	200,000.00
合 计		39,014,009.64		46.00	33,862,199.64

8、存货

(1) 存货分类

项 目	账面余额	期末余额	
		跌价准备	账面价值
原材料	151,087,709.45	7,117,935.79	143,969,773.66
在产品	835,014,295.24	73,562,787.63	761,451,507.61
库存商品	1,017,089,983.07	59,884,630.70	957,205,352.37
周转材料	225,524.00		225,524.00
合 计	2,003,417,511.76	140,565,354.12	1,862,852,157.64

续:

项 目	账面余额	上年年末余额	
		跌价准备	账面价值
原材料	145,051,502.09	7,142,801.91	137,908,700.18
在产品	796,430,464.03	66,892,613.02	729,537,851.01
库存商品	743,059,668.00	58,444,066.19	684,615,601.81
周转材料	463,487.20		463,487.20
在途物资	1,624,719.96		1,624,719.96
合 计	1,686,629,841.28	132,479,481.12	1,554,150,360.16

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计 提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,142,801.91		76,276.54	101,142.66		7,117,935.79
在产品	66,892,613.02	6,407,190.71	298,229.90	35,246.00		73,562,787.63
库存商品	58,444,066.19	1,440,564.51				59,884,630.70
合 计	132,479,481.12	7,847,755.22	374,506.44	136,388.66		140,565,354.12

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 按组合计提存货跌价准备

组 合	期末余额				账面价值
	金 额	账面余额 比例(%)	金 额	存货跌价准备 比例(%)	
原材料	151,087,709.45	7.54	7,117,935.79	4.71	143,969,773.66
在产品	835,014,295.24	41.68	73,562,787.63	8.81	761,451,507.61
库存商品	1,017,089,983.07	50.77	59,884,630.70	5.89	957,205,352.37
周转材料	225,524.00	0.01			225,524.00
合 计	2,003,417,511.76	100.00	140,565,354.12	7.02	1,862,852,157.64

续:

组 合	上年年末余额				账面价值
	金 额	账面余额 比例(%)	金 额	存货跌价准备 比例(%)	
原材料	145,051,502.09	8.60	7,142,801.91	4.92	137,908,700.18
在产品	796,430,464.03	47.22	66,892,613.02	8.40	729,537,851.01
库存商品	743,059,668.00	44.05	58,444,066.19	7.87	684,615,601.81
周转材料	463,487.20	0.03			463,487.20
在途物资	1,624,719.96	0.10			1,624,719.96
合 计	1,686,629,841.28	100.00	132,479,481.12	7.85	1,554,150,360.16

9、合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	552,418,172.00	43,627,806.93	508,790,365.07
减: 列示于其他非流 动资产的合同资产	54,872,057.42	4,808,751.56	50,063,305.86
合 计	497,546,114.58	38,819,055.37	458,727,059.21

续:

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,007,460,883.20	81,435,609.14	926,025,274.06
减: 列示于其他非流 动资产的合同资产	2,724,018.70	311,888.67	2,412,130.03
合 计	1,004,736,864.50	81,123,720.47	923,613,144.03

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 合同资产减值准备计提情况

名 称	账面余额	比例 (%)	期末余额		账面价值
			减值准备	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	497,546,114.58	100.00	38,819,055.37	7.80	458,727,059.21
其中：					
未结算的合同资产	497,546,114.58	100.00	38,819,055.37	7.80	458,727,059.21
合 计	497,546,114.58	100.00	38,819,055.37	7.80	458,727,059.21

续：

名 称	账面余额	比例 (%)	上年年末余额		账面 价值
			减值准备	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	1,004,736,864.50	100.00	81,123,720.47	8.07	923,613,144.03
其中：					
未结算的合同资产	1,004,736,864.50	100.00	81,123,720.47	8.07	923,613,144.03
合 计	1,004,736,864.50	100.00	81,123,720.47	8.07	923,613,144.03

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
未结算的合同 资产减值准备	42,304,665.10			质保金到期、EPC项目 竣工决算

10、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的融资租赁款	321,957,633.70	178,022,304.45
1 年内到期的资产处置分期收款	43,191,151.65	28,624,028.12
合 计	365,148,785.35	206,646,332.57

期末应收融资租赁款中的受限金额主要系招商银行和交通银行的保理业务，受限资金情况见附注五、24。

11、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣、待认证进项税额	257,310,056.48	235,670,742.23
合同取得成本	5,497,737.32	3,635,254.97
预交所得税及其他税款	2,930,193.86	4,981,959.69

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

待处置的 Bioval Rumunsko 公司股权	2,635,145.66	2,343,057.23
其他	472,147.96	303,663.90
合 计	268,845,281.28	246,934,678.02

12、债权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信托计划	3,144,382.22	2,224,310.30	920,071.92	3,146,235.70	2,224,310.30	921,925.40
小 计	3,144,382.22	2,224,310.30	920,071.92	3,146,235.70	2,224,310.30	921,925.40
减：一年内到期的债权投资	2,214,943.82	2,214,943.82		2,214,943.82	2,214,943.82	
合 计	929,438.40	9,366.48	920,071.92	931,291.88	9,366.48	921,925.40

债权投资减值准备本期变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
信托计划	9,366.48			9,366.48

13、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	595,618,349.89	2,978,091.76	592,640,258.13	498,133,165.60	2,490,665.83	495,642,499.77	
其中：未实现融资收益	36,430,970.21		36,430,970.21	31,234,535.04		31,234,535.04	5.60%-6.50%
分期收款销售商品							
分期收款提供劳务							
资产处置分期收款	141,826,830.78	3,525,600.00	138,301,230.78	131,126,858.94	1,356,000.00	129,770,858.94	
其中：未实现融资收益	69,709,169.22		69,709,169.22	80,409,141.06		80,409,141.06	12.56%
小 计	737,445,180.67	6,503,691.76	730,941,488.91	629,260,024.54	3,846,665.83	625,413,358.71	
减：1年内到期的长期应收款	370,292,262.91	5,143,477.56	365,148,785.35	208,896,917.02	2,250,584.45	206,646,332.57	
合 计	367,152,917.76	1,360,214.20	365,792,703.56	420,363,107.52	1,596,081.38	418,767,026.14	

(2) 坏账准备计提情况

类 别	期末余额				上年年末余额				账面价值	
	账面余额		金 额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	账面余额		金 额	坏账准备 预期信用 损失率(%)		
	金 额	比例(%)				金 额			比例(%)	
按单项计提坏账准备	141,826,830.78	19.23	3,525,600.00	2.49	138,301,230.78	131,126,858.94	20.84	1,356,000.00	1.03	129,770,858.94
其中：										
资产处置分期收款	141,826,830.78	19.23	3,525,600.00	2.49	138,301,230.78	131,126,858.94	20.84	1,356,000.00	1.03	129,770,858.94
按组合计提坏账准备	595,618,349.89	80.77	2,978,091.76	0.50	592,640,258.13	498,133,165.60	79.16	2,490,665.83	0.50	495,642,499.77
其中：										

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	期 末 余 额				上 年 年 末 余 额					
	账 面 余 额		金 额	坏 账 准 备 预 期 信 用 损 失 率 (%)	账 面 价 值	账 面 余 额		金 额	坏 账 准 备 预 期 信 用 损 失 率 (%)	账 面 价 值
金 额	比 例 (%)	金 额				金 额	比 例 (%)			
融资租赁款	595,618,349.89	80.77	2,978,091.76	0.50	592,640,258.13	498,133,165.60	79.16	2,490,665.83	0.50	495,642,499.77
资产处置分期收款										
分期收款销售商品										
合 计	737,445,180.67	100.00	6,503,691.76	0.88	730,941,488.91	629,260,024.54	100.00	3,846,665.83	0.61	625,413,358.71

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	3,846,665.83			3,846,665.83
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,657,025.93			2,657,025.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	6,503,691.76			6,503,691.76

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	3,846,665.83
本期计提	2,657,025.93
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	6,503,691.76

14、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	追加/新增投资	减少投资	本期增减变动						期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
					权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
①合营企业													
四川协同顺应新材料基金合伙企业(有限合伙)	197,994,126.87				-650,427.95							197,343,698.92	
②联营企业													
西安陕鼓汽轮机有限公司	4,341,021.43				-4,316,701.19							24,320.24	
宝信国际融资租赁有限公司													
合计	202,335,148.30				-4,967,129.14							197,368,019.16	

说明：本公司持有宝信国际融资租赁有限公司 27.6008%的股权，对该投资采用权益法核算，报告期内该长期股权投资的期初及期末账面价值均为零。

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

15、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
中冶赛迪工程技术股份有限公司	56,619,627.40	63,426,179.44
陕西信用增进投资股份有限公司	73,597,911.39	70,581,455.77
上海复星创富股权投资基金合伙企业(有限合伙)	8,180,240.95	8,553,011.31
其他投资	4,208,828.96	4,456,606.80
合 计	142,606,608.70	147,017,253.32

由于中冶赛迪工程技术股份有限公司、陕西信用增进有限责任公司、上海复星创富股权投资基金合伙企业(有限合伙)、其他投资均是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
中冶赛迪工程技术股份有限公司	-6,806,552.04	53,648,065.11	503,144.40		
陕西信用增进投资股份有限公司	3,016,455.62	23,680,458.56	2,098,456.37		
上海复星创富股权投资基金合伙企业(有限合伙)	-372,770.36	8,180,240.95			
其他投资	-247,777.84	-2,305,873.05			

16、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,659,529,813.82	2,603,837,379.70
固定资产清理	19,851,552.89	22,321,906.60
合 计	2,679,381,366.71	2,626,159,286.30

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	土 地	合 计
一、账面原值：						
1.期初余额	1,440,091,757.52	4,068,034,112.72	7,042,247.94	73,077,747.85	9,200,701.23	5,597,446,567.26
2.本期增加金额	64,093,184.54	324,152,322.26	395,219.18	14,927,388.43	1,174,109.42	404,742,223.83
(1) 购置		7,789,748.53	134,924.03	3,018,978.20		10,943,650.76
(2) 在建工程转入	59,659,873.73	303,492,887.01		11,145,916.42		374,298,677.16
(3) 其他增加	4,433,310.81	12,869,686.72	260,295.15	762,493.81	1,174,109.42	19,499,895.91
3.本期减少金额	1,458,434.40	16,211,256.19	1,327,797.29	6,647,855.15		25,645,343.03
(1) 处置或报废		13,541,511.84	1,327,797.29	6,647,855.15		21,517,164.28
(2) 其他减少	1,458,434.40	2,669,744.35				4,128,178.75
4.期末余额	1,502,726,507.66	4,375,975,178.79	6,109,669.83	81,357,281.13	10,374,810.65	5,976,543,448.06
二、累计折旧						
1.期初余额	532,003,475.21	2,390,217,394.54	6,863,922.88	56,952,550.32		2,986,037,342.95
2.本期增加金额	60,665,796.19	280,708,447.21	356,090.94	6,344,445.95		348,074,780.29
(1) 计提	58,448,764.33	269,286,826.24	99,507.37	5,587,083.07		333,422,181.01
(2) 其他增加	2,217,031.86	11,421,620.97	256,583.57	757,362.88		14,652,599.28
3.本期减少金额		15,009,423.72	1,243,836.39	6,419,580.98		22,672,841.09
(1) 处置或报废		11,056,308.72	1,243,836.39	6,419,580.98		18,719,726.09
(2) 其他减少		3,953,115.00				3,953,115.00
4.期末余额	592,669,271.40	2,655,916,418.03	5,976,177.43	56,877,415.29		3,311,439,282.15
三、减值准备						
1.期初余额		7,226,445.55	14,370.00	331,029.06		7,571,844.61
2.本期增加金额		24,596.69				24,596.69

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	土 地	合 计
3.本期减少金额		1,893,124.65	9,234.00	119,730.56		2,022,089.21
(1) 处置或报废		1,848,994.31	9,234.00	119,730.56		1,977,958.87
(2) 其他减少		44,130.34				44,130.34
4.期末余额		5,357,917.59	5,136.00	211,298.50		5,574,352.09
四、账面价值						
1.期末账面价值	910,057,236.26	1,714,700,843.17	128,356.40	24,268,567.34	10,374,810.65	2,659,529,813.82
2.期初账面价值	908,088,282.31	1,670,590,272.63	163,955.06	15,794,168.47	9,200,701.23	2,603,837,379.70

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	12,006,449.09	11,407,717.01	267,313.70	331,418.38	
运输设备	717,114.48	717,114.48			
电子设备及其他	5,777,996.65	5,663,453.47	114,543.18		
合 计	18,501,560.22	17,788,284.96	381,856.88	331,418.38	

② 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
房屋及建筑物	408,845.97
机器设备	343,006.90
电子设备及其他	836.72
合 计	752,689.59

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
赤峰秦风气体有限公司房屋及建筑物	314,678,676.22	土地系租赁，无法办理产权证书
赤峰秦风气体有限公司房屋及建筑物	87,621,189.61	土地证已取得，房屋权属证书正在办理中
渭南陕鼓气体有限公司房屋及建筑物	50,453,415.85	土地系租赁，无法办理产权证书
六安秦风气体有限公司房屋及建筑物	45,109,960.35	土地系租赁，无法办理产权证书
临汾陕鼓气体有限公司房屋及建筑物	43,607,075.09	土地系租赁，无法办理产权证书
唐山秦风气体有限公司房屋及建筑物	43,180,150.87	土地系租赁，无法办理产权证书
凌源秦风气体有限公司房屋及建筑物	37,833,713.47	土地系租赁，无法办理产权证书
徐州陕鼓工业气体有限公司房屋及建筑物	31,436,682.01	土地系租赁，无法办理产权证书
能源互联岛项目房屋建筑物	29,461,503.86	正在办理产权证书
呼和浩特秦风气体有限公司房屋及建筑物	27,753,182.32	土地系租赁，无法办理产权证书
准格尔旗鼎承气体有限责任公司房屋及建筑物	24,463,901.19	土地系租赁，无法办理产权证书
扬州秦风气体有限公司房屋及建筑物	22,430,485.16	土地系租赁，无法办理产权证书
铜陵秦风气体有限公司房屋及建筑物	19,150,722.90	土地系租赁，无法办理产权证书
石家庄陕鼓气体有限公司房屋及建筑物	11,213,114.46	土地系租赁，无法办理产权证书
章丘秦风气体有限公司房屋及建筑物	5,454,742.37	土地系租赁，无法办理产权证书
开封陕鼓气体有限公司房屋及建筑物	4,884,900.62	土地系租赁，无法办理产权证书
污水综合厂房项目房屋建筑物	543,042.85	未取得土地证，无法办理产权证书

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
机器设备	19,851,552.89	22,321,906.60	徐州气体一二期项目拆除

17、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	470,267,714.23	456,699,126.31
工程物资		
合 计	470,267,714.23	456,699,126.31

在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
新疆中合项目 60000Nm ³ /h 空分装置	219,323,613.09		219,323,613.09
晋开三期气化装置项目	209,066,549.52		209,066,549.52
其他零星工程	28,829,655.77	71,171.75	28,758,484.02
徐钢集团三期装备技改工业气体项目	13,119,067.60		13,119,067.60
石家庄金石空分装置工业气体项目二期	34,402,610.55	34,402,610.55	
福建龙钢42000Nm ³ /h空分设备项目			
凌源钢铁30000Nm ³ /h制氧站综合项目			
合 计	504,741,496.53	34,473,782.30	470,267,714.23

续：

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
新疆中合项目 60000Nm ³ /h 空分装置	189,816,521.79		189,816,521.79
晋开三期气化装置项目	39,572,349.42		39,572,349.42
其他零星工程	4,710,530.51	63,282.83	4,647,247.68
徐钢集团三期装备技改工业气体项目	13,119,067.60		13,119,067.60
石家庄金石空分装置工业气体项目二期	34,402,610.55	34,402,610.55	
福建龙钢42000Nm ³ /h空分设备项目	197,353,790.72		197,353,790.72
凌源钢铁30000Nm ³ /h制氧站综合项目	12,190,149.10		12,190,149.10
合 计	491,165,019.69	34,465,893.38	456,699,126.31

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入 固定资产	其 他 减 少	利息资本化 累计金额	其中： 本期利息 资本化金额	本期 利息 资本 化率 (%)	期末余额
新疆中合项目 60000Nm ³ /h 空 分装置	189,816,521.79	29,507,091.30						219,323,613.09
晋开三期气化 装置项目	39,572,349.42	169,494,200.10			7,178,333.33	7,178,333.33	2.95	209,066,549.52

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初余额	本期增加	转入 固定资产	其 他 减 少	利息资本化 累计金额	其中： 本期利息 资本化金额	本期 利息 资本 化率 (%)	期末余额
福建龙钢 42000Nm³/h 空 分设备项目	197,353,790.72		197,353,790.72					
合 计	426,742,661.93	199,001,291.40	197,353,790.72		7,178,333.33	7,178,333.33		428,390,162.61

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	资金来源
新疆中合项目 60000Nm³/h 空分装置	300,810,000.00	72.91	72.91	自筹
晋开三期气化装置项目	580,820,000.00	36.00	36.00	自筹
福建龙钢 42000Nm³/h 空分设备项目	241,030,000.00	81.88	100.00	自筹
合 计	1,122,660,000.00			

③ 在建工程减值准备情况

项 目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
石家庄金石空分装置工业气体项目二期	34,402,610.55			34,402,610.55
其他零星工程	63,282.83	7,888.92		71,171.75
合 计	34,465,893.38	7,888.92		34,473,782.30

本期计提中含汇率变化影响 7,888.92 元。

18、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	土 地	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	31,568,534.32	5,497,143.90	7,606,453.06	28,449,025.95	73,121,157.23
2.本期增加金额	653,318.50	697,702.12	3,013,389.33	617,182.26	4,981,592.21
(1) 租入	653,318.50	697,702.12	3,013,389.33	469,371.24	4,833,781.19
(2) 租赁负债 调整				147,811.02	147,811.02
3.本期减少金额	12,185,981.29	1,580,213.72	6,996,368.34		20,762,563.35
(1) 处置			2,155,358.76		2,155,358.76
(2) 其他减少	12,185,981.29	1,580,213.72	4,841,009.58		18,607,204.59
4.期末余额	20,035,871.53	4,614,632.30	3,623,474.05	29,066,208.21	57,340,186.09
二、累计折旧					
1.期初余额	11,556,293.92	2,867,086.71	3,765,550.65	4,708,620.40	22,897,551.68
2.本期增加金额	4,752,334.00	925,434.87	530,179.17	1,783,974.96	7,991,923.00
计提	4,752,334.00	925,434.87	530,179.17	1,783,974.96	7,991,923.00
3.本期减少金额	3,469,154.29	546,848.65	3,314,294.23	332,717.89	7,663,015.06
(1) 处置			2,155,358.76		2,155,358.76

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	土 地	合 计
(2) 其他减少	3,469,154.29	546,848.65	1,158,935.47	332,717.89	5,507,656.30
4. 期末余额	12,839,473.63	3,245,672.93	981,435.59	6,159,877.47	23,226,459.62
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	7,196,397.90	1,368,959.37	2,642,038.46	22,906,330.74	34,113,726.47
2. 期初账面价值	20,012,240.40	2,630,057.19	3,840,902.41	23,740,405.55	50,223,605.55

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、68。

19、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	商标使用权	专利权和非专利技术	客户关系	合 计
一、账面原值						
1.期初余额	194,592,953.19	93,187,670.02	29,875,228.58	20,664,775.38	4,492,578.24	342,813,205.41
2.本期增加金额		3,531,308.47	6,063,272.09	688,651.23	540,962.22	10,824,194.01
(1) 购置		1,556,602.98				1,556,602.98
(2) 其他		1,974,705.49	6,063,272.09	688,651.23	540,962.22	9,267,591.03
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他减少						
4.期末余额	194,592,953.19	96,718,978.49	35,938,500.67	21,353,426.61	5,033,540.46	353,637,399.42
二、累计摊销						
1.期初余额	67,293,790.60	78,137,497.29	29,875,228.58	20,664,054.22	4,490,872.96	200,461,443.65
2.本期增加金额	4,174,843.20	8,753,129.37	6,067,820.23	689,372.39	540,962.22	20,226,127.41
(1) 计提	4,174,843.20	6,820,028.69				10,994,871.89
(2) 其他		1,933,100.68	6,067,820.23	689,372.39	540,962.22	9,231,255.52
3.本期减少金额		16,178.63	4,548.14			20,726.77
(1) 处置		16,178.63				16,178.63
(2) 其他减少			4,548.14			4,548.14
4. 期末余额	71,468,633.80	86,874,448.03	35,938,500.67	21,353,426.61	5,031,835.18	220,666,844.29
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件	商标使用权	专利权和非专利技术	客户关系	合 计
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	123,124,319.39	9,844,530.46			1,705.28	132,970,555.13
2.期初账面价值	127,299,162.59	15,050,172.73		721.16	1,705.28	142,351,761.76

期末，无通过内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
污水处理工程 土地使用权	579,547.00	本公司于 2008 年 3 月与西安市临潼区土地储备中心签订《征地协议》，受让位于临潼区代王街道办事处土地，用作污水处理工程。宗地总面积 7.02 亩，土地使用权证尚在办理中。

20、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位 名称或形成 商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处 置	其他	
EKOL 子公司	3,637,217.12		453,420.02			4,090,637.14
EKOL 公司	148,102,465.47		18,462,637.97			166,565,103.44
合 计	151,739,682.59		18,916,057.99			170,655,740.58

本期增加-其他为汇率变化的影响。

(2) 商誉减值准备

被投资单位 名称或形成 商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计 提	其他	处 置	其他	
EKOL 子公司	3,637,217.12		453,420.02			4,090,637.14
EKOL 公司	100,619,272.25	22,431,394.17	13,859,451.63			136,910,118.05
合 计	104,256,489.37	22,431,394.17	14,312,871.65			141,000,755.19

本期本公司评估了商誉的可收回金额，资产组 EKOL 的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2026 年至 2030 年的财务预算确定，并采用 15.61% 的折现率。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设包括：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计的预计销售和毛利。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名 称	所属资产组或组合的构成 及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
EKOL, spol. s. r. o 商誉所在资产组	固定资产、在建工程、无形资产、商誉；结合目标公司资产构成情况确定。	能量转换设备	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
EKOL, spol. s. r. o 商誉所在资产组	11,725.37 万元	8,559.03 万元	3,166.34 万元	2026 年至永续期

续：

项 目	预测期的关键参数 (增长率、利润率等)	预测期内的 参数的确定 依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润率、 折现率等)	稳定期的关键参 数的确定依据
EKOL, spol. s. r. o 商誉所在资产组	收入增长率：5.00%- 10.00%；净利润率： 1.07%-4.99%。	管理层批准 的预测数据	收入增长率：0%； 净利润率：4.99%； 折现率：15.61%。	管理层批准的预 测数据

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息不一致的原因：

折现率：2024 年 12 月 31 日折现率为 14.37%；2025 年 12 月 31 日折现率为 15.61%，主要系参考欧洲的无风险利率以及对标企业参数调整所致；收入增长率与净利润率变动，主要由于市场环境变化，公司在手订单下降。

21、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
搬迁费	1,799,112.66		424,705.92		1,374,406.74
催化剂	7,185,562.06	7,589,945.84	6,263,908.84		8,511,599.06
移动燃烧装置费用	2,179,664.70	74,786.20	95,088.81		2,159,362.09
合 计	11,164,339.42	7,664,732.04	6,783,703.57		12,045,367.89

22、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	递延所得税资 产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,835,487,650.57	289,163,445.54	1,854,508,093.44	291,019,836.69
内部交易未实现利润	223,127,031.73	54,626,426.79	236,308,560.03	57,676,676.88
可抵扣亏损	91,019,099.75	21,147,230.48	34,998,578.43	8,749,644.61
职工薪酬	171,958,982.71	25,839,407.38	177,647,055.33	26,647,058.30
预计负债	38,799,528.98	6,171,107.78	19,799,183.60	3,433,603.56
租赁负债	34,302,340.69	7,776,786.40	52,651,872.20	9,030,360.03
股权激励	114,992,610.27	17,451,312.24	207,729,289.90	31,378,688.53
其他	210,972,388.78	32,735,816.44	28,888,933.54	5,762,112.55
小 计	2,720,659,633.48	454,911,533.05	2,612,531,566.47	433,697,981.15
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并 资产评估增值	16,687,949.66	3,504,469.43	16,093,287.29	3,365,545.11
其他权益工具投资公 允价值变动	85,508,764.62	12,826,314.70	89,671,631.40	13,450,744.71

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	递延所得税资产/负债
交易性金融资产公允价值变动	8,887,180.19	1,333,077.03	5,885,070.76	882,760.62
固定资产加速折旧	1,647,891.07	247,183.66	2,388,383.46	372,113.60
长期应收款确认的资产处置收益	81,490,830.78	20,372,707.70	106,790,858.94	26,697,714.74
使用权资产	34,113,726.47	7,673,379.50	49,530,320.27	8,544,772.72
小 计	228,336,342.79	45,957,132.02	270,359,552.12	53,313,651.50

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	105,857,610.08	8,050,591.77
可抵扣亏损	370,645,864.97	332,260,552.72
合 计	476,503,475.05	340,311,144.49

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(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	上年年末余额	备注
2025 年	—	29,178,103.46	
2026 年	55,222,917.20	55,222,917.20	
2027 年	75,484,006.50	75,484,006.50	
2028 年	73,176,799.87	73,176,799.87	
2029 年	99,198,725.69	99,198,725.69	
2030 年	67,563,415.71	—	
合 计	370,645,864.97	332,260,552.72	

23、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本	2,832,353.24		2,832,353.24	8,913,312.82		8,913,312.82
预付工程款及设备款等基建投资款	69,943,083.81	894,234.22	69,048,849.59	82,665,461.38		82,665,461.38
合同资产	54,872,057.42	4,808,751.56	50,063,305.86	2,724,018.70	311,888.67	2,412,130.03
待处置的土地使用权	13,237,146.73		13,237,146.73	13,237,146.73		13,237,146.73
合 计	140,884,641.20	5,702,985.78	135,181,655.42	107,539,939.63	311,888.67	107,228,050.96

24、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末			受限情况
	账面余额	账面价值	受限类型	
货币资金	264,650,640.08	264,650,640.08	其他	开立保函、借款保证金、 农民工工资、融资销售等 保证金以及司法冻结
一年内到期的 非流动资产	81,678,327.66	81,269,936.02	质押	借款质押、应收账款保理
合 计	346,328,967.74	345,920,576.10		

续：

项 目	上年年末			受限情况
	账面余额	账面价值	受限类型	
货币资金	237,773,212.76	237,773,212.76	其他	开立保函、借款保证金、 农民工工资、融资销售等 保证金以及司法冻结
长期应收款	75,984,974.48	73,822,873.42	质押	借款质押
一年内到期的 非流动资产	168,611,137.55	157,491,438.80	质押	借款质押、应收款项保理
合 计	482,369,324.79	469,087,524.98		

25、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,707,485,365.43	2,396,032,760.37
质押借款	67,794,655.41	20,055,827.77
应收票据贴现融资	71,369,720.60	44,723,758.16
合 计	1,846,649,741.44	2,460,812,346.30

26、交易性金融负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债	16,595.44		16,595.44	
其中：				
衍生金融负债	16,595.44		16,595.44	
合 计	16,595.44		16,595.44	

27、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,039,507,555.70	597,294,957.28
商业承兑汇票	347,386,039.44	316,550,017.81
合 计	1,386,893,595.14	913,844,975.09

本期末无已到期未支付的应付票据。

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	4,781,143,219.67	5,500,930,537.56
工程款及其他	74,985,833.60	63,873,844.16
合 计	4,856,129,053.27	5,564,804,381.72

本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

29、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租赁款	2,924,800.37	6,846,422.81

30、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款及工程款	3,459,243,649.97	3,174,490,981.49
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	3,459,243,649.97	3,174,490,981.49

31、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	326,210,604.99	828,888,926.32	825,131,093.18	329,968,438.13
离职后福利-设定提存计划	1,107,216.23	135,155,384.56	134,685,434.24	1,577,166.55
辞退福利	1,077,702.85	788,663.06	1,191,037.59	675,328.32
合 计	328,395,524.07	964,832,973.94	961,007,565.01	332,220,933.00

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	184,800,772.11	639,582,822.04	648,460,103.96	175,923,490.19
职工福利费		35,969,491.30	35,969,491.30	
社会保险费	740,604.59	57,788,134.11	57,594,202.01	934,536.69
其中：1. 医疗保险费	679,773.60	53,452,909.69	53,260,381.59	872,301.70
2. 工伤保险费	60,830.99	4,265,827.18	4,264,423.18	62,234.99
3. 生育保险费		69,397.24	69,397.24	
住房公积金		68,285,023.44	68,243,423.44	41,600.00
工会经费和职工教育经费	140,669,228.29	26,576,726.32	14,177,143.36	153,068,811.25
其他短期薪酬		686,729.11	686,729.11	
合 计	326,210,604.99	828,888,926.32	825,131,093.18	329,968,438.13

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	1,107,216.23	135,155,384.56	134,685,434.24	1,577,166.55
其中：基本养老保险费	1,107,216.23	100,422,065.65	99,974,280.33	1,555,001.55
失业保险费		3,724,951.29	3,723,586.29	1,365.00
企业年金缴费		31,008,367.62	30,987,567.62	20,800.00
合 计	1,107,216.23	135,155,384.56	134,685,434.24	1,577,166.55

(3) 辞退福利

项 目	期末余额	上年年末余额
预计内退人员支出	6,033,719.46	7,097,165.08
减：未确认融资费用	607,226.60	598,784.72
合 计	5,426,492.86	6,498,380.36
减：一年以内支付的预计内退人员支出	675,328.32	1,077,702.85
一年以上支付的预计内退人员支出	4,751,164.54	5,420,677.51

32、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	50,143,655.31	88,513,257.43
增值税	46,227,937.01	73,017,611.53
城市维护建设税	9,785,107.08	12,346,263.64
教育费附加	6,185,980.01	7,901,380.72
个人所得税	2,725,884.52	3,920,400.15
房产税	1,941,597.22	1,939,346.18
印花税	1,152,505.97	903,352.26
土地使用税	955,022.95	955,022.91
水利建设基金	236,678.39	476,986.07
其他	488,384.85	194,063.96
合 计	119,842,753.31	190,167,684.85

33、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	30,719,168.78	44,032,334.78
其他应付款	161,417,029.10	227,102,589.28
合 计	192,136,197.88	271,134,924.06

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	30,719,168.78	44,032,334.78

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴款	10,476,436.94	10,234,612.36
质保金、投标保证金	43,245,490.88	46,514,057.65
往来款	49,224,024.33	54,849,917.47
限制性股票回购义务	58,471,076.95	115,504,001.80
合 计	161,417,029.10	227,102,589.28

34、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		867,251,139.49
一年内到期的租赁负债	6,416,275.33	13,467,434.28
合 计	6,416,275.33	880,718,573.77

35、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	290,748,456.27	398,808,788.44
已背书或贴现未到期的承兑汇票	556,120,980.82	489,684,205.74
合 计	846,869,437.09	888,492,994.18

36、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	798,499,859.15	1,158,757,733.42
质押借款	240,196,666.65	330,398,408.05
保证借款		18,852,731.44
小 计	1,038,696,525.80	1,508,008,872.91
减：一年内到期的长期借款		867,251,139.49
合 计	1,038,696,525.80	640,757,733.42

37、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	45,775,344.40	66,677,060.69
其中：未确认融资费用	12,195,256.14	13,709,013.42
小 计	33,580,088.26	52,968,047.27
减：一年内到期的租赁负债	6,416,275.33	13,467,434.28

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	27,163,812.93	39,500,612.99
-----	---------------	---------------

2025 年计提的租赁负债利息费用金额为 280.40 万元，计入财务费用-利息支出金额为 280.40 万元。

38、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	61,471,349.32	78,033,000.00
专项应付款	46,031,800.00	46,031,800.00
合 计	107,503,149.32	124,064,800.00

(1) 长期应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
融资租赁保证金	59,063,500.00	75,653,000.00
陕鼓服务智能化平台建设项目	2,407,849.32	2,380,000.00
小 计	61,471,349.32	78,033,000.00
减：一年内到期长期应付款		
合 计	61,471,349.32	78,033,000.00

(2) 专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
能量回收装置产业化项目	5,060,000.00			5,060,000.00	项目拨款
专利申请专项资金	6,800.00			6,800.00	项目拨款
高效率节能吸附式压缩机技术研发及产业化项目	10,000,000.00			10,000,000.00	项目拨款
大型轴流压缩机技术提升研发及产业化	4,585,000.00			4,585,000.00	项目拨款
大型压缩空气储能电站空气压缩及膨胀发电系统开发	6,000,000.00			6,000,000.00	项目拨款
离心压缩机高效模型级开发	5,200,000.00			5,200,000.00	项目拨款
超大型空分压缩机组设计开发	5,180,000.00			5,180,000.00	项目拨款
大功率工业驱动及发电用汽轮机开发	10,000,000.00			10,000,000.00	项目拨款
合 计	46,031,800.00			46,031,800.00	

39、长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	上年年末余额
辞退福利	5,426,492.86	6,498,380.36
小 计	5,426,492.86	6,498,380.36
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	675,328.32	1,077,702.85
合 计	4,751,164.54	5,420,677.51

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

40、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	25,781,903.14	2,246,489.25	公司确认的产品质量保证金
未决诉讼	10,071,000.00	11,820,157.56	公司确认的预计诉讼支出
待执行的亏损合同	2,636,125.84	5,422,036.79	
回购风险准备金	310,500.00	310,500.00	计提的回购风险准备金
合 计	38,799,528.98	19,799,183.60	

41、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	49,907,053.06	2,356,666.66	20,688,591.38	31,575,128.34

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

42、其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	65,653,750.94	73,153,539.38
社会化移交	15,024,970.79	17,277,477.97
合 计	80,678,721.73	90,431,017.35

43、股本（单位：股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他 小 计	
股份总数	1,725,599,033.00			-2,124,541.00	-2,124,541.00	1,723,474,492.00

根据本公司 2025 年第九届董事会第十一次会议及第九届监事会第五次会议审议通过了《关于公司回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票及调整回购价格的议案》，公司决定回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 2,124,541 股，2025 年 6 月 17 日注销实施完毕。基于上述情况，公司注册资本由 1,725,599,033 元变更为 1,723,474,492 元。

44、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,900,604,020.70		4,956,397.71	1,895,647,622.99
其他资本公积	450,593,596.64	5,943,307.49		456,536,904.13
股权投资准备	607,187.77			607,187.77
债务重组利得	2,460,692.69			2,460,692.69
国有专享资本公积	236,876,737.36			236,876,737.36
合 计	2,591,142,235.16	5,943,307.49	4,956,397.71	2,592,129,144.94

(1) 根据本公司 2025 年第九届董事会第十一次会议及第九届监事会第五次会议决议，回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 2,124,541 股，相应减少对应的资本公积-股本溢价 4,956,397.71 元。

(2) 本期股份支付确认相关费用增加资本公积-其他资本公积 5,943,307.49 元。

45、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
发行限制性股票	115,214,898.00		57,032,924.85	58,181,973.15

(1) 根据本公司 2025 年第九届董事会第十一次会议及第九届监事会第五次会议，回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 2,124,541 股，同时冲减对应库存股 7,080,938.71 元。

(2) 本公司 2025 度股权激励计划公告解锁两批，涉及 14,844,059 股，冲减库存股 49,951,986.14 元。

46、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额	本期发生额		期末余额
		税后归属于 母公司	减：前期计入其他综合 收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	80,262,765.96	-3,696,865.92		76,565,900.04
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动	80,262,765.96	-3,696,865.92		76,565,900.04
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	7,223,586.00	-15,663,337.45		-8,439,751.45
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额	7,223,586.00	-15,663,337.45		-8,439,751.45
其他综合收益合计	87,486,351.96	-19,360,203.37		68,126,148.59

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税 前发生额	本期发生额		税后归属于 少数股东	税后归属于 母公司
		减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用		
一、不能重分类进损益的 其他综合收益	-4,410,644.62		-624,430.01	-89,348.69	-3,696,865.92
1.重新计量设定受益计划 变动额					
2.权益法下不能转损益的 其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允 价值变动	-4,410,644.62		-624,430.01	-89,348.69	-3,696,865.92
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	-15,142,769.28			520,568.17	-15,663,337.45
1.权益法下可转损益的其 他综合收益					
2.其他债权投资公允价值 变动					
3.金融资产重分类计入其 他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值 准备					
5.现金流量套期储备					
6.外币财务报表折算差额	-15,142,769.28			520,568.17	-15,663,337.45
其他综合收益合计	-19,553,413.90		-624,430.01	431,219.48	-19,360,203.37

47、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	87,162,818.89	40,233,378.25	43,781,954.89	83,614,242.25

48、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,284,181,592.82	61,991,132.31		1,346,172,725.13
任意盈余公积	186,732,624.78			186,732,624.78
合 计	1,470,914,217.60	61,991,132.31		1,532,905,349.91

49、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分 配比例
调整前 上期末未分配利润	3,021,608,179.66	3,062,949,614.23	

调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后 期初未分配利润	3,021,608,179.66	3,062,949,614.23	
加：本期归属于母公司股东的净利润	747,958,687.04	1,041,588,362.13	
减：提取法定盈余公积	61,991,132.31	90,164,864.04	10%
提取一般风险准备			
应付普通股股利	741,094,031.56	983,591,448.81	
应付其他权益持有者的股利			
其他权益工具投资处置		9,173,483.85	
期末未分配利润	2,966,481,702.83	3,021,608,179.66	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	15,797,195.22	23,095,520.18	

50、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	9,404,635,133.77	7,554,582,336.45	10,251,580,040.00	7,955,382,013.64
其他业务	16,982,513.41	7,616,967.63	25,499,873.78	8,426,120.04
合 计	9,421,617,647.18	7,562,199,304.08	10,277,079,913.78	7,963,808,133.68

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务：				
能量转换设备	3,065,665,120.58	2,281,975,472.95	4,496,368,639.80	3,160,023,656.89
工业服务	1,693,141,597.17	1,245,150,256.40	1,793,068,607.52	1,455,526,066.35
能源基础设施运营	4,645,828,416.02	4,027,456,607.10	3,962,142,792.68	3,339,832,290.40
小 计	9,404,635,133.77	7,554,582,336.45	10,251,580,040.00	7,955,382,013.64
其他业务：				
销售材料	4,719,708.70	4,197,277.41	2,558,987.67	2,474,323.10
租赁业务	1,185,364.81	1,115.64	1,323,138.53	3,428.76
其他	11,077,439.90	3,418,574.58	21,617,747.58	5,948,368.18
小 计	16,982,513.41	7,616,967.63	25,499,873.78	8,426,120.04
合 计	9,421,617,647.18	7,562,199,304.08	10,277,079,913.78	7,963,808,133.68

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	8,414,805,573.33	6,788,383,869.50	9,213,981,948.28	7,200,333,141.09
国外	1,006,812,073.85	773,815,434.58	1,063,097,965.50	763,474,992.59
小 计	9,421,617,647.18	7,562,199,304.08	10,277,079,913.78	7,963,808,133.68

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	能量转换设备		本期发生额 工业服务		能源基础设施运营	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	3,065,665,120.58	2,281,975,472.95	1,693,141,597.17	1,245,150,256.40	4,645,828,416.02	4,027,456,607.10
其中：在某一时刻确认	3,065,665,120.58	2,281,975,472.95	537,633,216.26	323,111,908.08	4,645,828,416.02	4,027,456,607.10
在某一时段确认			1,155,508,380.91	922,038,348.32		
其他业务	11,311,663.23	7,291,199.19			5,670,850.18	325,768.44
其中：在某一时刻确认	11,311,663.23	7,291,199.19			3,275,713.37	325,768.44
在某一时段确认					2,395,136.81	
合 计	3,076,976,783.81	2,289,266,672.14	1,693,141,597.17	1,245,150,256.40	4,651,499,266.20	4,027,782,375.54

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

51、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	23,532,512.36	21,884,636.77
教育费附加	17,867,110.88	16,537,848.73
房产税	9,748,461.52	10,161,534.88
印花税	6,923,581.51	8,330,795.39
土地使用税	2,988,978.08	2,988,978.16
其他税费	235,451.83	155,673.44
合 计	61,296,096.18	60,059,467.37

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

52、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	154,542,419.58	167,441,881.70
业务经费	64,562,869.09	61,082,960.86
业务宣传费	160,665.00	237,120.38
其他	9,688,539.67	8,924,291.24
合 计	228,954,493.34	237,686,254.18

53、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	365,293,999.75	397,250,347.15
办公经费	26,631,662.85	26,750,058.95
后勤、服务费	22,990,606.04	22,050,218.81
折旧及摊销	21,285,246.91	34,797,694.84
动能费	13,459,604.37	13,838,267.53
中介机构服务费	11,522,364.18	10,071,953.39
差旅费	8,982,515.80	11,100,906.15
专项基金	8,645,904.90	8,138,850.58
其他	18,153,250.59	24,590,980.89
合 计	496,965,155.39	548,589,278.29

54、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	118,887,581.91	128,719,338.25
材料费	66,788,337.60	147,828,047.93
外协及检测费	33,881,209.99	85,524,447.50
其他费用	37,157,686.28	54,164,302.35
合 计	256,714,815.78	416,236,136.03

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

55、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	88,666,925.55	132,461,835.52
减：利息资本化		
利息收入	298,733,997.36	404,494,928.04
汇兑损益	12,199,204.34	5,275,957.24
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	6,792,309.28	7,778,201.39
合 计	-191,075,558.19	-258,978,933.89

56、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	27,967,126.64	55,944,904.07
增值税进项加计抵减	15,314,592.71	23,497,160.61
代扣代缴个人所得税手续费返还	771,199.98	671,864.63
小微企业免征增值税	10,032.12	
合 计	44,062,951.45	80,113,929.31

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

57、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	-4,967,129.14	-20,124,184.57
其他权益工具投资的股利收入	2,601,600.77	4,760,442.68
处置交易性金融资产取得的投资收益	-2,371,863.64	6,527,101.32
债务重组收益	22,651,183.53	11,800,654.04
处置应收票据取得的投资收益	-2,192,819.85	-2,037,589.11
合 计	15,720,971.67	926,424.36

58、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	27,874,569.50	33,250,644.41
其中：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		
衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债	17,968.47	80,255.67
其中：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		
合 计	27,892,537.97	33,330,900.08

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

59、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	33,820,080.61	-38,169,041.33
应收账款坏账损失	-22,963,839.29	47,819,864.53
其他应收款坏账损失	-3,371,492.51	-1,702,889.62
长期应收款坏账损失	235,867.18	233,181.94
一年内到期的非流动资产减值损失	-2,892,893.11	312,626.00
合 计	4,827,722.88	8,493,741.52

60、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	42,304,665.10	35,467,827.81
存货跌价损失	-7,711,366.56	28,621,646.67
其他非流动资产减值损失	-5,391,097.11	1,286,511.14
预付款项减值损失	-403,318.04	-45,426,892.57
固定资产减值损失	-2,494,950.40	-27,251,217.00
在建工程减值损失		-12,405,233.41
商誉减值损失	-22,431,394.17	-8,068,510.43
合 计	3,872,538.82	-27,775,867.79

61、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	496,543.44	215,426.90
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	496,543.44	808,864.19
无形资产处置利得（损失以“-”填列）		-593,437.29
合 计	496,543.44	215,426.90

62、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	713.27		713.27
其中：固定资产	713.27		713.27
与企业日常活动无关的政府补助		22,000.00	
罚款收入	80,447.20	355,272.57	80,447.20
违约赔偿收入	2,587.00	4,336.30	2,587.00
保险赔款收入	745,221.24	2,600,289.86	745,221.24
各种奖励款收入		188,670.00	
其他	410,640.38	3,744,180.94	410,640.38
合 计	1,239,609.09	6,914,749.67	1,239,609.09

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

63、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	24,087.44	30,500.00	24,087.44
经济赔款支出	9,110,112.25	2,835,175.88	9,110,112.25
其他	62,803.64		62,803.64
合 计	9,197,003.33	2,865,675.88	9,197,003.33

64、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	277,328,226.40	273,001,830.03
递延所得税费用	-27,945,641.37	-9,293,655.51
合 计	249,382,585.03	263,708,174.52

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,095,479,212.59	1,409,033,206.29
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	164,321,881.89	211,354,980.94
某些子公司适用不同税率的影响	49,598,307.20	47,230,992.53
对以前期间当期所得税的调整	28,931,814.60	3,684,806.78
权益法核算的合营企业和联营企业损益	647,505.18	3,018,627.69
无须纳税的收入（以“-”填列）	-6,801,805.13	-8,597,049.23
不可抵扣的成本、费用和损失	5,171,462.43	5,538,952.03
税率变动对期初递延所得税余额的影响		342,321.95
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-3,934,497.70	-4,163,033.74
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	20,315,697.74	15,311,876.72
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-8,568,380.59	-9,704,178.84
其他	-299,400.59	-310,122.31
所得税费用	249,382,585.03	263,708,174.52

65、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保函质押存款、保证金等受限货币资金净减少	40,996,217.73	10,691,553.57
利息收入	45,967,670.20	80,713,594.29
政府补助款	9,635,201.92	12,135,107.18
收到的保证金净额	38,953,062.17	42,990,929.14
其他收款及往来款	29,110,426.16	32,823,787.90
合 计	164,662,578.18	179,354,972.08

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保函质押存款、保证金等受限货币资金净增加	70,388,629.61	7,595,331.18
成本费用付现	175,986,736.72	188,910,801.01
支付的其他费用和往来款	159,973,876.33	163,767,422.95
合 计	406,349,242.66	360,273,555.14

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定期存款及理财产品到期收回	9,858,960,175.18	6,531,000,000.00

(4) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回租赁资产本金	26,988,475.07	235,764,999.46
长期定期存款利息	342,300,631.26	187,400,963.39
合 计	369,289,106.33	423,165,962.85

(5) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买定期存款及理财产品	7,960,223,200.00	8,775,754,167.98

(6) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁资产本金		60,000,000.00

(7) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
新增专项拨款	1,146,666.66	
借款保证金收回	100,055,520.82	456,360,333.07
售后回租本金		170,000,000.00
合 计	101,202,187.48	626,360,333.07

(8) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的租金	4,643,394.79	14,660,067.11
归还租证通借款及利息		154,100,943.39
限制性股票回购及解锁	6,974,213.67	7,466,313.66
售后回租支付的款项		174,221,197.64
合 计	11,617,608.46	350,448,521.80

(9) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动			非现金变动 公允价值 变动	其他	期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息			
短期借款	2,460,812,346.30	3,579,275,306.32	4,429,718,029.17	39,056,967.56		197,223,150.43	1,846,649,741.44
长期借款	640,757,733.42	600,000,000.00	18,658,443.71	16,597,236.09		-200,000,000.00	1,038,696,525.80
一年内到期的非流动负债-一年 内到期的长期借款本金及利息	867,251,139.49		878,719,526.41	11,531,994.97		-63,608.05	
一年内到期的非流动负债-一年 内到期的租赁付款额	13,467,434.28		2,265,172.13	276,072.00		-5,062,058.82	6,416,275.33
租赁负债-租赁付款额	39,500,612.99		2,378,222.66			-9,958,577.40	27,163,812.93
专项应付款	46,031,800.00						46,031,800.00
应付股利	44,032,334.78		756,971,551.97			743,658,385.97	30,719,168.78
股权解锁以及股利相关个税			6,974,213.67			6,974,213.67	
其他货币资金借款保证金变动		100,055,520.82				-100,055,520.82	
递延收益专项拨款变动		1,146,666.66					1,146,666.66
合 计	4,111,853,401.26	4,280,477,493.80	6,095,685,159.72	67,462,270.62		632,715,984.98	2,996,823,990.94

66、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	846,096,627.56	1,145,325,031.77
加：资产减值损失	-3,872,538.82	27,775,867.79
信用减值损失	-4,827,722.88	-8,493,741.52
固定资产折旧	333,422,181.01	331,835,426.62
使用权资产折旧	7,991,923.00	12,815,242.20
无形资产摊销	10,994,871.89	18,226,037.05
长期待摊费用摊销	6,783,703.57	18,247,106.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-496,543.44	-215,426.90
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-27,892,537.97	-33,330,900.08
财务费用（收益以“-”号填列）	-132,896,676.32	-58,243,062.44
投资损失（收益以“-”号填列）	-15,720,971.67	-926,424.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-21,213,551.90	-20,673,510.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-6,732,089.47	11,379,854.66
存货的减少（增加以“-”号填列）	-316,787,670.48	726,061,284.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	441,659,964.86	-379,621,693.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-171,475,720.30	-640,776,923.74
其他	-3,548,576.64	-1,253,137.51
经营活动产生的现金流量净额	941,484,672.00	1,148,131,030.86
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		
新增使用权资产	4,981,592.21	31,710,245.54
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,482,469,999.93	1,533,240,845.21
减：现金的期初余额	1,533,240,845.21	2,759,127,884.33
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	949,229,154.72	-1,225,887,039.12

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,482,469,999.93	1,533,240,845.21
其中：库存现金	675,373.76	416,719.95

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
数字货币		
可随时用于支付的银行存款	2,481,794,626.17	1,532,824,125.26
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,482,469,999.93	1,533,240,845.21
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	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
受限货币资金	264,650,640.08	237,773,212.76	使用范围受到限制，受限情况详见本附注“五、1 货币资金”之说明。
定期存单及其利息	7,487,400,820.95	9,183,962,351.18	存期为超 1 年的定期存款，不作为现金等价物列报。
合 计	7,752,051,461.03	9,421,735,563.94	

67、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	34,145,204.36	7.0288	239,999,812.41
欧元	10,981,970.76	8.2355	90,442,020.19
波兰兹罗提	5,567,112.78	1.9458	10,832,488.05
捷克克朗	122,486,728.66	0.3388	41,498,503.67
印尼卢比	18,337,681,547.29	0.0004	7,335,072.62
印度卢比	38,494,072.30	0.0780	3,002,537.64
罗马尼亚列伊	29,973.52	1.6114	48,299.33
港币	243.27	0.9032	219.72
应收账款			
其中：美元	19,843,639.30	7.0288	139,476,971.91
欧元	33,126,762.22	8.2355	272,815,450.26
波兰兹罗提	1,327,169.62	1.9458	2,582,406.65
捷克克朗	65,147,012.51	0.3388	22,071,807.84
印尼卢比	28,462,281,126.68	0.0004	11,384,912.45
印度卢比	25,893,204.47	0.0780	2,019,669.95
罗马尼亚列伊		1.6114	
港币		0.9032	

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			
其中：美元	7.77	7.0288	54.61
欧元	2,201.18	8.2355	18,127.82
波兰兹罗提	118,115.50	1.9458	229,829.14
捷克克朗	20,655,220.20	0.3388	6,997,988.60
印尼卢比		0.0004	
印度卢比	7,883,162.00	0.0780	614,886.64
罗马尼亚列伊		1.6114	
港币		0.9032	
应付账款			
其中：美元	4,337,653.16	7.0288	30,488,496.53
欧元	2,388,410.05	8.2355	19,669,750.97
波兰兹罗提	85,270,887.96	1.9458	165,920,093.79
捷克克朗		0.3388	
印尼卢比	25,523,079,572.67	0.0004	10,209,231.83
印度卢比		0.0780	
罗马尼亚列伊		1.6114	
港币		0.9032	
其他应付款			
其中：美元	7,535.38	7.0288	52,964.68
欧元	10,443,088.51	8.2355	86,004,055.42
波兰兹罗提		1.9458	
捷克克朗	922,249.41	0.3388	312,458.10
印尼卢比	3,620,350.00	0.0004	1,448.14
印度卢比	2,680,773.63	0.0780	209,100.34
罗马尼亚列伊		1.6114	
港币		0.9032	
短期借款			
其中：美元		7.0288	
欧元	54,165,473.43	8.2355	446,079,756.43
波兰兹罗提		1.9458	
捷克克朗		0.3388	
印尼卢比		0.0004	
印度卢比		0.0780	
罗马尼亚列伊		1.6114	
港币		0.9032	

(2) 境外经营实体

公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
陕鼓动力(香港)有限公司	中国香港	欧元	经济业务往来中使用的主要货币为欧元
陕鼓动力(卢森堡)有限公司	卢森堡	欧元	经济业务往来中使用的主要货币为欧元

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
EKOL 公司及其子公司	捷克布尔诺、波兰	捷克克朗、波兰兹罗提、欧元	经济业务往来中使用的主要货币为捷克克朗、波兰兹罗提、欧元
陕鼓动力(印度)有限公司	印度新德里经济特区	印度卢比	经济业务往来中使用的主要货币为印度卢比
陕鼓动力(印尼)有限公司	雅加达	印尼卢比	经济业务往来中使用的主要货币为印尼卢比

68、租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	16,486,953.25
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合 计	16,486,953.25

(2) 本公司作为出租人

经营租赁

租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	1,185,364.81
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	118,887,581.91		128,719,338.25	
材料费	66,788,337.60		147,828,047.93	
外协及检测费	33,881,209.99		85,524,447.50	
其他	37,157,686.28		54,164,302.35	
合 计	256,714,815.78		416,236,136.03	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
西安陕鼓数智化技术有限公司	2,000 万元人民币	西安市高新区	西安市高新区沣惠南路 8 号办公楼 6 层	软件和信息技术服务业	100.00		同一控制下企业合并
西安陕鼓通风设备有限公司	2,000 万元人民币	西安市临潼区	西安市临潼区代王街办	设备制造	100.00		设立方式
陕西秦风气体股份有限公司	50,000 万元人民币	西安市高新区	西安市高新区沣惠南路 8 号	工业气体项目的开发建设	63.94		设立方式
西安长青动力融资租赁有限责任公司	60,000 万元人民币	西安国际港务区	西安国际港务区陆港大厦 8 层 0806-163 室	融资租赁业务	100.00		设立方式
陕鼓动力(香港)有限公司	5 万港元	香港	香港	贸易及投资	100.00		设立方式
陕鼓(榆林)能源动力再制造有限公司	1,000 万元人民币	榆林市	榆林市高新技术产业园区创业大厦 22 层 2213 号	通用设备制造业	51.00		设立方式
陕鼓动力(印尼)有限公司	500 亿印尼盾	雅加达	北雅加达, 雅加达首都特区省	电力、工业建设以及大额贸易采购	67.00		设立方式
榆林陕鼓气体有限公司	18,000 万元人民币	神木市	陕西省榆林市榆神工业区清水工业园汇源大道与科技大道交汇处	其他基础化学原料制造	80.00		设立方式
徐州陕鼓工业气体有限公司	5,000 万元人民币	铜山区利国马山钢铁城	铜山区利国马山钢铁城	工业气体生产		63.94	设立方式
扬州秦风气体有限公司	5,500 万元人民币	扬州市广陵区李典镇	扬州市广陵区李典镇	工业气体生产		63.94	设立方式
开封陕鼓气体有限公司	3,500 万元人民币	开封县	开封县新城路西侧	工业气体生产		63.94	设立方式
渭南陕鼓气体有限公司	5,000 万元人民币	华县瓜坡街道	华县瓜坡街道	工业气体生产		63.94	设立方式
准格尔旗鼎承气体有限责任公司	3,000 万元人民币	鄂尔多斯市准格尔旗	准格尔旗沙圪堵镇	工业气体生产		63.94	非同一控制下企业合并
章丘秦风气体有限公司	5,000 万元人民币	章丘	山东省济南市章丘区刁镇旧西村西、O 九路北	工业气体生产		63.94	设立方式
铜陵秦风气体有限公司	3,000 万元人民币	安徽	铜陵市经济技术开发区	工业气体生产		63.94	设立方式

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
石家庄陕鼓气体有限公司	5,000 万元人民币	藁城市丘头镇丘头村	藁城市丘头镇丘头村	工业气体生产	63.94		设立方式
六安秦风气体有限公司	4,200 万元人民币	安徽 六安市霍邱经济开发区环山村	六安市霍邱经济开发区环山村	工业气体生产	63.94		设立方式
唐山秦风气体有限公司	4,411 万元人民币	唐山海港开发区沿海公路以北,东风大路以东(天柱钢铁集团)院内办公楼二层	唐山海港开发区沿海公路以北,东风大路以东(天柱钢铁集团)院内办公楼二层	工业气体生产	63.94		设立方式
赤峰秦风气体有限公司	8,775 万元人民币	内蒙古自治区赤峰市宁城县沙子工业园区	内蒙古自治区赤峰市宁城县沙子工业园区	工业气体生产	63.94		设立方式
呼和浩特秦风气体有限公司	3,675 万元人民币	内蒙古自治区呼和浩特市托克托县托克托工业园区东区	内蒙古自治区呼和浩特市托克托县托克托工业园区东区	工业气体生产	63.94		设立方式
临汾陕鼓气体有限公司	3,910 万元人民币	山西省临汾市侯马经济开发区中心街 265 号	山西省临汾市侯马经济开发区中心街 265 号	工业气体生产	63.94		设立方式
哈密秦风气体有限公司	6,017 万元人民币	新疆哈密市伊州区高新区南部循环经济产业园金光大道 5 号	新疆哈密市伊州区高新区南部循环经济产业园金光大道 5 号	工业气体生产	63.94		设立方式
龙岩秦风气体有限公司	4,821 万元人民币	福建省漳平市菁城街道东湖路 41-1 号	福建省漳平市菁城街道东湖路 41-1 号	工业气体生产	63.94		设立方式
凌源秦风气体有限公司	3,911 万元人民币	辽宁省朝阳市凌源市温泉大街南段 55 号	辽宁省朝阳市凌源市温泉大街南段 55 号	化学原料和化学制品制造业	63.94		设立方式
陕鼓动力(卢森堡)有限公司	5 万欧元	卢森堡	卢森堡	贸易及投资	100.00		设立方式
陕鼓动力(印度)有限公司	997.0010 万印度卢比	印度新德里经济特区	新德里	产品销售与服务,印度石化和冶金市场节能改造项目的工程总包	100.00		设立方式
扬州秦风特气新材料有限公司	3,000 万元人民币	江苏省扬州市仪征市	江苏省扬州市仪征市万年南路 9 号(化工园区)	化学原料和化学制品制造业	63.94		设立方式
EKOL, spol. sr.o	500 万捷克克朗	捷克布尔诺	捷克 Křenová65, Brno	工程、动力装置、蒸汽轮机和动力装置锅炉的供应	100.00		非同一控制下企业合并

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
陕西秦风气体股份有限公司	36.06	96,021,788.26		724,534,966.93

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
陕西秦风气体股份有限公司	1,423,224,244.45	3,500,145,085.18	4,923,369,329.63	2,390,286,424.45	503,166,709.76	2,893,453,134.21

续:

子公司名称	上年年末余额					
	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
陕西秦风气体股份有限公司	1,715,067,812.32	3,602,732,828.38	5,317,800,640.70	3,107,959,512.65	443,534,798.19	3,551,494,310.84

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
陕西秦风气体股份有限公司	4,651,499,266.20	266,283,383.98	266,035,606.14	764,771,384.76

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
陕西秦风气体股份有限公司	3,971,808,311.82	277,659,161.20	277,262,226.91	642,597,786.13

2、其他原因导致的合并范围的变动

陕西秦风气体股份有限公司 2025 年 8 月 25 日吸收合并唐山陕鼓气体有限公司；晋城陕鼓气体有限公司已于 2025 年 11 月 3 日完成工商注销。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
四川协同顺应新材料基金合伙企业(有限合伙)	四川省眉山高新技术产业园区金象大道4号	四川省眉山高新技术产业园区金象大道4号	以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理等活动(须在中国证券投资基金业协会完成登记备案后方可从事经营活动)	33.2226		权益法
二、联营企业						
宝信国际融资租赁有限公司	西安市高新区科技五路8号数字大厦三层	西安市高新区科技五路8号数字大厦三层	融资租赁(金融租赁除外), 租赁业务、向国内外购买租赁财产、租赁物品残值变卖处理及维修业务、租赁交易咨询,经济咨询及担保	27.6008		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	四川协同顺应新材料基金合伙企业(有限合伙)	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	602,004,379.33	602,007,424.82
其中：现金和现金等价物	4,379.33	7,424.82
非流动资产		
资产合计	602,004,379.33	602,007,424.82
流动负债	8,000,000.00	6,045,257.88
非流动负债		
负债合计	8,000,000.00	6,045,257.88
净资产	594,004,379.33	595,962,166.94
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益	594,004,379.33	595,962,166.94
按持股比例计算的净资产份额	197,343,698.92	197,994,126.87
调整事项		
其中：商誉		
未实现内部交易损益		
减值准备		
其他		
对合营企业权益投资的账面价值	197,343,698.92	197,994,126.87
存在公开报价的权益投资的公允价值		

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

项 目	四川协同顺应新材料基金合伙企业(有限合伙)	
	本期发生额	上期发生额
营业收入		
财务费用	45.49	86.23
所得税费用		
净利润	-1,957,787.61	-2,004,508.49
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,957,787.61	-2,004,508.49
企业本期收到的来自合营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	宝信国际融资租赁有限公司	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	1,191,800,555.28	1,241,428,424.67
非流动资产	14,405,775.63	16,231,528.03
资产合计	1,206,206,330.91	1,257,659,952.70
流动负债	1,000,534,654.88	391,348,306.19
非流动负债		593,391,336.51
负债合计	1,000,534,654.88	984,739,642.70
净资产	205,671,676.03	272,920,310.00
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益	205,671,676.03	272,920,310.00
按持股比例计算的净资产份额	56,767,027.96	75,326,005.55
调整事项		
其中：商誉		
未实现内部交易损益		
减值准备	-56,767,027.96	-75,326,005.55
其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项 目	宝信国际融资租赁有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	1,890,236.04	25,964,885.61
净利润	-67,248,633.97	-76,455,875.61
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-67,248,633.97	-76,455,875.61
企业本期收到的来自联营企业的股利		

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

分 类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	47,907,053.06	1,386,666.66	18,688,591.38	30,605,128.34
与收益相关的政府补助	2,000,000.00	970,000.00	2,000,000.00	970,000.00
合 计	49,907,053.06	2,356,666.66	20,688,591.38	31,575,128.34

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种 类	期初余额	本期新增补助 金额	本期结转计入损益的 金额	其他 变动	期末余额	本期结转计入损 益的列报项目
与资产相关的政府补助：						
余热余压高效回收利用透平装备研发及产业化项目	15,366,666.80		2,304,999.96	13,061,666.84		其他收益
金融投资促进局土地返还款	3,201,434.13		68,848.03	3,132,586.10		其他收益
分布式能源互联岛绿色制造系统集成工程	2,554,471.32		473,283.76	2,081,187.56		其他收益
分布式能源	2,210,426.13		251,270.17	1,959,155.96		其他收益
工业转型升级专项资金	2,534,263.20		724,075.20	1,810,188.00		其他收益
财政贴息		1,146,666.66		1,146,666.66		其他收益
能量综合管控原型系统研制及其应用验证	1,553,393.15		412,912.31	1,140,480.84		其他收益
重大装备智能服务平台技术研发及产业化	1,542,122.71		474,499.44	1,067,623.27		其他收益
高浓高盐有机废水高效节能蒸发装备产业化	1,033,759.95		174,905.16	858,854.79		其他收益
大型动力装备智能制造新模式应用	1,146,459.89		432,924.68	713,535.21		其他收益
大型流体机械节能技术研究与应用	775,740.13		127,518.84	648,221.29		其他收益
陕鼓非常规水源综合利用项目	634,264.20		202,999.92	431,264.28		其他收益
2020 年度先进制造业发展引导基金	342,857.28		64,285.68	278,571.60		其他收益
2017 年度省级工业转型升级专项资金(两化融合)	221,095.99		91,824.39	129,271.60		其他收益

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	期初余额	本期新增补助 金额	本期结转计入损益的 金额	其他 变动	期末余额	本期结转计入损 益的列报项目
动力装备全生命周期智能设计制造设计、制造及云服务系统服务标准验证	120,519.58		41,435.79		79,083.79	其他收益
典型高耗能工业设备节能认证研究与示范项目	45,000.00		30,000.00		15,000.00	其他收益
陕鼓多能互补能源互联岛集成优化系统示范项目	31,924.54		22,257.61		9,666.93	其他收益
能源能量回收利用及节能研发实验能力建设项目	7,037,583.47		7,037,583.47			其他收益
冶金中低温余热高效回收利用系统开发与工程设计研究	1,983,003.90		1,983,003.90			其他收益
大型轴流压缩机技术提升研发及产业化项目	873,000.00		873,000.00			其他收益
2022 年省级人才计划	552,177.81	240,000.00	792,177.81			其他收益
36 万吨年高效宽工况硝酸四合一机组关键技术研究及应用	500,000.00		500,000.00			其他收益
其他政府补助	3,646,888.88		1,604,785.26	2,042,103.62		其他收益
小 计	47,907,053.06	1,386,666.66	18,688,591.38	30,605,128.34		
与收益相关的政府补助：						
省级高技能人才培训基地建设	2,000,000.00		2,000,000.00			其他收益
技能大师工作室-冷加工技术先进制造工作室		250,000.00		250,000.00		其他收益
西安英才计划		220,000.00		220,000.00		其他收益
压缩机系统精细化智能化节能调控关键技术		200,000.00		200,000.00		其他收益
CCS 装置用离心式二氧化碳压缩机核心技术开发		150,000.00		150,000.00		其他收益
LNG(液化天然气)冷能利用丙烷膨胀机技术方案开发		150,000.00		150,000.00		其他收益
小 计	2,000,000.00	970,000.00	2,000,000.00	970,000.00		
合 计	49,907,053.06	2,356,666.66	20,688,591.38	31,575,128.34		

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助：			
能源能量回收利用及节能研发实验能力建设项目	1,068,999.96	7,037,583.47	其他收益
余热余压高效回收利用透平装备研发及产业化项目	2,304,999.96	2,304,999.96	其他收益
冶金中低温余热高效回收利用系统开发与工程设计研究	506,298.84	1,983,003.90	其他收益
大型轴流压缩机技术提升研发及产业化项目	108,000.00	873,000.00	其他收益
2022 年省级人才计划		792,177.81	其他收益
工业转型升级专项资金	724,075.20	724,075.20	其他收益
36 万吨年高效宽工况硝酸四合一机组关键技术研究及应用		500,000.00	其他收益
重大装备智能服务平台技术研发及产业化	474,499.44	474,499.44	其他收益
分布式能源互联岛绿色制造系统集成工程	10,478,768.95	473,283.76	其他收益
大型动力装备智能制造新模式应用	5,584,961.36	432,924.68	其他收益
能量综合管控原型系统研制及其应用验证	1,534,391.25	412,912.31	其他收益
陕鼓非常规水源综合利用项目	202,999.92	202,999.92	其他收益
高浓高盐有机废水高效节能蒸发装备产业化	174,905.16	174,905.16	其他收益
大型流体机械节能技术研究与应用	127,518.84	127,518.84	其他收益
压缩空气储能用大型透平式压缩机组关键技术研究		100,000.00	其他收益
2017 年度省级工业转型升级专项资金(两化融合)	845,291.00	91,824.39	其他收益
2020 年度先进制造业发展引导基金	64,285.68	64,285.68	其他收益
金融投资促进局土地返还款	68,848.07	68,848.03	其他收益
动力装备全生命周期智能设计制造设计、制造及云服务系统服务标准验证	117,116.27	41,435.79	其他收益
典型高耗能工业设备节能认证研究与示范项目	155,345.70	30,000.00	其他收益
陕鼓多能互补能源互联岛集成优化系统示范项目	474,669.71	22,257.61	其他收益
大型智能化节能空分装备研发及产业化项目	14,293,734.62		其他收益
动力装备全生命周期智能设计制造及云服务系统标准验证	3,405,660.44		其他收益

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目
互联网+透平装备运行维护和健康云管理服务	862,428.04		其他收益
2018 年高端装备制造业发展专项 BPRT	641,666.81		其他收益
煤化工大型智能空分示范装置关键技术及产业化	420,000.00		其他收益
空增压一体机汽电双驱同轴机组 (MCRT) 关键技术研究及产品开发	232,500.00		其他收益
航空装备高空试验台气源用 AV140 大型轴流压缩机组	202,000.00		其他收益
其他政府补助	2,631,991.67	1,756,055.43	其他收益
小 计	47,705,956.89	18,688,591.38	
与收益相关的政府补助:			
省级高技能人才培训基地建设		2,000,000.00	其他收益
稳岗补贴	1,727,231.15	1,992,705.12	其他收益
省级产业基础再造和制造业高质量发展专项资金		1,800,000.00	其他收益
出口信用保险	265,000.00	1,211,000.00	其他收益
2025 年自治区重点发展专项资金		500,000.00	其他收益
技能大师工作室	100,000.00	400,000.00	其他收益
科技创新平台奖励		300,000.00	其他收益
工业企业三清零奖励		200,000.00	其他收益
2024 年 4 季度稳产增产奖励资金		200,000.00	其他收益
社保补贴		171,408.84	其他收益
人才储备补贴		130,800.00	其他收益
宁城县财政局社保基金职业技能提升补贴		102,000.00	其他收益
2024 年“小升规”市级奖励		100,000.00	其他收益
2024 年外经贸发展专项	1,627,000.00		其他收益
外贸提质增效项目	800,000.00		其他收益
非能工业企业超产超销奖励资金	450,000.00		其他收益
规上企业研发投入奖补项目	420,000.00		其他收益

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目
企业招用高校毕业生就业补贴	345,200.00		其他收益
外贸稳增长突出贡献企业项目	300,000.00		其他收益
2024 年渭南市工业倍增计划两化融合资金	300,000.00		其他收益
企业研发中心奖补	300,000.00		其他收益
制造业人才支持计划	250,000.00		其他收益
创新型中小企业奖补	200,000.00		其他收益
西安市技术市场技术合同认定登记项目	140,738.00		其他收益
西安英才计划	140,000.00	-80,000.00	其他收益
西安市高校毕业生社保补贴	121,289.84		其他收益
西安市科学技术局技术输出方奖励	110,000.00		其他收益
其他政府补助	642,488.19	250,621.30	其他收益
小 计	8,238,947.18	9,278,535.26	
合 计	55,944,904.07	27,967,126.64	

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款、其他权益工具投资、短期借款、交易性金融负债、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

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

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 14.87%（2024 年：17.38%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 46.00%（2024 年：48.32%）。

截止 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

类 别	账面余额	减值准备
应收票据	553,906,864.27	18,042,654.69
应收账款	4,866,297,438.28	1,303,006,992.29
其他应收款	84,820,436.00	50,836,766.49
长期应收款	367,152,917.76	1,360,214.20
一年内到期的非流动资产	372,507,206.73	7,358,421.38
合 计	6,244,684,863.04	1,380,605,049.05

（2）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

本公司通过经营业务产生的资金及银行和其他借款来筹措营运资金。期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项 目	期末余额			合 计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	1,878,388,930.52			1,878,388,930.52
应付票据	1,386,893,595.14			1,386,893,595.14
应付账款	4,856,129,053.27			4,856,129,053.27
其他应付款	192,136,197.88			192,136,197.88
一年内到期的非流动负债	6,416,275.33			6,416,275.33
其他流动负债	846,869,437.09			846,869,437.09
长期借款	23,717,874.98	918,788,034.70	208,823,400.38	1,151,329,310.06
租赁负债	6,416,275.33	22,531,998.50	16,827,070.57	45,775,344.40
长期应付款	2,407,849.32			2,407,849.32
金融负债和或有负债合计	9,199,375,488.86	941,320,033.20	225,650,470.95	10,366,345,993.01

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

项 目	上年年末余额			合 计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	2,483,588,337.32			2,483,588,337.32
交易性金融负债	16,595.44			16,595.44
应付票据	913,844,975.09			913,844,975.09
应付账款	5,564,804,381.72			5,564,804,381.72
其他应付款	271,134,924.06			271,134,924.06
长期借款	889,528,933.43	500,875,469.83	231,030,336.55	1,621,434,739.81
租赁负债	21,020,377.04	23,425,717.05	22,230,966.60	66,677,060.69
长期应付款		2,380,000.00		2,380,000.00
金融负债和或有负债合计	10,143,938,524.10	526,681,186.88	253,261,303.15	10,923,881,014.13

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响，管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交

易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司持有的分类为交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、资本管理

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

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

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 59.79%（上年年末：62.15%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价 值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	6,724,598.44	757,303,938.39		764,028,536.83
1. 权益工具投资	6,724,598.44			6,724,598.44
2. 理财产品		757,303,938.39		757,303,938.39
（二）应收款项融资			104,272,114.15	104,272,114.15
（三）其他权益工具投资			142,606,608.70	142,606,608.70

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价 值计量	合 计
(四) 交易性金融负债				
衍生金融负债				

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例(%)	母公司对本公司 表决权比例(%)
陕西鼓风机(集团)有限公司	西安市临潼区代王街办	国有资产管理、对外投资运作、安全保卫等	85,996.50	56.26	56.26

本公司最终控制方是：西安市人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、3。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
西安工业投资集团有限公司	母公司的控股股东
陕西鼓风机集团西安锅炉有限责任公司(西安特种汽车厂)	受同一母公司控制
西仪集团有限责任公司	受同一母公司控制
西安陕鼓骊山通风设备工程有限公司	受同一母公司控制
西安陕鼓备件辅机制造有限公司	受同一母公司控制
西安陕鼓实业开发有限公司	受同一母公司控制
西安市临潼区陕鼓水务有限公司	受同一母公司控制
西安陕鼓智能信息科技有限公司	受同一母公司控制
青海陕鼓能源有限公司	受同一母公司控制
天津陕鼓新能源开发有限公司	受同一母公司控制
西安联创分布式可再生能源研究院有限公司	受同一母公司控制
陕鼓欧洲研究发展有限公司	受同一母公司控制
西安长青易得供应链股份有限公司	受同一母公司控制
西安鑫源产业投资中心合伙企业(有限合伙)	母公司的联营企业
中国标准工业集团有限公司	关联自然人 12 个月内担任董事或高级管理人员
西安联易得供应链股份有限公司	受同一母公司控制
西安长青恒业商业保理有限责任公司	受同一母公司控制
西安标准工业股份有限公司	关联自然人 12 个月内担任董事或高级管理人员

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
西安中创区综合能源股份有限公司	受同一母公司控制
陕西分布式能源股份有限公司	母公司的联营企业
西安常青资本管理有限公司	母公司的联营企业
西安联易得绿碳科技有限公司	受同一母公司控制
浙江陕鼓能源开发有限公司	受同一母公司控制
延安陕鼓能源有限公司	受同一母公司控制
西安陕鼓能源发展有限责任公司	受同一母公司控制
陕分龙德(天津)能源运营管理有限公司	母公司的联营企业

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西仪集团有限责任公司	采购配套件	16,284,557.27	26,091,285.74
西仪集团有限责任公司	接受劳务	1,558,783.89	
西仪集团有限责任公司	修理服务	633,286.26	66,280.13
西仪集团有限责任公司	后勤服务	508,245.94	
西仪集团有限责任公司	外协加工	144,495.41	2,027,224.81
西仪集团有限责任公司	水电暖服务		149,684.78
西仪集团有限责任公司	采购固定资产		203,539.82
西安陕鼓智能信息科技有限公司	采购配套件	21,397,018.90	12,045,233.59
西安陕鼓智能信息科技有限公司	外协加工	921,698.11	3,157,169.81
西安陕鼓智能信息科技有限公司	接受劳务	911,521.12	
西安陕鼓智能信息科技有限公司	修理服务	292,452.83	
西安陕鼓智能信息科技有限公司	采购固定资产		31,803.54
西安陕鼓实业开发有限公司	后勤服务	22,880,124.74	21,577,369.54
西安陕鼓实业开发有限公司	接受劳务	5,940,598.50	
西安陕鼓实业开发有限公司	汽车租赁费	2,612,379.66	
西安陕鼓实业开发有限公司	水电暖服务	1,402,317.62	
西安陕鼓实业开发有限公司	外协加工	1,201,537.83	2,036,100.96
西安陕鼓实业开发有限公司	采购固定资产	230,417.69	567,471.06
西安陕鼓实业开发有限公司	研发服务	65,348.45	
西安陕鼓实业开发有限公司	修理服务	48,078.72	24,451.38
西安陕鼓实业开发有限公司	运输服务		2,818,527.74
西安陕鼓实业开发有限公司	托管、劳务服务		10,309,774.97
西安陕鼓实业开发有限公司	工程施工		335,504.59
西安陕鼓汽轮机有限公司	采购配套件	389,380.53	944,553.62
西安陕鼓备件辅机制造有限公司	采购配套件	64,295,212.08	90,354,337.03

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西安陕鼓备件辅机制造有限公司	外协加工	2,675,260.45	3,085,291.87
西安陕鼓备件辅机制造有限公司	接受劳务	137,168.14	
西安联易得绿碳科技有限公司	采购配套件		433,469.91
西安联易得供应链股份有限公司	采购配套件	987,263.61	4,488,473.66
西安联创分布式可再生能源研究院有限公司	修理服务	57,425.73	
西安联创分布式可再生能源研究院有限公司	接受劳务	27,722.78	
西安联创分布式可再生能源研究院有限公司	研发服务		57,281.55
西安标准工业股份有限公司	外协加工	12,428,847.07	18,792,719.52
西安标准工业股份有限公司	采购配套件	7,046,171.26	17,194,584.57
西安标准工业股份有限公司	接受劳务	4,911,207.30	
西安标准工业股份有限公司	水电暖服务	684,642.70	447,636.11
西安标准工业股份有限公司	修理服务	134,442.48	132,743.36
西安标准工业股份有限公司	后勤服务	81,546.93	84,294.59
西安标准工业股份有限公司	研发服务	73,134.08	
陕西鼓风机(集团)有限公司	采购、仓储服务	6,506,886.79	4,949,400.00
陕西鼓风机(集团)有限公司	后勤服务	94.35	
陕西鼓风机(集团)有限公司	采购配套件		10,954.00

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
陕分龙德(天津)能源运营管理有限公司	销售商品	43,104,801.75	11,552,900.44
浙江陕鼓能源开发有限公司	销售商品	21,579,477.36	
陕西鼓风机(集团)有限公司	销售商品	1,395,082.07	
西安陕鼓备件辅机制造有限公司	销售商品	1,088,761.06	260,460.18
西安工业投资集团有限公司	销售商品	360,761.07	413,336.28
西安中创区综合能源股份有限公司	销售商品	52,678.90	488,477.06
陕西鼓风机(集团)有限公司	技术服务	2,477,879.27	1,055,378.31
陕西鼓风机(集团)有限公司	水电暖服务	1,269,009.56	1,150,162.62
西安陕鼓实业开发有限公司	水电暖服务	648,705.08	689,740.75
西安陕鼓备件辅机制造有限公司	外协服务	358,407.08	3,608,141.61
西安陕鼓备件辅机制造有限公司	材料收入	211,321.62	
西安联易得供应链股份有限公司	技术服务	183,773.59	152,537.73
西安标准工业股份有限公司	技术服务	47,075.47	
西安陕鼓智能信息科技有限公司	技术服务	29,245.28	
西安陕鼓实业开发有限公司	技术服务	28,301.89	1,253,462.00
西安陕鼓智能信息科技有限公司	水电暖服务	27,823.26	42,251.71
西安常青资本管理有限公司	水电暖服务	22,123.32	22,429.30
西安联创分布式可再生能源研究院有限公司	水电暖服务	18,081.00	21,512.95
西安标准工业股份有限公司	水电暖服务	16,663.38	

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
陕西鼓风机集团西安锅炉有限责任公司(西安特种汽车厂)	水电暖服务	6,594.41	6,068.46
西安陕鼓汽轮机有限公司	水电暖服务	3,266.45	2,010.10
西安陕鼓备件辅机制造有限公司	复印晒图	848.10	906.61
中国标准工业集团有限公司	提供劳务		56,862.50
西安市临潼区陕鼓水务有限公司	技术服务		8,490.57
西安工业投资集团有限公司	技术服务		416,981.13
西安陕鼓智能信息科技有限公司	其他		712.88

(2) 关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
西安陕鼓实业开发有限公司	房屋	409,142.86	447,809.54
西安标准工业股份有限公司	房屋	201,485.72	
西安陕鼓智能信息科技有限公司	房屋	114,285.72	164,571.43
西安常青资本管理有限公司	房屋	95,238.10	95,238.10
西安联创分布式可再生能源研究院有限公司	房屋	39,942.86	39,942.86
西安陕鼓实业开发有限公司	设备	12,743.36	21,946.90
西安陕鼓智能信息科技有限公司	设备	13,805.30	15,575.22
西安陕鼓备件辅机制造有限公司	设备	8,849.56	

本公司参考市场价格，在公平交易的基础上签订协议，协商定价。

② 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
西安标准工业股份有限公司	房屋	1,639,635.60	1,382,227.52
西仪集团有限责任公司	房屋	1,150,354.28	1,207,872.00
陕西鼓风机(集团)有限公司	设备	383,191.67	656,900.00
陕西鼓风机(集团)有限公司	房屋	355,558.00	374,691.94
陕西鼓风机(集团)有限公司	土地	212,700.00	213,300.00
西安陕鼓智能信息科技有限公司	设备	80,000.00	60,000.00

本公司参考市场价格，在公平交易的基础上签订协议，协商定价。

本公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
西安陕鼓智能信息科技有限公司	设备		29,480.21
西安标准工业股份有限公司	房屋	531,302.75	

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
西仪集团有限责任公司	房屋	36,107.76	180,951.38
陕西鼓风机(集团)有限公司	土地	151,215.59	153,744.19
陕西鼓风机(集团)有限公司	设备	2,354.50	23,134.14
陕西鼓风机(集团)有限公司	房屋	6,623.13	22,952.51
西安标准工业股份有限公司	房屋	65,831.97	115,169.96
西安陕鼓智能科技有限公司	设备	9,424.35	8,030.27

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陕鼓动力(香港)有限公司	98,826,000.00	2022-01-19	2025-02-03	是
陕鼓动力(香港)有限公司	444,717,000.00	2024-06-07	2025-06-02	是
EKOL,spol.sr.o	4,941,300.00	2023-05-10	2025-04-30	是
EKOL,spol.sr.o	46,942,350.00	2024-03-07	2025-02-28	是
EKOL,spol.sr.o	84,688,346.88	2023-06-15	2025-06-15	是
EKOL,spol.sr.o	37,059,750.00	2025-06-25	2027-04-30	否
EKOL,spol.sr.o	12,353,250.00	2025-07-04	2027-06-23	否
EKOL,spol.sr.o	22,482,915.00	2025-12-30	2028-06-30	否

(4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 20 人，上期关键管理人员 21 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	11,846,400.00	12,914,700.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江陕鼓能源开发有限公司	46,997,855.15	46,311,894.46	38,143,127.00	36,288,156.86
应收账款	陕西鼓风机(集团)有限公司	4,403,201.06	4,165,509.38	3,864,463.98	2,517,870.47
应收账款	西安陕鼓实业开发有限公司	972,323.45	423,061.38	2,362,414.02	294,087.68
应收账款	西安陕鼓备件辅机制造有限公司	388,800.00	34,945.32	1,982,540.10	156,818.92
应收账款	西安中创区综合能源股份有限公司	290,000.00	41,598.18		
应收账款	西安市临潼区陕鼓水务有限公司	166,125.00	151,275.00	166,125.00	144,925.00

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西安标准工业股份有限公司	18,277.50	1,581.00		
应收账款	天津陕鼓新能源开发有限公司	15,965.82	4,789.75	15,965.82	1,596.58
应收账款	西安联创分布式可再生能源研究院有限公司	7,192.65	622.16	812.65	64.28
应收账款	西安陕鼓汽轮机有限公司	6,572.70	909.84	3,125.42	314.86
应收账款	陕西鼓风机集团西安锅炉有限责任公司(西安特种汽车厂)	2,642.40	228.57		
应收账款	西安陕鼓智能信息科技有限公司			115,000.00	11,500.00
应收账款	西安联易得供应链股份有限公司			35,000.00	1,750.00
应收账款	西安工业投资集团有限公司			389,810.00	19,490.50
预付款项	西安陕鼓实业开发有限公司	6,446,790.01		404,424.77	
预付款项	西仪集团有限责任公司	5,078,136.79		2,852,859.54	
预付款项	西安陕鼓智能信息科技有限公司	3,533,900.30		11,040,799.50	
预付款项	西安陕鼓备件辅机制造有限公司	2,904,861.27		12,609,799.77	
预付款项	西安标准工业股份有限公司	1,786,623.37		437,002.18	
预付款项	陕西鼓风机集团西安锅炉有限责任公司(西安特种汽车厂)	232,136.00	232,136.00	232,136.00	232,136.00
预付款项	西安联创分布式可再生能源研究院有限公司	18,000.00			
预付款项	西安陕鼓汽轮机有限公司	60.00	60.00	475,479.00	475,479.00
预付款项	西安联易得供应链股份有限公司			5,911.33	
其他应收款	宝信国际融资租赁有限公司	27,391,053.54	27,391,053.54	27,391,053.54	27,391,053.54
其他应收款	陕西鼓风机集团西安锅炉有限责任公司(西安特种汽车厂)	2,830,153.54	2,830,153.54	2,830,153.54	2,830,153.54
其他应收款	西安陕鼓汽轮机有限公司	2,004,502.56	2,004,502.56	2,004,502.56	2,004,502.56
其他应收款	西安陕鼓实业开发有限公司	5,055.00	5,055.00	5,055.00	1,516.50
合同资产	陕分龙德(天津)能源运营管理有限公司	7,528,202.31	651,189.50	6,005,058.16	475,000.10
合同资产	西安陕鼓实业开发有限公司	360,000.00	36,000.00		
合同资产	陕西鼓风机(集团)有限公司	243,000.00	12,150.00		
合同资产	西安工业投资集团有限公司	47,655.10	3,746.36	27,272.10	1,363.61
合同资产	西安中创区综合能源股份有限公司			232,580.00	18,397.08
其他非流动资产	西安陕鼓实业开发有限公司	1,323,300.00	911,109.00	994,800.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	西安陕鼓备件辅机制造有限公司	111,966,696.53	117,466,952.19
应付账款	西安标准工业股份有限公司	63,828,192.31	101,129,969.85
应付账款	西仪股份有限公司	40,659,196.21	50,901,210.55

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	西安陕鼓智能信息科技有限公司	22,099,157.34	19,992,518.25
应付账款	西安陕鼓汽轮机有限公司	14,909,575.92	26,033,074.94
应付账款	西安陕鼓实业开发有限公司	7,103,718.78	8,471,793.35
应付账款	陕西鼓风机(集团)有限公司	5,213,391.90	5,213,391.90
应付账款	西仪集团有限责任公司	2,275,683.80	1,412,918.09
应付账款	西仪股份有限公司电仪二分厂	114,000.00	
应付账款	西安联创分布式可再生能源研究院有限公司	39,584.00	69,584.00
应付账款	西安联易得供应链股份有限公司		220,789.21
应付账款	西安联易得绿碳科技有限公司		97,964.20
合同负债/其他流动负债	西安长青恒业商业保理有限责任公司	26,426,609.48	
合同负债/其他流动负债	陕西鼓风机(集团)有限公司	2,377,717.84	3,629,585.66
合同负债/其他流动负债	西安联易得供应链股份有限公司	792,679.25	784,000.00
合同负债/其他流动负债	西安陕鼓汽轮机有限公司	305,672.13	305,672.13
合同负债/其他流动负债	西安陕鼓智能信息科技有限公司	210,000.00	210,000.00
合同负债/其他流动负债	西安陕鼓备件辅机制造有限公司	200,000.00	
合同负债/其他流动负债	西安标准工业股份有限公司	105,780.00	
合同负债/其他流动负债	浙江陕鼓能源开发有限公司	100,410.00	14,757,062.70
合同负债/其他流动负债	西安工业投资集团有限公司	8,962.26	
合同负债/其他流动负债	西安常青资本管理有限公司	95,238.10	106,988.44
合同负债/其他流动负债	陕西鼓风机集团西安锅炉有限责任公司(西安特种汽车厂)		1,515.14
合同负债/其他流动负债	宝信国际融资租赁有限公司	1,591,093.60	1,591,093.60
其他应付款	西安陕鼓骊山通风设备工程有限公司	1,668,702.08	1,668,702.08
其他应付款	西安陕鼓实业开发有限公司	155,387.30	79,220.17
其他应付款	西安标准工业股份有限公司	53,388.01	
其他应付款	西安陕鼓智能信息科技有限公司	3,500.00	3,500.00
其他应付款	陕西鼓风机(集团)有限公司	2,022,147.43	453,898.00
其他应付款	西仪股份有限公司		16,500.00
应付票据	西安陕鼓备件辅机制造有限公司	16,626,552.45	14,102,599.21
应付票据	西仪股份有限公司	7,515,873.46	7,247,712.13
应付票据	西安标准工业股份有限公司	6,021,880.63	7,276,088.20
应付票据	西安陕鼓智能信息科技有限公司	4,610,235.50	3,570,444.40
应付票据	西安陕鼓实业开发有限公司	55,794.00	274,640.00
租赁负债	陕西鼓风机(集团)有限公司	3,004,789.07	7,989,267.74
租赁负债	西安标准工业股份有限公司	953,737.91	2,029,200.23
租赁负债	西安陕鼓智能信息科技有限公司	82,271.59	66,573.56
一年内到期的非流动负债	西安标准工业股份有限公司	953,737.91	2,265,009.60

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
一年内到期的非流动负债	西安陕鼓智能信息科技有限公司	64,547.24	45,728.09
一年内到期的非流动负债	陕西鼓风机(集团)有限公司	46,123.20	566,961.58
一年内到期的非流动负债	西仪集团有限责任公司		1,114,246.52

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
高管、中层及核心技术人员				14,844,059.00	68,260,015.31	2,124,541.00		9,687,832.69

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按授予日的股票公允价值确认
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	463,421,938.10

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
高管、中层及核心技术人员	5,641,183.89	

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司已开出尚未撤销的保函余额为 954,600,123.01 元，未到期信用证余额 4,454,280.00 元。

2、或有事项

（1）重大未决诉讼

截至 2025 年 12 月 31 日，以本公司为被诉讼对象且于 2026 年 4 月 16 日前未裁定诉讼标的的影响额 2,500.00 万元以上的涉诉事项共 1 项，具体如下：

2024 年 8 月，徐州气体与徐钢集团各自向徐州市铜山区人民法院提起诉讼。2025 年 11 月，一审判决。2025 年 12 月徐州气体与徐钢集团各自向徐州市中级人民法院提起二审诉讼。

徐州气体诉讼请求如下：（1）撤销徐州市铜山区人民法院（2024）苏 0312 民初 10761 号民事判决；（2）依法改判徐钢集团支付徐州气体 2021 年 6 月 20 日至 2024 年 7 月 20 日欠付的气体款项 54,704,231.69 元及暂计算至 2024 年 8 月 31 日止的违约金 40,354,112.75

元、补偿款 51,528,000.00 元及暂计算至 2024 年 8 月 31 日止的违约金 24,092,323.20 元，以上暂合计 170,678,667.64 元，或将本案发回重审；（3）本案一、二审案件受理费由徐钢集团承担。

徐钢集团诉讼请求如下：（1）撤销徐州市铜山区人民法院作出的（2024）苏 0312 民初 11945 号民事判决书。（2）维持上述判决中关于徐州气体应支付徐钢集团 2021 年 6 月 20 日-2021 年 7 月 20 日期间气电差价 3,562,688.89 元、一二期供气结算电费 557,686.40 元、调试期间电费 24,787,507.00 元。（3）①改判支持徐钢集团一审中关于判令徐州气体支付自 2021 年 7 月 20 日-2024 年 6 月 20 日期间气费和公用工程费用抵减后的差额（含补偿款），金额为 98,285,420.00 元，并按照欠款金额每日万分之八的利率支付违约金，自每期应付款之日（次月 10 日）暂计算至 2024 年 6 月 20 日为 41,403,033.04 元，最终计付至实际支付之日止；②改判支持徐钢集团一审中关于徐州气体未按期支付 2021 年 6 月 20 日-2021 年 7 月 20 日已结算气电差对应的违约金，以欠款金额 4,120,375.29 元为基数按照每日万分之八的利率自 2021 年 8 月 10 日暂计算至 2024 年 6 月 20 日为 3,444,633.74 元，最终计付至实际支付之日止；③改判支持徐钢集团一审中关于判令徐州气体未支付徐钢集团调试期内（即 2020 年 11 月 20 日-2021 年 4 月 20 日）电费对应的违约金，以欠款金额 24,787,507.00 元为基数按照欠款金额每日万分之八的利率支付违约金，自每期应付款之日（次月 10 日）暂计算至 2024 年 6 月 20 日为 23,105,119.09 元，最终计付至实际支付之日止；④改判支持徐钢集团一审中关于判令徐州气体支付自 2021 年 6 月 20 日-2024 年 6 月 20 日 3 年期间的土地租赁费金额共计 93,000.00 元，并按照欠款金额每日万分之八的利率支付违约金，自每期应付款之日（次年次月 10 日）暂计至 2024 年 6 月 20 日为 26,213.60 元，最终计付至实际支付之日止。（4）本案一、二审的诉讼费全部由徐州气体承担。

截至 2025 年 12 月 31 日，两案尚未判决。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司为子公司实际提供担保余额为人民币 71,895,915.00 元（2024 年 12 月 31 日：人民币 619,408,110.00 元）。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

根据本公司 2026 年 4 月 16 日召开的第九届董事会第二十三次会议决议，公司拟向全体股东每股派发现金红利 0.15 元（含税），截至 2026 年 4 月 16 日，公司总股本 1,723,474,492 股，以此计算合计拟派发现金红利 258,521,173.80 元（含税）。此分配方案尚需公司 2025 年度股东会审议批准。

2、其他资产负债表日后事项说明

截至 2026 年 4 月 16 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、年金计划主要内容及重大变化

为完善企业薪酬福利制度，提高员工退休后的生活保障，构建多层次养老保险体系，调动员工的积极性和创造性，建立人才长效机制，增强公司凝聚力和创造力，特制定年金计划。本公司年金计划已于 2007 年 11 月 21 日在陕西省人力资源和社会保障厅备案生效。

本公司及合并范围内各子公司（除陕鼓动力（香港）有限公司及其子公司外）均实施企业年金方案，由公司和员工共同缴纳，公司年度缴费按照上年度公司工资总额的 6%，个人缴费为员工本人上年度工资总额的 1%，最高不超过员工本人上年度工资总额的 4%。

2、分部报告

本公司及子公司根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了能量转换设备、工业服务、能源基础设施运营，共 3 个报告分部。每个报告分部为单独的业务分部，提供不同的产品和服务。每个分部需要不同的技术及市场策略而需要进行不同的管理。分部间转移价格是参照第三方销售所采用的价格确定，间接归属于各分部的费用按照费用的动因在分部之间进行分配。

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，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

分部利润或亏损

本期或本期期末	能量转换设备	工业服务	能源基础设施运营	抵 销	合 计
营业收入	3,143,145,133.05	2,384,433,512.22	4,651,499,266.20	757,460,264.29	9,421,617,647.18
其中： 对外交易收入	3,076,976,783.81	1,693,141,597.17	4,651,499,266.20		9,421,617,647.18
分部间交易收入	66,168,349.24	691,291,915.05		757,460,264.29	
营业成本	2,345,922,686.83	1,912,446,078.53	4,051,360,101.15	747,529,562.43	7,562,199,304.08
销售费用	167,858,467.19	56,398,663.88	4,697,362.27		228,954,493.34
管理费用（含研发）	480,516,568.43	186,867,968.79	106,686,789.91	20,391,355.96	753,679,971.17
营业利润/(亏损)	478,964,209.84	214,579,571.58	411,464,032.28	1,571,206.87	1,103,436,606.83

续：

上期或上期期末	能量转换设备	工业服务	能源基础设施运营	抵 销	合 计
营业收入	4,628,423,387.74	2,409,105,296.70	3,971,808,311.82	732,257,082.48	10,277,079,913.78
其中： 对外交易收入	4,479,969,137.35	1,825,302,464.61	3,971,808,311.82		10,277,079,913.78
分部间交易收入	148,454,250.39	583,802,832.09		732,257,082.48	
营业成本	3,312,569,113.44	2,009,936,451.94	3,339,832,290.40	698,529,722.10	7,963,808,133.68
销售费用	181,680,127.34	51,308,764.57	4,697,362.27		237,686,254.18
管理费用（含研发）	688,343,211.25	190,289,731.51	101,340,069.35	15,147,597.79	964,825,414.32
营业利润/(亏损)	886,946,524.34	202,306,870.64	383,831,751.11	68,101,013.59	1,404,984,132.50

十六、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	上年年末余额
1年以内	1,576,541,430.69	1,928,510,788.61
1至2年	1,152,265,216.31	1,185,189,933.44
2至3年	756,169,275.92	1,116,059,601.90
3至4年	601,628,015.13	213,489,818.77
4至5年	131,588,421.25	97,871,861.89
5年以上	268,873,898.28	345,631,671.63
小计	4,487,066,257.58	4,886,753,676.24
减：坏账准备	1,218,179,098.85	1,186,745,573.78
合计	3,268,887,158.73	3,700,008,102.46

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备	367,016,536.65	8.18	180,943,585.74	49.30	186,072,950.91	
按组合计提坏账准备	4,120,049,720.93	91.82	1,037,235,513.11	25.18	3,082,814,207.82	
其中：						
账龄组合	4,120,049,720.93	91.82	1,037,235,513.11	25.18	3,082,814,207.82	
合计	4,487,066,257.58	100.00	1,218,179,098.85	27.15	3,268,887,158.73	

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备 预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备	367,016,536.65	7.51	101,062,839.40	27.54	265,953,697.25	
按组合计提坏账准备	4,519,737,139.59	92.49	1,085,682,734.38	24.02	3,434,054,405.21	
其中：						
账龄组合	4,519,737,139.59	92.49	1,085,682,734.38	24.02	3,434,054,405.21	
合计	4,886,753,676.24	100.00	1,186,745,573.78	24.28	3,700,008,102.46	

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,576,541,430.69	136,370,833.77	8.65	1,927,328,788.60	152,444,142.38	7.91
1 至 2 年	1,150,984,367.24	181,271,712.32	15.75	1,123,528,818.35	169,708,994.84	15.10
2 至 3 年	693,328,160.81	197,592,864.50	28.50	821,325,953.64	237,336,086.47	28.90
3 至 4 年	308,173,215.95	162,762,465.60	52.82	204,050,045.48	106,003,054.66	51.95
4 至 5 年	122,148,647.96	90,363,738.64	73.98	97,871,861.89	74,558,784.40	76.18
5 年以上	268,873,898.28	268,873,898.28	100.00	345,631,671.63	345,631,671.63	100.00
合计	4,120,049,720.93	1,037,235,513.11	25.18	4,519,737,139.59	1,085,682,734.38	24.02

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,186,745,573.78
本期计提	31,433,525.07
本期收回或转回	
本期核销	
其他变动	
期末余额	1,218,179,098.85

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额合计数	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额合计数
江苏德龙镍业有限公司	220,278,184.14		220,278,184.14	4.41	101,161,932.63
江苏众拓新材料科技有限公司	146,738,352.51		146,738,352.51	2.94	79,781,653.11
重庆工业设备安装集团有限公司	127,480,292.26		127,480,292.26	2.55	36,803,560.38
国家石油天然气管网集团有限公司建设项目管理分公司	104,200,000.00	13,620,000.00	117,820,000.00	2.36	10,851,222.00
唐山佳祥实业有限公司	108,630,000.04		108,630,000.04	2.17	46,539,618.14
合计	707,326,828.95	13,620,000.00	720,946,828.95	14.43	275,137,986.26

2、其他应收款

其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	27,959,490.72	31,068,301.20
1 至 2 年	15,021,398.35	4,536,215.96
2 至 3 年	2,518,519.08	1,844,293.00
3 年以上	120,304,479.25	121,598,582.66
小 计	165,803,887.40	159,047,392.82
减：坏账准备	123,960,149.36	124,158,907.21
合 计	41,843,738.04	34,888,485.61

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、备用金	27,865,547.32	9,265,990.44	18,599,556.88
往来款及其他	137,938,340.08	114,694,158.92	23,244,181.16
合 计	165,803,887.40	123,960,149.36	41,843,738.04

续：

项 目	上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、备用金	28,090,157.89	7,510,504.32	20,579,653.57
往来款及其他	130,957,234.93	116,648,402.89	14,308,832.04
合 计	159,047,392.82	124,158,907.21	34,888,485.61

(3) 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	27,959,490.72	5.00	1,397,974.54	26,561,516.18
账龄组合	27,959,490.72	5.00	1,397,974.54	26,561,516.18
合 计	27,959,490.72	5.00	1,397,974.54	26,561,516.18

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	137,844,396.68	88.91	122,562,174.82	15,282,221.86
账龄组合	137,844,396.68	88.91	122,562,174.82	15,282,221.86
合计	137,844,396.68	88.91	122,562,174.82	15,282,221.86

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	31,068,301.20	5.00	1,553,415.06	29,514,886.14
账龄组合	31,068,301.20	5.00	1,553,415.06	29,514,886.14
合计	31,068,301.20	5.00	1,553,415.06	29,514,886.14

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	127,979,091.62	95.80	122,605,492.15	5,373,599.47
账龄组合	127,979,091.62	95.80	122,605,492.15	5,373,599.47
合计	127,979,091.62	95.80	122,605,492.15	5,373,599.47

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,553,415.05	122,605,492.16		124,158,907.21
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	155,440.51	43,317.34		198,757.85
本期转销				

西安陕鼓动力股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期核销			
其他变动			
期末余额	1,397,974.54	122,562,174.82	123,960,149.36

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
宝信国际融资租赁有 限公司	应收股利	27,391,053.54	3 年以上	16.52	27,391,053.54
陕西鼓风机集团西安 锅炉有限责任公司 (西安特种汽车厂)	往来款	2,830,153.54	3 年以上	1.71	2,830,153.54
西安陕鼓汽轮机有限 公司	往来款	2,004,502.56	3 年以上	1.21	2,004,502.56
陕西延长石油兴化化 工有限公司	保证金	1,588,000.00	3 年以上	0.96	1,588,000.00
方大特钢科技股份有 限公司	保证金、往来款	1,473,000.00	1 年以内	0.89	73,650.00
合 计		35,286,709.64		21.29	33,887,359.64

3、长期股权投资

项 目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	1,004,426,140.47		1,004,426,140.47
对合营企业投资	197,343,698.92		197,343,698.92
对联营企业投资	24,320.24		24,320.24
合 计	1,201,794,159.63		1,201,794,159.63

续:

项 目	上年年末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	1,007,179,185.93		1,007,179,185.93
对合营企业投资	197,994,126.87		197,994,126.87
对联营企业投资	4,341,021.43		4,341,021.43
合 计	1,209,514,334.23		1,209,514,334.23

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
西安陕鼓通风设备有限公司	28,950,243.85					-1,109,382.86	27,840,860.99	
西安陕鼓数智化技术有限公司	27,171,637.59					-868,548.08	26,303,089.51	
陕西秦风气体股份有限公司	342,446,403.11					-606,371.19	341,840,031.92	
陕鼓动力(香港)有限公司	43,365.00						43,365.00	
西安长青动力融资租赁有限责任公司	602,192,950.38					-168,743.33	602,024,207.05	
陕鼓(榆林)能源动力再制造有限公司	2,550,000.00						2,550,000.00	
陕鼓动力(印尼)有限公司	3,824,586.00						3,824,586.00	
合 计	1,007,179,185.93					-2,753,045.46	1,004,426,140.47	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备 期初余额	追加/ 新增投资	减少 投资	本期增减变动					期末余额(账面价值)	减值准备 期末余额	
					权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备			其他
①合营企业												
四川协同顺应新材料基金合伙企业(有限合伙)	197,994,126.87				-650,427.95						197,343,698.92	
②联营企业												
西安陕鼓汽轮机有限公司	4,341,021.43				-4,316,701.19						24,320.24	
宝信国际融资租赁有限公司												
合 计	202,335,148.30				-4,967,129.14						197,368,019.16	

说明：本公司持有宝信国际融资租赁有限公司 27.6008%的股权，对该投资采用权益法核算，报告期内该长期股权投资的期初及期末

西安陕鼓动力股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账面价值均为零。

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	4,481,835,773.85	3,372,751,937.85	5,921,184,248.48	4,418,804,671.59
其他业务	16,259,447.83	12,596,030.55	22,818,080.19	15,671,635.42
合 计	4,498,095,221.68	3,385,347,968.40	5,944,002,328.67	4,434,476,307.01

（2）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	能量转换设备		本期发生额 工业服务		能源基础设施运营	
	收 入	成 本	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	2,983,094,786.85	2,217,657,894.02	1,498,740,987.00	1,155,094,043.83		
其中：在某一时点确认	2,983,094,786.85	2,217,657,894.02	471,480,292.75	329,069,618.41		
在某一时段确认			1,027,260,694.25	826,024,425.42		
其他业务	16,259,447.83	12,596,030.55				
其中：在某一时点确认	16,259,447.83	12,596,030.55				
在某一时段确认						
合 计	2,999,354,234.68	2,230,253,924.57	1,498,740,987.00	1,155,094,043.83		

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	42,812,896.77	59,234,564.73
权益法核算的长期股权投资收益	-4,967,129.14	-20,124,184.57
处置应收票据取得的投资收益	-2,192,819.85	-1,842,250.76
债务重组损益	20,505,894.48	9,987,693.51
债权投资持有期间的利息收入	58,005,823.41	69,836,033.35
其他权益工具投资的股利收入	2,601,600.77	4,760,442.68
处置交易性金融资产取得的投资收益	-4,916,729.18	-3,463,116.80
合 计	111,849,537.26	118,389,182.14

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	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	496,543.44	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	27,967,126.64	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	28,122,275.10	
债务重组损益	22,651,183.53	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,957,394.24	
非经常性损益总额	71,279,734.47	
减：非经常性损益的所得税影响数	10,994,941.21	
非经常性损益净额	60,284,793.26	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	4,184,105.57	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	56,100,687.69	

2、净资产收益率和每股收益

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	8.35	0.4372	0.4353
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.72	0.4042	0.4027


 西安陕鼓动力股份有限公司
 2026 年 4 月 16 日



 姓名: 党小民
 性别: 男
 出生日期: 1966-10-13
 工作单位: 致同会计师事务所有限公司
 身份证号: 110104196610130013
 执业证书号: 110000150197





 110000150197
 No. of Certificate
 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 一九九五年 五月 廿四日
 Date of Issuance

姓名: 党小民
 证书编号: 110000150197
 This certificate is valid for another year after this renewal.




2014 valid for another year after this renewal.
 2015 valid for another year after this renewal.
 2016 valid for another year after this renewal.
 2017 valid for another year after this renewal.
 2018 valid for another year after this renewal.
 2019 valid for another year after this renewal.
 2020 valid for another year after this renewal.
 2021 valid for another year after this renewal.
 2022 valid for another year after this renewal.
 2023 valid for another year after this renewal.
 2024 valid for another year after this renewal.

年检历史查询

年检凭证
 中国注册会计师协会

党小民
 会员编号 110000150197

最近年检时间	年检结果
2025年05月	通过

历年记录

2024年	通过
2024-04-25	
2023年	通过
2023-05-15	
2022年	通过
2022-05-19	


年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



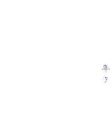
 2020年
 合格专用章




年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.




 2021年
 合格专用章





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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

 高静文 事务所
 CPA
 2021年6月21日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

 致同会计师事务所
 CPA
 2021年6月21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

同意转出
 Agree the holder to be transferred from

 高静文 事务所
 CPA
 2019年7月23日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

 致同会计师事务所
 CPA
 2019年8月29日



姓名 Full name 杜武明
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1989-12-13
 工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 330683198912136418



年度检验登
 Annual Renewal Regist



姓名: 杜武明
 证书编号: 110101480375
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2018-05-11

本证书经检验合格
 This certificate is valid for another year after this renewal.



杜武明的年检二维码.png

证书编号:
 No. of Certificate 110101480375

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2017 年 11 月 17 日

年 月 日
 /y /m /d

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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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》。

会计师事务所 执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日



发证机关：

北京市财政局

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

(副本)(20-1)

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围

审计企业会计报表，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，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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。)

资 额 5235 万元

立 日 期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层



登记机关

2025 年 12 月 08 日

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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制