中节能西安启源机电装备有限公司

审计报告

大华审字[2026]0011016281 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京26CF0KESX7

中节能西安启源机电装备有限公司
审计报告及财务报表

（2024 年 1 月 1 日至 2026 年 5 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-5

二、　已审财务报表

资产负债表　1-2

利润表　3

现金流量表　4

所有者权益变动表　5-7

财务报表附注　1-79

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2026]0011016281 号

中节能西安启源机电装备有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中节能西安启源机电装备有限公司（以下简称启源装备）财务报表，包括 2026 年 5 月 31 日、2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2026 年 1-5 月、2025 年度、2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了启源装备 2026 年 5 月 31 日、2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2026 年 1-5 月、2025 年度、2024 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于启源装备，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，认为分别对 2026 年 1 月-5 月、2025 年度、2024 年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）电工装备收入确认

1. 事项描述

启源装备电工装备收入确认相关的会计政策及账面金额请参阅财务报表附注四（二十四）及附注七注释 32。

启源装备 2024 年度、2025 年度及 2026 年 1 月-5 月电工装备销售的营业收入分别为 36,310.8 万元、43,030.69 万元、15,057.82 万元，营业收入是启源装备公司的关键业绩指标，是经营业绩的主要来源，其确认是否准确对启源装备经营成果影响重大，因此，我们将电工装备的收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对收入确认实施的主要审计程序包括：

（1）对销售与收款内部控制制度进行了解、测试，以评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）分年度、月度和分产品对营业收入及毛利率执行分析程序，判断其变动的合理性；

（3）对于国内销售业务，从各年记录的收入交易中选取样本，检查销售合同、发票、到货验收单、预验收单等内外部证据，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；

（4）对于出口销售业务，抽样检查收入交易相应的合同、发票、出厂验收报告、报关单、验收报告等，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；

（5）向重要客户函证销售收入和应收账款金额，以核实收入的真实性；

（6）检查主要客户的销售合同或订单的实际履行情况；

（7）抽样检查各年度销售回款的银行回单等资料；

（8）就资产负债表日前后记录的收入，选取样本，检查对应的到货验收单、报关单、预验收单、验收报告等支持性文件，以评估营业收入是否确认在恰当的期间。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

启源装备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，启源装备管理层负责评估启源装备的持续经营能力，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启源装备、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督启源装备的财务报告过程。

五、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对启源装备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告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启源装备不能持续经营。

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

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

我们还就已遵守《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》的相关规定向治理层提供声明，

并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）　张宇锋

中国·北京　　中国注册会计师：

栗科

二〇二六年十月十八日

资产负债表

编制单位：中节能西安动源机电装备有限公司

资产	附注七	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	85,493,448.41	51,299,200.25	105,842,614.26
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	23,953,917.11	41,212,355.04	50,267,848.05
应收账款	注释3	122,004,385.25	132,976,072.85	113,688,048.68
应收款项融资	注释4	8,500.00	136,030.23	3,172,965.26
预付款项	注释5	6,964,713.24	9,745,489.65	9,227,350.06
其他应收款	注释6	5,244,217.04	3,060,978.98	3,987,315.06
存货	注释7	170,574,064.18	154,092,998.00	152,127,836.58
合同资产	注释8	4,047,425.86	12,539,043.24	4,454,627.88
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释9	4,938,442.97	17,666,575.77	10,106,845.28
流动资产合计		423,229,114.06	422,728,744.01	452,875,451.11
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释10	10,624,931.42	11,380,387.96	9,544,942.76
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释11	30,636,830.68		4,140,859.14
无形资产	注释12	2,709,679.14	2,870,292.84	1,429,698.06
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释13	393,928.48	512,530.18	797,174.26
递延所得税资产	注释14	13,104,717.88	8,462,439.46	8,126,755.76
其他非流动资产	注释15	20,796,890.00	18,642,720.00	24,857,120.00
非流动资产合计		78,266,977.60	41,868,370.44	48,896,549.98
资产总计		501,496,091.66	464,597,114.45	501,772,001.09

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：中节能（安启源机电装备有限公司

负债和股东权益	附注号	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释16	57,448,299.14	81,579,179.84	83,103,041.93
应付账款	注释17	86,142,105.82	77,376,941.23	91,830,466.86
预收款项				
合同负债	注释18	144,313,100.00	123,947,247.20	108,209,829.08
应付职工薪酬	注释19	3,827,744.56	6,713,659.83	5,049,239.02
应交税费	注释20	138,169.45	2,750,916.38	3,618,565.20
其他应付款	注释21	3,922,292.13	4,209,886.35	4,563,727.14
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释22	6,098,708.53		4,444,429.81
其他流动负债	注释23	12,716,039.34	23,574,152.33	34,059,843.64
流动负债合计		314,606,458.97	320,151,983.16	334,879,142.68
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
租赁负债	注释24	25,749,730.60		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释25	2,503,476.98	4,545,696.09	3,734,982.49
递延收益	注释26	1,958,333.33	1,000,000.00	
递延所得税负债	注释14	4,595,524.60		621,128.87
其他非流动负债				
非流动负债合计		34,807,065.51	5,545,696.09	4,356,111.36
负债合计		349,413,524.48	325,697,679.25	339,235,254.04
所有者权益：				
实收资本	注释27	118,000,000.00	118,000,000.00	118,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积	注释28	4,867,693.98	4,867,693.98	4,867,693.98
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	注释29	4,094,130.33	3,533,616.01	3,263,826.26
盈余公积	注释30	15,245,925.98	15,245,925.98	10,944,142.67
未分配利润	注释31	9,874,816.89	-2,747,800.77	25,461,084.14
所有者权益合计		152,082,567.18	138,899,435.20	162,536,747.05
负债和所有者权益总计		501,496,091.66	464,597,114.45	501,772,001.09

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：李瑞娟

利润表

编制单位：中节能四安新源供电装备有限公司

项目	附注七	2026年1-5月	2025年度	2024年度
一、营业收入	注释32	150,578,184.19	430,306,938.94	363,107,993.33
减：营业成本	注释32	116,403,522.52	322,555,942.83	263,502,601.85
税金及附加		160,273.85	1,132,118.56	1,044,448.40
销售费用	注释33	5,593,353.26	16,075,591.82	16,076,514.25
管理费用	注释34	6,978,165.43	23,999,710.92	18,300,409.64
研发费用	注释35	5,301,112.95	20,641,106.61	19,523,316.36
财务费用	注释36	2,551,408.67	-2,153,428.71	-835,389.44
其中：利息费用		466,810.69	79,006.84	283,995.88
其中：利息收入		67,105.30	822,374.26	1,097,333.30
加：其他收益	注释37	1,455,290.42	5,433,873.98	4,944,030.52
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释38	-3,772,417.61	-1,109,478.62	-2,039,842.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	2,707,762.65	4,631,016.47	-6,913,601.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,980,982.97	47,749,275.80	41,486,678.73
加：营业外收入	注释40		345,683.44	46,679.58
减：营业外支出	注释41		422,627.26	82,456.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,980,982.97	47,672,331.98	41,450,902.25
减：所得税费用	注释42	1,358,365.31	4,654,498.87	6,875,941.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,622,617.66	43,017,833.11	34,574,961.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,622,617.66	43,017,833.11	34,574,961.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
9. 其他				
六、综合收益总额		12,622,617.66	43,017,833.11	34,574,961.12
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：李[illegible]　　主管会计工作负责人：张[illegible]　　会计机构负责人：李瑞[illegible]

现金流量表

编制单位：中节能西安启源机电装备有限公司

项目	附注七	2026年1-5月	2025年度	2024年度
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		181,508,455.65	379,764,088.28	332,479,422.93
收到的税费返还		14,587,620.60	1,283,108.06	158,440.66
收到其他与经营活动有关的现金		5,006,078.73	26,947,763.82	21,702,812.57
经营活动现金流入小计		201,102,154.98	407,994,960.16	354,340,676.16
购买商品、接受劳务支付的现金		113,475,094.49	251,683,975.76	193,708,702.22
支付给职工以及为职工支付的现金		28,911,341.41	69,450,587.39	66,259,993.32
支付的各项税费		4,391,522.15	13,320,670.74	11,262,242.35
支付其他与经营活动有关的现金		16,281,591.16	46,311,511.82	41,866,804.25
经营活动现金流出小计		163,059,549.21	380,766,745.71	313,097,742.14
经营活动产生的现金流量净额		38,042,605.77	27,228,214.45	41,242,934.02
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			40,634.01	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			40,634.01	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		997,492.20	3,664,021.51	2,996,911.30
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		997,492.20	3,664,021.51	2,996,911.30
投资活动产生的现金流量净额		-997,492.20	-3,623,387.50	-2,996,911.30
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			66,924,934.71	56,195,465.26
支付其他与筹资活动有关的现金		1,851,661.79	7,381,392.48	4,057,354.08
筹资活动现金流出小计		1,851,661.79	74,306,327.19	60,252,819.34
筹资活动产生的现金流量净额		-1,851,661.79	-74,306,327.19	-60,252,819.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,378,432.50	-882,657.74	920,192.80
五、现金及现金等价物净增加额		33,815,019.28	-51,584,157.98	-21,086,603.82
加：期初现金及现金等价物余额		50,626,690.20	102,210,848.18	123,297,452.00
六、期末现金及现金等价物余额		84,441,709.48	50,626,690.20	102,210,848.18

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：中节能西安启源机电装备有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2026年1-5月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	118,000,000.00				4,867,693.98			3,533,616.01	15,245,925.98	-2,747,800.77	138,899,435.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	118,000,000.00				4,867,693.98			3,533,616.01	15,245,925.98	-2,747,800.77	138,899,435.20
三、本年增减变动金额								560,514.32		12,622,617.66	13,183,131.98
（一）综合收益总额										12,622,617.66	12,622,617.66
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								560,514.32			560,514.32
1. 本期提取								891,493.25			891,493.25
2. 本期使用								-330,978.93			-330,978.93
（六）其他											
四、本年期末余额	118,000,000.00				4,867,693.98			4,094,130.33	15,245,925.98	9,874,816.89	152,082,567.18

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：中节能西安启源机电装备有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2025年度									
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	118,000,000.00				4,867,693.98			3,263,826.26	10,944,142.67	25,461,084.14	162,536,747.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	118,000,000.00				4,867,693.98			3,263,826.26	10,944,142.67	25,461,084.14	162,536,747.05
三、本年增减变动金额								269,789.75	4,301,783.31	-28,208,884.91	-23,637,311.85
（一）综合收益总额										43,017,833.11	43,017,833.11
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									4,301,783.31	-71,226,718.02	-66,924,934.71
1. 提取盈余公积									4,301,783.31	-4,301,783.31	
2. 对所有者（或股东）的分配										-66,924,934.71	-66,924,934.71
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								269,789.75			269,789.75
1. 本期提取								2,065,753.30			2,065,753.30
2. 本期使用								-1,795,963.55			-1,795,963.55
（六）其他											
四、本年期末余额	118,000,000.00				4,867,693.98			3,533,616.01	15,245,925.98	-2,747,800.77	138,899,435.20

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：中节能西安启源机电装备有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目　　2024年度

	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	118,000,000.00				4,867,693.98			2,646,877.99	7,486,846.56	50,539,084.39	183,540,302.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	118,000,000.00				4,867,693.98			2,646,877.99	7,486,846.56	50,539,084.39	183,540,302.92
三、本年增减变动金额								616,948.27	3,457,496.11	-25,078,000.25	-21,003,555.87
（一）综合收益总额										34,574,961.12	34,574,961.12
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									3,457,496.11	-59,652,961.37	-56,195,465.26
1. 提取盈余公积									3,457,496.11	-3,457,496.11	
2. 对所有者（或股东）的分配										-56,195,465.26	-56,195,465.26
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								616,948.27			616,948.27
1. 本期提取								2,048,834.84			2,048,834.84
2. 本期使用								-1,431,886.57			-1,431,886.57
（六）其他											
四、本年期末余额	118,000,000.00				4,867,693.98			3,263,826.26	10,944,142.67	25,461,084.14	162,536,747.05

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

中节能西安启源机电装备有限公司

截至 2026 年 5 月 31 日止及前两个年度

财务报表附注

一、基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

中节能西安启源机电装备有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），由中节能环境保护股份有限公司（曾用名“中节能环保装备股份有限公司”）100% 出资成立，于 2017 年 2 月 27 日在西安市市场监督管理局经开区分局领取了《营业执照》，统一社会信用代码：91610132MA6U1Y4GX0，注册资金：11,800 万元，类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）。法定代表人：李得科。注册地址：陕西省西安市经济技术开发区凤城十二路 98 号启源研发大楼 1301 室。营业期限：2017-02-27 至无固定期限。

（二）企业的业务性质和主要经营

所处行业：本公司属于电工机械专用设备制造行业。

主要的经营范围包括：一般项目：机械设备研发；机械电气设备制造；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；电工机械专用设备制造；输配电及控制设备制造；工业机器人制造；工业自动控制系统装置制造；配电开关控制设备制造；通用设备制造（不含特种设备制造）；环境保护专用设备制造；新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用（不含危险废物经营）；专用设备修理；通用设备修理；机械电气设备销售；智能输配电及控制设备销售；环境保护专用设备销售；软件开发；软件外包服务；信息技术咨询服务；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；工程管理服务；专业设计服务；工业设计服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；机械设备租赁；技术进出口；货物进出口；物业管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为中节能环境保护股份有限公司，集团最终母公司为中国节能环保集团有限公司。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司全体董事于 2026 年 10 月 18 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会

计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定进行确认和计量。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 5 月 31 日。

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（五）现金及现金等价物的确定标准

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

（六）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（七）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资

产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

（4）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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期

损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4．金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、

（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其

他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

（八）应收款项

1. 应收票据

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，采用账龄分析法计提坏账准备。
关联方组合	本组合为合并范围内关联方形成的商品 / 服务销售的应收款项。

3. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

4. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
押金、备用金及保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、备用金、保证金等应收款项。采用账龄分析法计提坏账准备。
关联方组合	本组合为合并范围内关联方形成的应收款项。
其他组合	本组合为除日常经常活动中应收取的各类押金、备用金、保证金等应收款项及合并范围内关联方形成的应收款项之外的应收款项。采用账龄分析法计提坏账准备。

5. 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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。

（九）存货

1．存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、周转材料、产成品（库存商品）、发出商品等。

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时原材料、委托加工物资按移动加权平均法计价，产成品及发出商品按个别计价法计价。

3．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法。

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

5．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6.金融工具减值。

（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	3	2.43-4.85
机器设备	10	3	9.70
运输设备	4-12	3	8.08-24.25
办公及其他设备	5-10	3	9.70-19.40

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十七）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

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

3.本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（十八）无形资产

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

1．无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5-10 年	预计使用年限
非专利技术	10 年	预计使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3．无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4．划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活

动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（十九）长期待摊费用

1． 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十一）职工薪酬

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

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

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

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

4．其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由本公司使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）租赁负债

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

1．扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2．取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

5．根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（二十三）预计负债

1．预计负债的确认标准

当与产品质量保证或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2．预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

（1）所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

（2）所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十四）收入

1．收入确认的一般原则

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确

了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

2. 收入确认的具体方法

1、内销产品收入

依据合同约定，公司销售的商品需要安装和调试的，在客户现场完成安装调试，经客户验收合格、取得客户签署的验收单时确认收入；对于不需要安装调试的商品，公司完成发货并经客户签收后确认收入。

2、外销产品收入

依据合同约定，公司销售的商品需要安装和调试的，在客户现场完成安装调试，经客户验收合格、取得客户签署的验收单时确认收入；

对于不需安装调试的商品，公司办完商品出口报关手续，取得提单时确认收入。

（二十五）合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十六）政府补助

1． 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除贷款贴息外的其他政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2．确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二十八）租赁

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

1.租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

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

2.租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十七）和（二十二）。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”和“关于供应商融资安排的披露”	执行会计解释 17 号文件	1
本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 18 号》	执行会计解释 18 号文件	2
本公司自 2026 年 1 月 1 日起执行财政部 2025 年发布的《企业会计准则解释第 19 号》	执行会计解释 19 号文件	3
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年 8 月 21 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》	执行企业数据资源相关会计处理暂行规定	4
本公司自 2025 年起执行《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》	《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》	5

1. 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释第 17 号”）：

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

-企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

-对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件）。企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

-对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号 —— 金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号 —— 租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 执行企业会计准则解释第 18 号“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理” 的规定对本公司的影响

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称 “解释第 18 号”）。根据解释第 18 号规定：

在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号 —— 或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记 “主营业务成本”、“其他业务成本” 等科目，贷记 “预计负债” 科目，并相应在利润表中的 “营业成本” 和资产负债表中的 “其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债” 等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入 “销售费用” 等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

3. 执行企业会计准则解释第 19 号对本公司的影响

2025 年 12 月 19 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 19 号》（财会〔2025〕32 号，以下简称“解释 19 号”），对“关于非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处理”“关于处置原通过同一控制下企业合并取得子公司时相关资本公积的会计处理”“关于采用电子

支付系统结算的金融负债的终止确认”“关于金融资产合同现金流量特征的评估及相关披露”“关于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具的披露”等事项的确认、计量及披露予以明确。本公司自 2026 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 19 号。

执行解释 19 号对本报告期内财务报表无重大影响。

4. 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（以下简称 “暂行规定”）。暂行规定适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

5. 执行关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知对本公司的影响

本公司自 2025 年起执行《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》，执行该通知对本报告期内财务报表无重大影响。

（二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正事项

本公司报告期无重大前期差错更正事项。

（四）重大会计估计和判断

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）收入确认

如本附注四、（二十四）、“收入” 所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识

别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2）租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

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

（4）存货跌价准备

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

（5）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（6）折旧与摊销

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

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

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

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时

义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

六、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供有形动产租赁服务	13%	
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

（二）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15.00%	

（三）税收优惠及批文

(1) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，本公司 2022 年 12 月通过高新技术企业复审，证书编号：GR202261005491，享受连续 3 年国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，本公司 2025 年 12 月通过高新技术企业复审，证书编号：GR202561001951，享受连续 3 年国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税

根据财政部国家税务总局的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税［2011］100 号）规定，公司享有一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，

对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退税收优惠。

《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）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% 抵减应纳增值税税额。

七、财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1.货币资金

项目	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
库存现金			
银行存款	84,441,709.48	50,626,690.20	102,210,848.18
其他货币资金	1,051,738.93	672,510.05	3,631,766.08
合计	85,493,448.41	51,299,200.25	105,842,614.26
其中：存放财务公司的款项总额	82,603,306.56	49,436,567.65	100,911,240.84

其中受限制的货币资金明细如下：

项　　目	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
保函保证金	1,051,738.93	672,510.05	3,631,766.08
履约保证金			
银行承兑汇票保证金			
合计	1,051,738.93	672,510.05	3,631,766.08

注释 2.应收票据

1．应收票据分类列示

项目	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	8,312,300.53	10,155,731.17	30,627,563.05
商业承兑汇票	15,641,616.58	31,056,623.87	19,640,285.00
合计	23,953,917.11	41,212,355.04	50,267,848.05

2．应收票据坏账准备

类别	2026 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,111,913.24	100.00	157,996.13	—	23,953,917.11
其中：组合 1 银票	8,312,300.53	34.47		—	8,312,300.53
组合 2 商票	15,799,612.71	65.53	157,996.13	1.00	15,641,616.58
合计	24,111,913.24	100.00	157,996.13	—	23,953,917.11

续：

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	41,526,058.31	100.00	313,703.27	—	41,212,355.04
其中：组合 1 银票	10,155,731.17	24.46		—	10,155,731.17
组合 2 商票	31,370,327.14	75.54	313,703.27	1.00	31,056,623.87
合计	41,526,058.31	100.00	313,703.27	—	41,212,355.04

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	50,466,234.77	100.00	198,386.72	—	50,267,848.05
其中：组合 1 银票	30,627,563.05	60.69		—	30,627,563.05
组合 2 商票	19,838,671.72	39.31	198,386.72	1.00	19,640,285.00
合计	50,466,234.77	100.00	198,386.72	—	50,267,848.05

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	299,927.20	-101,540.48				198,386.72
其中：组合 1 银票						
组合 2 商票	299,927.20	-101,540.48				198,386.72
合计	299,927.20	-101,540.48				198,386.72

续：

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动情况				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	198,386.72	115,316.55				313,703.27
其中：组合 1 银票						

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动情况				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
组合 2 商票	198,386.72	115,316.55				313,703.27
合计	198,386.72	115,316.55				313,703.27

续：

类别	2025 年 12 月 31 日	本期变动情况				2026 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	313,703.27	-155,707.14				157,996.13
其中：组合 1 银票						
组合 2 商票	313,703.27	-155,707.14				157,996.13
合计	313,703.27	-155,707.14				157,996.13

4. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	2024 年 12 月 31 日终止确认金额	2024 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	26,420,014.75	28,817,022.78
商业承兑汇票		1,500,000.00
合 计	26,420,014.75	30,317,022.78

续：

种 类	2025 年 12 月 31 日终止确认金额	2025 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	11,669,301.91	9,783,527.48
商业承兑汇票		9,215,879.86
合 计	11,669,301.91	18,999,407.34

续：

种 类	2026 年 5 月 31 日终止确认金额	2026 年 5 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	17,739,729.18	6,211,069.94
商业承兑汇票		2,350,000.00
合 计	17,739,729.18	8,561,069.94

注释 3.应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	2026 年 5 月 31 日期末金额	2025 年 12 月 31 日期末金额	2024 年 12 月 31 日期末金额
1 年以内（含 1 年）	80,523,857.48	86,649,064.32	85,540,118.97
1 至 2 年	33,050,678.93	44,962,143.74	20,448,371.09
2 至 3 年	12,298,465.71	4,226,458.07	8,551,570.32
3 至 4 年	1,023,917.80	1,460,706.17	4,920,100.04
4 至 5 年	2,238,380.77	4,048,736.49	4,563,996.72
5 年以上	20,856,306.24	15,978,276.84	12,972,395.34
合 计	149,991,606.93	157,325,385.63	136,996,552.48
减：坏账准备	27,987,221.68	24,349,312.78	23,308,503.80
合计	122,004,385.25	132,976,072.85	113,688,048.68

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2026 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	12,024,303.17	8.02	12,024,303.17	100.00	
按组合计提坏账准备	137,967,303.76	91.98	15,962,918.51	11.57	122,004,385.25
其中：关联方组合	115,862.00	0.08	3,475.86	3.00	112,386.14
账龄组合	137,851,441.76	91.90	15,959,442.65	11.58	121,891,999.11
合计	149,991,606.93	100.00	27,987,221.68	—	122,004,385.25

续：

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	12,024,303.17	7.64	12,024,303.17	100.00	
按组合计提坏账准备	145,301,082.46	92.36	12,325,009.61	8.48	132,976,072.85
其中：关联方组合	115,862.00	0.07	3,475.86	3.00	112,386.14
账龄组合	145,185,220.46	92.29	12,321,533.75	8.49	132,863,686.71
合计	157,325,385.63	100.00	24,349,312.78	—	132,976,072.85

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	12,019,303.17	8.77	12,019,303.17	100.00	
按组合计提坏账准备	124,977,249.31	91.23	11,289,200.63	9.03	113,688,048.68
其中：关联方组合	115,862.00	0.08	3,591.72	3.10	112,270.28
账龄组合	124,861,387.31	91.15	11,285,608.91	9.04	113,575,778.40
合计	136,996,552.48	100.00	23,308,503.80	—	113,688,048.68

按单项计提坏账准备

单位名称	2026 年 5 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京百创环保有限公司	3,238,675.66	3,238,675.66	100.00	对方单位无偿债能力
宁波格雷斯电气有限公司	782,994.00	782,994.00	100.00	对方单位无偿债能力
青岛青波变压器股份有限公司	2,611,216.37	2,611,216.37	100.00	对方单位无偿债能力
山东达驰电气有限公司	4,903,253.02	4,903,253.02	100.00	对方单位无偿债能力
浙江天能动力能源有限公司	488,164.12	488,164.12	100.00	对方单位无偿债能力
合计	12,024,303.17	12,024,303.17	—	—

续：

单位名称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京百创环保有限公司	3,238,675.66	3,238,675.66	100.00	对方单位无偿债能力
山东达驰电气有限公司	4,903,253.02	4,903,253.02	100.00	对方单位无偿债能力
青岛青波变压器股份有限公司	2,611,216.37	2,611,216.37	100.00	对方单位无偿债能力
宁波格雷斯电气有限公司	782,994.00	782,994.00	100.00	对方单位无偿债能力
浙江天能动力能源有限公司	488,164.12	488,164.12	100.00	对方单位无偿债能力
合计	12,024,303.17	12,024,303.17	—	—

续：

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京百创环保有限公司	3,238,675.66	3,238,675.66	100.00	对方单位无偿债能力
山东达驰电气有限公司	4,898,253.02	4,898,253.02	100.00	对方单位无偿债能力
青岛青波变压器股份有限公司	2,611,216.37	2,611,216.37	100.00	对方单位无偿债能力

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
宁波格雷斯电气有限公司	782,994.00	782,994.00	100.00	对方单位无偿债能力
浙江天能动力能源有限公司	488,164.12	488,164.12	100.00	对方单位无偿债能力
合计	12,019,303.17	12,019,303.17	—	—

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	2026 年 5 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)		金额	计提比例(%)	
1 年以内	80,523,857.48	1.00	805,238.57	86,639,864.32	1.00	866,398.65
1-2 年	33,050,678.93	5.00	1,652,533.95	44,437,479.62	5.00	2,221,873.98
2-3 年	12,298,465.71	20.00	2,459,693.14	4,214,558.07	20.00	842,911.61
3-4 年	1,023,917.80	50.00	511,958.90	1,453,436.17	50.00	726,718.09
4-5 年	2,122,518.77	80.00	1,698,015.02	3,881,254.49	80.00	3,105,003.63
5 年以上	8,832,003.07	100.00	8,832,003.07	4,558,627.79	100.00	4,558,627.79
合计	137,851,441.76	—	15,959,442.65	145,185,220.46	—	12,321,533.75

续：

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)	
1 年以内	85,503,618.97	1.00	855,036.19
1-2 年	20,436,471.09	5.00	1,021,823.55
2-3 年	8,548,370.32	20.00	1,709,674.06
3-4 年	4,346,742.04	50.00	2,173,371.02
4-5 年	2,502,404.00	80.00	2,001,923.20
5 年以上	3,523,780.89	100.00	3,523,780.89
合计	124,861,387.31	—	11,285,608.91

（2）关联方组合

组合名称	2026 年 5 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内						
1-2 年						
2-3 年						

组合名称	2026 年 5 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
3-4 年						
4-5 年	115,862.00	3.00	3,475.86	115,862.00	3.00	3,475.86
5 年以上						
合计	115,862.00	—	3,475.86	115,862.00	—	3,475.86

续：

组合名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年	115,862.00	3.10	3,591.72
4-5 年			
5 年以上			
合计	115,862.00	—	3,591.72

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
天津珠峰硅钢股份有限公司	21,785,000.00	12.32	1,089,250.00
江苏双新变压器有限公司	15,710,400.00	8.89	157,104.00
浙江中能变压器有限公司	13,930,000.00	7.88	2,786,000.00
重庆望变电气（集团）股份有限公司	13,166,691.60	7.45	470,786.12
沈阳尚升电力科技有限公司	9,063,800.00	5.13	90,638.00
合计	73,655,891.60	41.67	4,593,778.12

续：

债务人名称	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
天津珠峰硅钢股份有限公司	49,475,000.00	25.91	1,229,750.00
浙江中能变压器有限公司	15,130,000.00	7.92	756,500.00
沈阳尚升电力科技有限公司	10,309,200.00	5.40	103,092.00
重庆望变电气（集团）股份有限公司	8,706,233.00	4.56	218,817.65

债务人名称	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
Eaglerise E&E（USA）.Inc	7,258,786.22	3.80	72,587.86
合计	90,879,219.22	47.59	2,380,747.51

续：

债务人名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	占应收账款合计的比例（%）	坏账准备
天津珠峰硅钢股份有限公司	24,525,000.00	14.59	245,250.00
浙江中能变压器有限公司	18,730,000.00	11.15	187,300.00
重庆望变电气（集团）股份有限公司	13,539,309.00	8.06	478,205.09
江苏华鹏变压器有限公司	10,929,430.00	6.50	544,907.50
江苏双新变压器有限公司	9,536,000.00	5.67	95,360.00
合计	77,259,739.00	45.97	1,551,022.59

注释 4.应收款项融资

1．应收款项融资情况

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收票据	8,500.00	136,030.23	3,172,965.26
合计	8,500.00	136,030.23	3,172,965.26

注释 5.预付款项

1．预付款项按账龄列示

账龄	2026 年 5 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	4,911,538.46	70.52		3,800,161.54	38.99	
1-2 年	10,737.52	0.15		3,643,701.16	37.39	
2-3 年	2,042,437.26	29.33		2,043,174.08	20.97	
3 年以上				258,452.87	2.65	
合计	6,964,713.24	100.00		9,745,489.65	100.00	

续：

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	6,463,902.20	70.05	
1-2 年	2,412,878.03	26.15	
2-3 年	20,750.29	0.23	
3 年以上	329,819.54	3.57	
合计	9,227,350.06	100.00	

2．按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	占预付账款合计的比例（%）	坏账准备
广州费德自动化设备有限公司	1,800,000.00	25.84	
浪潮通用软件有限公司	567,000.00	8.14	
泰安鑫杰机械有限公司	483,700.00	6.95	
北京盈统科技发展有限公司	450,218.03	6.46	
唐山开元自动焊接装备有限公司	420,750.00	6.04	
合计	3,721,668.03	53.43	

续：

债务人名称	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	占预付账款合计的比例（%）	坏账准备
广州费德自动化设备有限公司	1,800,000.00	18.47	
济南国浩机电设备有限公司	1,297,896.00	13.32	
珠海市福尼斯焊接技术有限公司	730,656.00	7.50	
北京盈统科技发展有限公司	450,218.03	4.62	
陕西鸿运基业企业管理有限公司	311,282.69	3.19	
合计	4,590,052.72	47.10	

续：

债务人名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	占预付账款合计的比例（%）	坏账准备
陕西竞宇智能装备发展有限公司	1,830,000.00	19.83	
广州费德自动化设备有限公司	1,800,000.00	19.51	
中电星原科技有限公司	728,969.03	7.90	
扬州市红狮涂装制造有限公司	470,000.00	5.09	

债务人名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	占预付账款合计的比例（%）	坏账准备
济南国浩机电设备有限公司	309,641.50	3.36	
合计	5,138,610.53	55.69	

注释 6.其他应收款

项目	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款项	5,244,217.04	3,060,978.98	3,987,315.06
合计	5,244,217.04	3,060,978.98	3,987,315.06

注：上表中其他应收款项指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款项

1. 按账龄披露其他应收款项

账 龄	2026 年 5 月 31 日账面余额	2025 年 12 月 31 日账面余额	2024 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内	4,564,905.45	2,349,274.41	3,246,622.21
1 至 2 年	344,000.00	344,000.00	109,489.63
2 至 3 年			310,145.56
3 至 4 年			437,716.30
4 至 5 年	437,716.30	437,716.30	150,000.00
5 年以上	2,301,089.35	2,043,266.48	1,893,266.48
合 计	7,647,711.10	5,174,257.19	6,147,240.18
减：坏账准备	2,403,494.06	2,113,278.21	2,159,925.12
合 计	5,244,217.04	3,060,978.98	3,987,315.06

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	2026 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	1,893,266.48	24.76	1,893,266.48	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	5,754,444.62	75.24	510,227.58	8.87	5,244,217.04
其中：押金保证金等低风险组合	3,717,216.81	48.60	199,432.17	5.37	3,517,784.64

种类	2026 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
关联方组合	1,758,924.53	23.00	52,767.74	3.00	1,706,156.79
其他组合	278,303.28	3.64	258,027.67	92.71	20,275.61
合计	7,647,711.10	100.00	2,403,494.06	—	5,244,217.04

续：

种类	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	1,893,266.48	36.59	1,893,266.48	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,280,990.71	63.41	220,011.73	6.71	3,060,978.98
其中：押金保证金等低风险组合	2,008,154.25	38.81	182,341.54	9.08	1,825,812.71
关联方组合	1,247,091.20	24.10	37,412.74	3.00	1,209,678.46
其他组合	25,745.26	0.50	257.45	1.00	25,487.81
合计	5,174,257.19	100.00	2,113,278.21	—	3,060,978.98

续：

种类	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	1,893,266.48	30.80	1,893,266.48	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,253,973.70	69.20	266,658.64	6.27	3,987,315.06
其中：押金保证金等低风险组合	2,209,948.32	35.95	203,906.72	9.23	2,006,041.60
关联方组合	2,014,841.20	32.78	62,460.08	3.10	1,952,381.12
其他组合	29,184.18	0.47	291.84	1.00	28,892.34
合计	6,147,240.18	100.00	2,159,925.12	—	3,987,315.06

期末单项计提坏账准备的其他应收款项情况

单位名称	2026 年 5 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中节能骏诚（上海）环保科技有限公司	1,893,266.48	1,893,266.48	100.00	还款可能性较低
合计	1,893,266.48	1,893,266.48	—	—

续：

单位名称	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中节能骏诚（上海）环保科技有限公司	1,893,266.48	1,893,266.48	100.00	还款可能性较低
合计	1,893,266.48	1,893,266.48	—	—

续：

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中节能骏诚（上海）环保科技有限公司	1,893,266.48	1,893,266.48	100.00	还款可能性较低
合计	1,893,266.48	1,893,266.48	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

（1）押金保证金等低风险组合

账龄	2026 年 5 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)		金额	计提比例(%)	
1 年以内	3,223,216.81	1.00	32,232.17	1,514,154.25	1.00	15,141.54
1-2 年	344,000.00	5.00	17,200.00	344,000.00	5.00	17,200.00
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上	150,000.00	100.00	150,000.00	150,000.00	100.00	150,000.00
合计	3,717,216.81	—	199,432.17	2,008,154.25	—	182,341.54

续：

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例(%)	
1 年以内	1,640,313.13	1.00	16,403.13
1-2 年	109,489.63	5.00	5,474.48
2-3 年	310,145.56	20.00	62,029.11
3-4 年			
4-5 年	150,000.00	80.00	120,000.00
5 年以上			
合计	2,209,948.32	—	203,906.72

（2）采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	2026 年 5 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	1,758,924.53	3.00	52,767.74	1,247,091.20	3.00	37,412.74
其他组合	278,303.28	92.71	258,027.67	25,745.26	1.00	257.45
合计	2,037,227.81	—	310,795.41	1,272,836.46	—	37,670.19

续：

组合名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	2,014,841.20	3.10	62,460.08
其他组合	29,184.18	1.00	291.84
合计	2,044,025.38	—	62,751.92

（3）其他应收款项坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 12 月 31 日	52,811.73	167,200.00	1,893,266.48	2,113,278.21
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	32,392.98	257,822.87		290,215.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026 年 5 月 31 日	85,204.71	425,022.87	1,893,266.48	2,403,494.06

续：

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)	
2024 年 12 月 31 日	78,863.21	187,795.43	1,893,266.48	2,159,925.12

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	-26,051.48	-20,595.43		-46,646.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日	52,811.73	167,200.00	1,893,266.48	2,113,278.21

续：

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)	
2024 年 1 月 1 日	55,247.04	95,277.18	1,893,266.48	2,043,790.70
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-5,351.70	5,351.70		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	28,967.87	87,166.55		116,134.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日	84,214.91	182,443.73	1,893,266.48	2,159,925.12

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	2026 年 5 月 31 日				
	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
中节能骏诚(上海)环保科技有限公司	借款	1,893,266.48	5 年以上	24.76	1,893,266.48

债务人名称	2026 年 5 月 31 日				
	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
中节能环境保护股份有限公司	关联方往来	1,321,208.23	1 年以内	17.28	39,636.25
中节能启源雷宇（江苏）电气科技有限公司	借款利息	437,716.30	4-5 年	5.72	13,131.49
江苏华辰变压器股份有限公司	履约保证金	344,000.00	1-2 年	4.50	17,200.00
卧龙电气银川变压器有限公司	投标保证金	200,800.00	1 年以内	2.63	2,008.00
合计	—	4,196,991.01	—	54.89	1,965,242.22

续：

债务人名称	2025 年 12 月 31 日				
	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
中节能骏诚（上海）环保科技有限公司	借款	1,893,266.48	5 年以上	36.59	1,893,266.48
中节能环境保护股份有限公司	关联方往来	809,374.90	1 年以内	15.64	24,281.25
中节能启源雷宇（江苏）电气科技有限公司	借款利息	437,716.30	4-5 年	8.46	13,131.49
江苏华辰变压器股份有限公司	履约保证金	344,000.00	1-2 年	6.65	17,200.00
宁波奥克斯智能科技股份有限公司	投标保证金	300,000.00	1 年以内	5.80	3,000.00
合计	—	3,784,357.68	—	73.14	1,950,879.22

续：

债务人名称	2024 年 12 月 31 日				
	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备
中节能骏诚（上海）环保科技有限公司	借款	1,893,266.48	5 年以上	30.80	1,893,266.48
中节能环境保护股份有限公司	关联方往来	1,577,124.90	1 年以内	25.66	48,890.87
江苏华辰变压器股份有限公司	履约保证金	444,000.00	1 年以内	7.22	4,440.00
中节能启源雷宇（江苏）电气科技有限公司	借款利息	437,716.30	3-4 年	7.12	13,569.21
重庆望变电气（集团）股份有限公司	投标保证金	300,000.00	1 年以内，2-3 年	4.88	59,905.00
合计	—	4,652,107.68	—	75.68	2,020,071.56

注释 7.存货

1．存货分类

项目	2026 年 5 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	27,120,696.63	4,066,853.10	23,053,843.53	27,894,929.41	4,009,852.12	23,885,077.29
自制半成品及在产品	79,029,996.42	3,606,016.30	75,423,980.12	47,283,829.67	3,580,837.98	43,702,991.69
库存商品（产成品）	23,827,175.55	10,350,355.55	13,476,820.00	26,035,824.95	14,068,458.18	11,967,366.77
发出商品	58,015,595.91	491,491.51	57,524,104.40	73,435,911.98		73,435,911.98
委托加工物资	1,067,136.13		1,067,136.13	1,058,695.31		1,058,695.31
周转材料	28,180.00		28,180.00	42,954.96		42,954.96
合计	189,088,780.64	18,514,716.46	170,574,064.18	175,752,146.28	21,659,148.28	154,092,998.00

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	33,947,349.40	3,901,994.26	30,045,355.14
自制半成品及在产品	50,792,565.03	1,861,504.86	48,931,060.17
库存商品（产成品）	24,764,648.90	12,831,664.80	11,932,984.10
发出商品	60,119,599.13		60,119,599.13
委托加工物资	1,024,631.89		1,024,631.89
周转材料	74,206.15		74,206.15
合计	170,723,000.50	18,595,163.92	152,127,836.58

1. 存货跌价准备

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	3,607,536.65	294,457.61					3,901,994.26
自制半成品及在产品		1,861,504.86					1,861,504.86
库存商品（产成品）	8,591,386.73	4,259,637.25			19,359.18		12,831,664.80
合计	12,198,923.38	6,415,599.72			19,359.18		18,595,163.92

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	3,901,994.26	107,857.87					4,009,852.13
自制半成品及在产品	1,861,504.86	1,719,333.11					3,580,837.97
库存商品（产成品）	12,831,664.80	2,105,680.85			868,887.47		14,068,458.18
合计	18,595,163.92	3,932,871.83			868,887.47		21,659,148.28

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2026 年 5 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	4,009,852.12	57,000.98					4,066,853.10
自制半成品及在产品	3,580,837.98	25,178.32					3,606,016.30
库存商品（产成品）	14,068,458.18			2,837,417.09	880,685.54		10,350,355.55
发出商品		491,491.51					491,491.51
合计	21,659,148.28	573,670.81		2,837,417.09	880,685.54		18,514,716.46

注释 8.合同资产

1. 合同资产情况

项　　目	2026 年 5 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	26,765,916.72	1,921,600.86	24,844,315.86	33,616,887.72	2,435,124.48	31,181,763.24
减：一年以上合同资产金额	22,141,000.00	1,344,110.00	20,796,890.00	18,985,000.00	342,280.00	18,642,720.00
合计	4,624,916.72	577,490.86	4,047,425.86	14,631,887.72	2,092,844.48	12,539,043.24

续：

项　　目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	31,048,727.72	1,736,979.84	29,311,747.88
减：一年以上合同资产金额	25,535,800.00	678,680.00	24,857,120.00
合计	5,512,927.72	1,058,299.84	4,454,627.88

注释 9.其他流动资产

项目	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税留抵税额	3,287,673.06	13,007,416.02	6,470,266.04
已开票未确认收入销项税	1,650,769.91	4,659,159.75	3,636,579.24
合计	4,938,442.97	17,666,575.77	10,106,845.28

注释 10.固定资产

项目	2026年5月31日	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	10,624,931.42	11,380,387.96	9,544,942.76
固定资产清理			
合计	10,624,931.42	11,380,387.96	9,544,942.76

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	39,871,080.08	3,504,107.74	61,538.46	43,313,649.36
其中：机器设备	30,936,391.26	644,247.79	61,538.46	31,519,100.59
运输设备	476,536.05	3,500.00		480,036.05
办公设备	8,389,432.89	1,547,510.39		9,936,943.28
其他	68,719.88	1,308,849.56		1,377,569.44
二、累计折旧合计	32,390,673.24	1,437,725.67	59,692.31	33,768,706.60
其中：机器设备	27,187,111.77	727,055.21	59,692.31	27,854,474.67
运输设备	198,767.42	51,398.05		250,165.47
办公设备	4,988,994.90	616,178.66		5,605,173.56
其他	15,799.15	43,093.75		58,892.90
三、账面净值合计	7,480,406.84	—	—	9,544,942.76
其中：机器设备	3,749,279.49	—	—	3,664,625.92
运输设备	277,768.63	—	—	229,870.58
办公设备	3,400,437.99	—	—	4,331,769.72
其他	52,920.73	—	—	1,318,676.54

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
四、减值准备合计				
其中：机器设备				
运输设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	7,480,406.84	—	—	9,544,942.76
其中：机器设备	3,749,279.49	—	—	3,664,625.92
运输设备	277,768.63	—	—	229,870.58
办公设备	3,400,437.99	—	—	4,331,769.72
其他	52,920.73	—	—	1,318,676.54

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	43,313,649.36	4,070,200.22	796,195.37	46,587,654.21
其中：机器设备	31,519,100.59	3,553,288.51	767,296.81	34,305,092.29
运输设备	480,036.05			480,036.05
办公设备	9,936,943.28	509,144.78	28,898.56	10,417,189.50
其他	1,377,569.44	7,766.93		1,385,336.37
二、累计折旧合计	33,768,706.60	2,198,795.72	760,236.07	35,207,266.25
其中：机器设备	27,854,474.67	1,067,672.53	743,303.76	28,178,843.44
运输设备	250,165.47	52,072.72		302,238.19
办公设备	5,605,173.56	916,570.77	16,932.31	6,504,812.02
其他	58,892.90	162,479.70		221,372.60
三、账面净值合计	9,544,942.76	—	—	11,380,387.96
其中：机器设备	3,664,625.92	—	—	6,126,248.85
运输设备	229,870.58	—	—	177,797.86
办公设备	4,331,769.72	—	—	3,912,377.48
其他	1,318,676.54	—	—	1,163,963.77
四、减值准备合计				
其中：机器设备				
运输设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	9,544,942.76	—	—	11,380,387.96
其中：机器设备	3,664,625.92	—	—	6,126,248.85
运输设备	229,870.58	—	—	177,797.86
办公设备	4,331,769.72	—	—	3,912,377.48

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
其他	1,318,676.54	—	—	1,163,963.77

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
一、账面原值合计	46,587,654.21	96,499.84		46,684,154.05
其中：机器设备	34,305,092.29			34,305,092.29
运输设备	480,036.05			480,036.05
办公设备	10,417,189.50	96,499.84		10,513,689.34
其他	1,385,336.37			1,385,336.37
二、累计折旧合计	35,207,266.25	782,449.13		35,989,715.38
其中：机器设备	28,178,843.44	324,246.82		28,503,090.26
运输设备	302,238.19	21,699.19		323,937.38
办公设备	6,504,812.02	371,343.78		6,876,155.80
其他	221,372.60	65,159.34		286,531.94
三、账面净值合计	11,380,387.96	—	—	10,694,438.67
其中：机器设备	6,126,248.85	—	—	5,802,002.03
运输设备	177,797.86	—	—	156,098.67
办公设备	3,912,377.48	—	—	3,637,533.54
其他	1,163,963.77	—	—	1,098,804.43
四、减值准备合计		69,507.25		69,507.25
其中：机器设备		69,507.25		69,507.25
运输设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	11,380,387.96	—	—	10,624,931.42
其中：机器设备	6,126,248.85	—	—	5,732,494.78
运输设备	177,797.86	—	—	156,098.67
办公设备	3,912,377.48	—	—	3,637,533.54
其他	1,163,963.77	—	—	1,098,804.43

注释 11.使用权资产

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	9,594,135.63	3,484,188.67		13,078,324.30
其中：房屋及建筑物	9,594,135.63	3,484,188.67		13,078,324.30
二、累计折旧合计	4,796,606.20	4,140,858.96		8,937,465.16
其中：房屋及建筑物	4,796,606.20	4,140,858.96		8,937,465.16
三、使用权资产账面净值合计	4,797,529.43	—	—	4,140,859.14
其中：房屋及建筑物	4,797,529.43	—	—	4,140,859.14
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	4,797,529.43	—	—	4,140,859.14
其中：房屋及建筑物	4,797,529.43	—	—	4,140,859.14

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	13,078,324.30			13,078,324.30
其中：房屋及建筑物	13,078,324.30			13,078,324.30
二、累计折旧合计	8,937,465.16	4,140,859.14		13,078,324.30
其中：房屋及建筑物	8,937,465.16	4,140,859.14		13,078,324.30
三、使用权资产账面净值合计	4,140,859.14	—	—	
其中：房屋及建筑物	4,140,859.14	—	—	
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	4,140,859.14	—	—	
其中：房屋及建筑物	4,140,859.14	—	—	

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
一、账面原值合计	13,078,324.30	32,923,161.33	13,078,324.30	32,923,161.33
其中：房屋及建筑物	13,078,324.30	32,923,161.33	13,078,324.30	32,923,161.33
二、累计折旧合计	13,078,324.30	2,286,330.65	13,078,324.30	2,286,330.65
其中：房屋及建筑物	13,078,324.30	2,286,330.65	13,078,324.30	2,286,330.65
三、使用权资产账面净值合计		—	—	30,636,830.68
其中：房屋及建筑物		—	—	30,636,830.68
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计		—	—	30,636,830.68
其中：房屋及建筑物		—	—	30,636,830.68

注释 12.无形资产

1. 无形资产情况

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、原价合计	4,419,379.43			4,419,379.43
其中：软件	2,748,571.97			2,748,571.97
非专利技术	1,670,807.46			1,670,807.46
二、累计摊销额合计	2,287,258.04	702,423.33		2,989,681.37
其中：软件	1,748,574.80	536,746.59		2,285,321.39
非专利技术	538,683.24	165,676.74		704,359.98
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
非专利技术				
四、账面价值合计	2,132,121.39	—	—	1,429,698.06
其中：软件	999,997.17	—	—	463,250.58
非专利技术	1,132,124.22	—	—	966,447.48

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、原价合计	4,419,379.43	2,116,882.63		6,536,262.06
其中：软件	2,748,571.97	2,116,882.63		4,865,454.60
非专利技术	1,670,807.46			1,670,807.46
二、累计摊销额合计	2,989,681.37	676,287.85		3,665,969.22
其中：软件	2,285,321.39	510,611.13		2,795,932.52
非专利技术	704,359.98	165,676.72		870,036.70
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
非专利技术				
四、账面价值合计	1,429,698.06	—	—	2,870,292.84
其中：软件	463,250.58	—	—	2,069,522.08
非专利技术	966,447.48	—	—	800,770.76

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
一、原价合计	6,536,262.06	42,035.40		6,578,297.46
其中：软件	4,865,454.60	42,035.40		4,907,490.00
非专利技术	1,670,807.46			1,670,807.46
二、累计摊销额合计	3,665,969.22	202,649.10		3,868,618.32
其中：软件	2,795,932.52	133,617.13		2,929,549.65

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
非专利技术	870,036.70	69,031.97		939,068.67
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
非专利技术				
四、账面价值合计	2,870,292.84	—	—	2,709,679.14
其中：软件	2,069,522.08	—	—	1,977,940.35
非专利技术	800,770.76	—	—	731,738.79

注释 13.长期待摊费用

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024 年 12 月 31 日	其他减少的原因
改造费	1,081,818.34		284,644.08		797,174.26	
合计	1,081,818.34		284,644.08		797,174.26	—

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025 年 12 月 31 日	其他减少的原因
改造费	797,174.26		284,644.08		512,530.18	
合计	797,174.26		284,644.08		512,530.18	—

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2026 年 5 月 31 日	其他减少的原因
改造费	512,530.18		118,601.70		393,928.48	
合计	512,530.18		118,601.70		393,928.48	—

注释 14.递延所得税资产和递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产和递延所得税资产负债

项目	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	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
一、递延所得税资产	87,364,785.88	13,104,717.88	56,416,263.11	8,462,439.46
减值准备	51,054,536.44	7,658,180.46	50,870,567.02	7,630,585.05
租赁负债	31,848,439.13	4,777,265.87		
预计负债	2,503,476.98	375,521.55	4,545,696.09	681,854.41
递延收益	1,958,333.33	293,750.00	1,000,000.00	150,000.00
二、递延所得税负债	30,636,830.68	4,595,524.60		
使用权资产	30,636,830.68	4,595,524.60		

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	54,178,371.70	8,126,755.76
减值准备	45,998,959.40	6,899,843.92
租赁负债	4,444,429.81	666,664.47
预计负债	3,734,982.49	560,247.37
二、递延所得税负债	4,140,859.14	621,128.87
使用权资产	4,140,859.14	621,128.87

注释 15.其他非流动资产

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合同资产	22,141,000.00	18,985,000.00	25,535,800.00
减：减值准备	1,344,110.00	342,280.00	678,680.00
合 计	20,796,890.00	18,642,720.00	24,857,120.00

注释 16.应付票据

种 类	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		14,228,740.54	
商业承兑汇票	57,448,299.14	67,350,439.30	83,103,041.93
合计	57,448,299.14	81,579,179.84	83,103,041.93

注释 17.应付账款

账龄	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	69,142,949.40	64,775,606.20	80,270,307.43
1-2 年（含 2 年）	6,892,196.05	5,742,489.70	2,483,324.02
2-3 年（含 3 年）	3,734,843.07	1,367,526.10	2,253,816.75
3 年以上	6,372,117.30	5,491,319.23	6,823,018.66
合计	86,142,105.82	77,376,941.23	91,830,466.86

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
货款	85,716,686.32	76,904,351.56	91,648,550.95
运输费	425,419.50	468,671.07	
其他		3,918.60	181,915.91
合计	86,142,105.82	77,376,941.23	91,830,466.86

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
沈阳天通电气有限公司	2,301,172.00	尚未结算
苏州美罗升降机械有限公司	819,750.00	尚未结算
无锡丰臣电子有限公司	518,000.00	尚未结算
合计	3,638,922.00	—

注释 18.合同负债

项　　目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
货款	144,313,100.00	123,947,247.20	108,209,829.08
合　　计	144,313,100.00	123,947,247.20	108,209,829.08

注释 19.应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
短期薪酬	5,105,957.09	61,687,990.64	61,744,708.71	5,049,239.02
离职后福利-设定提存计划		6,190,498.62	6,190,498.62	
辞退福利	69,243.57	64,996.00	134,239.57	
合计	5,175,200.66	67,943,485.26	68,069,446.90	5,049,239.02

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
短期薪酬	5,049,239.02	60,726,123.39	59,061,702.58	6,713,659.83
离职后福利-设定提存计划		6,677,233.46	6,677,233.46	
辞退福利		516,766.00	516,766.00	
合计	5,049,239.02	67,920,122.85	66,255,702.04	6,713,659.83

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
短期薪酬	6,713,659.83	20,447,559.62	23,333,474.89	3,827,744.56
离职后福利-设定提存计划		2,811,723.23	2,811,723.23	
辞退福利		104,746.89	104,746.89	
合计	6,713,659.83	23,364,029.74	26,249,945.01	3,827,744.56

2. 短期薪酬列示

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,000,000.00	42,559,851.17	42559851.17	4,000,000.00
职工福利费		3,028,113.94	3,028,113.94	
社会保险费		3,187,267.25	3,187,267.25	
其中：基本医疗保险费		3,018,856.18	3,018,856.18	
补充医疗保险				
工伤保险费		168,411.07	168,411.07	
住房公积金		4,277,535.00	4,277,535.00	
工会经费和职工教育经费	1,105,957.09	1,309,580.68	1,366,298.75	1,049,239.02
其他短期薪酬		7,325,642.60	7,325,642.60	
合计	5,105,957.09	61,687,990.64	61,744,708.71	5,049,239.02

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,000,000.00	45,331,947.10	43,946,947.10	5,385,000.00
职工福利费		5,783,637.14	5,783,637.14	
社会保险费		3,539,918.46	3,539,918.46	
其中：基本医疗保险费		3,251,692.44	3,251,692.44	
补充医疗保险				
工伤保险费		288,226.02	288,226.02	
住房公积金		4,745,178.00	4,745,178.00	
工会经费和职工教育经费	1,049,239.02	1,325,442.69	1,046,021.88	1,328,659.83
合计	5,049,239.02	60,726,123.39	59,061,702.58	6,713,659.83

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	5,385,000.00	15,642,988.74	18,707,851.09	2,320,137.65
职工福利费		895,179.07	895,179.07	
社会保险费		1,336,166.09	1,336,166.09	
其中：基本医疗保险费		1,205,342.60	1,205,342.60	
补充医疗保险		9,363.20	9,363.20	
工伤保险费		121,460.29	121,460.29	
住房公积金		2,009,104.00	2,009,104.00	
工会经费和职工教育经费	1,328,659.83	564,121.72	385,174.64	1,507,606.91
合计	6,713,659.83	20,447,559.62	23,333,474.89	3,827,744.56

3. 设定提存计划列示

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险		5,932,005.99	5,932,005.99	
失业保险费		258,492.63	258,492.63	
合计		6,190,498.62	6,190,498.62	

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
基本养老保险		6,397,013.76	6,397,013.76	
失业保险费		280,219.70	280,219.70	
合计		6,677,233.46	6,677,233.46	

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
基本养老保险		2,693,636.80	2,693,636.80	
失业保险费		118,086.43	118,086.43	
合计		2,811,723.23	2,811,723.23	

注释 20.应交税费

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	10,134.78	10,134.78	6,305.10
企业所得税	78,973.51	2,325,482.31	3,299,200.42
个人所得税	20,170.36	382,016.17	285,037.69
印花税		18,823.23	13,808.31
其他	28,890.80	14,459.89	14,213.68
合计	138,169.45	2,750,916.38	3,618,565.20

注释 21.其他应付款

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款项	3,922,292.13	4,209,886.35	4,563,727.14
合计	3,922,292.13	4,209,886.35	4,563,727.14

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1．其他应付款项

（1）按款项性质列示其他应付款项

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
押金及保证金	132,300.00		46,100.00
往来款项	937,367.90	1,479,663.04	1,979,978.17
代垫款	446,725.46	5,176.98	
其他	2,405,898.77	2,725,046.33	2,537,648.97
合计	3,922,292.13	4,209,886.35	4,563,727.14

注释 22.一年内到期的非流动负债

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	6,098,708.53		4,444,429.81
合计	6,098,708.53		4,444,429.81

注释 23.其他流动负债

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税	4,154,969.40	4,574,744.99	3,742,820.86
应收票据还原	8,561,069.94	18,999,407.34	30,317,022.78
合计	12,716,039.34	23,574,152.33	34,059,843.64

注释 24.租赁负债

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	35,053,385.35		4,523,436.85
减：未确认的融资费用	3,204,946.22		79,007.04
重分类至一年内到期的非流动负债	6,098,708.53		4,444,429.81
租赁负债净额	25,749,730.60		

注释 25.预计负债

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
产品质量保证	2,503,476.98	4,545,696.09	3,734,982.49
合计	2,503,476.98	4,545,696.09	3,734,982.49

注释 26.递延收益

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
与资产相关政府补助		1,000,000.00		1,000,000.00

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
与收益相关政府补助				
合计		1,000,000.00		1,000,000.00

续：

项目	2025年12月31日	本期增加	本期减少	2026年5月31日
与资产相关政府补助	1,000,000.00	1,000,000.00	41,666.67	1,958,333.33
与收益相关政府补助				
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	41,666.67	1,958,333.33

注释 27.实收资本

投资者名称	2024 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中节能环境保护股份有限公司	118,000,000.00	100.00			118,000,000.00	100.00
合计	118,000,000.00	—			118,000,000.00	—

续：

投资者名称	2024 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中节能环境保护股份有限公司	118,000,000.00	100.00			118,000,000.00	100.00
合计	118,000,000.00	—			118,000,000.00	—

续：

投资者名称	2025 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中节能环境保护股份有限公司	118,000,000.00	100.00			118,000,000.00	100.00
合计	118,000,000.00	—			118,000,000.00	—

注释 28.资本公积

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	4,867,693.98			4,867,693.98
合计	4,867,693.98			4,867,693.98

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）				

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 12 月 31 日
其他资本公积	4,867,693.98			4,867,693.98
合计	4,867,693.98			4,867,693.98

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2026 年 5 月 31 日
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	4,867,693.98			4,867,693.98
合计	4,867,693.98			4,867,693.98

注释 29.专项储备

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
安全生产费	2,646,877.99	2,048,634.84	1,431,686.57	3,263,826.26
合计	2,646,877.99	2,048,634.84	1,431,686.57	3,263,826.26

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
安全生产费	3,263,826.26	2,065,753.30	1,795,963.55	3,533,616.01
合计	3,263,826.26	2,065,753.30	1,795,963.55	3,533,616.01

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
安全生产费	3,533,616.01	891,493.25	330,978.93	4,094,130.33
合计	3,533,616.01	891,493.25	330,978.93	4,094,130.33

注释 30.盈余公积

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	7,486,646.56	3,457,496.11		10,944,142.67
合计	7,486,646.56	3,457,496.11		10,944,142.67

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	10,944,142.67	4,301,783.31		15,245,925.98
合计	10,944,142.67	4,301,783.31		15,245,925.98

续：

项目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
法定盈余公积金	15,245,925.98			15,245,925.98
合计	15,245,925.98			15,245,925.98

注释 31.未分配利润

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
本期期初余额	-2,747,800.77	25,461,084.14	50,539,084.39
期初调整金额			
本期增加额	12,622,617.66	43,017,833.11	34,574,961.12
其中：本期净利润转入	12,622,617.66	43,017,833.11	34,574,961.12
本期减少额		71,226,718.02	59,652,961.37
其中：本期提取盈余公积数		4,301,783.31	3,457,496.11
本期分配现金股利数		66,924,934.71	56,195,465.26
本期期末余额	9,874,816.89	-2,747,800.77	25,461,084.14

注释 32.营业收入、营业成本

1．营业收入

项目	2026 年 1-5 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
1．主营业务小计	147,630,240.88	114,797,455.97	418,592,077.98	316,958,175.32
2．其他业务小计	2,947,943.31	1,606,066.55	11,714,860.96	5,597,767.51
合计	150,578,184.19	116,403,522.52	430,306,938.94	322,555,942.83

续：

项目	2024 年度	
	收入	成本
1．主营业务小计	352,472,811.51	257,819,790.93
2．其他业务小计	10,635,181.82	5,682,810.92
合计	363,107,993.33	263,502,601.85

2．主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项目	2026 年 1-5 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类	147,630,240.88	114,797,455.97	418,592,077.98	316,958,175.32
片式散热器	16,596,496.74	16,804,512.13	29,984,077.56	34,196,367.82
变压器专用设备	131,033,744.14	97,992,943.84	388,608,000.42	282,761,807.50

续：

项目	2024 年度	
	收入	成本
按产品类型分类	352,472,811.51	257,819,790.93
片式散热器	54,298,501.60	52,349,303.74
变压器专用设备	298,174,309.91	205,470,487.19

注释 33.销售费用

项　　目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	4,338,865.16	9,152,024.26	9,773,635.19
折旧及摊销费	21,966.53	14,627.33	10,482.34
租赁费		152,136.48	152,136.48
业务招待费	116,318.44	567,703.45	838,948.36
办公费	256,020.20	893,684.88	295,327.26
差旅费	788,508.41	2,537,747.83	2,381,042.04
车辆使用费	2,787.61		
邮电通讯费	18,274.08	91,327.42	90,552.12
咨询服务费	22,264.15	215,543.74	1,146,173.94
广告宣传费			218,446.60
其他	28,348.68	2,450,796.43	1,169,769.92
合计	5,593,353.26	16,075,591.82	16,076,514.25

注释 34.管理费用

项　　目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	5,010,089.70	17,764,150.36	12,527,346.52
折旧及摊销费	285,774.32	642,857.52	307,543.46
租赁费	12,613.00	50,580.76	37,267.44
业务招待费	27,607.17	93,998.14	155,367.84
办公费	335,481.65	2,347,634.59	2,160,834.19
差旅费	601,134.09	1,252,739.73	358,405.14
咨询费	58,561.98	459,500.46	709,311.80
其他	646,903.52	1,388,249.36	2,044,333.25
合计	6,978,165.43	23,999,710.92	18,300,409.64

注释 35.研发费用

项　　目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
人员人工	4,712,234.99	16,824,219.18	15,348,422.95
直接投入	2,881.06	1,485,815.55	59,703.36
折旧费	174,017.22	533,449.00	637,964.40
差旅费	96,124.51	518,669.83	1,485,421.84
其他	315,855.17	1,278,953.05	1,991,803.81
合计	5,301,112.95	20,641,106.61	19,523,316.36

注释 36.财务费用

类　　别	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
利息费用	466,810.69	79,006.84	283,995.88
减：利息收入	67,105.30	822,374.26	1,097,333.30
汇兑损益	1,910,679.29	-1,699,373.44	-351,598.46
银行手续费	241,023.99	289,312.15	329,546.44
合计	2,551,408.67	-2,153,428.71	-835,389.44

注释 37.其他收益

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
政府补助	1,001,666.67	4,101,320.32	3,479,184.48
增值税优惠	434,166.27	1,306,890.89	1,433,959.57
代扣个人所得税手续费	19,457.48	25,662.77	30,886.47
合计	1,455,290.42	5,433,873.98	4,944,030.52

注释 38.信用减值损失

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失	155,707.14	-115,316.55	101,540.48
应收账款坏账损失	-3,637,908.90	-1,040,808.98	-2,025,248.21
其他应收款坏账损失	-290,215.85	46,646.91	-116,134.42
合计	-3,772,417.61	-1,109,478.62	-2,039,842.15

注释 39.资产减值损失

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失	2,263,746.28	-3,932,871.83	-6,415,599.72
合同资产减值损失	513,523.62	-698,144.64	-498,002.19

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
固定资产减值损失	-69,507.25		
合计	2,707,762.65	-4,631,016.47	-6,913,601.91

注释 40.营业外收入

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
非流动资产毁损报废利得		140,707.96	33,552.08
违约赔偿收入			13,127.50
其他		204,975.48	
合计		345,683.44	46,679.58

注释 41.营业外支出

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
罚款及滞纳金支出		422,627.26	72,456.06
违约赔偿支出			10,000.00
合计		422,627.26	82,456.06

注释 42.所得税费用

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	1,405,119.13	5,611,311.44	9,005,380.70
递延所得税费用	-46,753.82	-956,812.57	-2,129,439.57
合计	1,358,365.31	4,654,498.87	6,875,941.13

注释 43.现金流量表

1．将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	12,622,617.66	43,017,833.11	34,574,961.12
加：信用减值损失	3,772,417.61	1,109,478.62	2,039,842.15
资产减值准备	-2,707,762.65	4,631,016.47	6,913,601.91
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,068,779.78	6,339,654.86	5,578,584.63
无形资产摊销	202,649.10	676,287.85	702,423.33
长期待摊费用摊销	118,601.70	284,644.08	284,644.08

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		-140,707.96	-33,552.08
公允价值变动损失（收益以“-”填列）			
财务费用（收益以“-”填列）	466,810.69	79,006.84	283,995.88
投资损失（收益以“-”填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-4,642,278.42	-335,683.70	-2,030,939.03
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	4,595,524.60	-621,128.87	-98,500.54
存货的减少（增加以“-”填列）	-13,336,634.36	-5,029,145.78	-76,357,751.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	42,962,088.97	-230,422.97	-30,555,109.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-9,080,208.91	-22,552,618.10	99,940,733.12
其他			
经营活动产生的现金流量净额	38,042,605.77	27,228,214.45	41,242,934.02
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			
当期新增使用权资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	84,441,709.48	50,626,690.20	102,210,848.18
减：现金的期初余额	50,626,690.20	102,210,848.18	123,297,452.00
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	33,815,019.28	-51,584,157.98	-21,086,603.82

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
一、现金	84,441,709.48	50,626,690.20	102,210,848.18
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	84,441,709.48	50,626,690.20	102,210,848.18
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	84,441,709.48	50,626,690.20	102,210,848.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

注释 44.所有权和使用权受到限制的资产

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	1,051,738.93	672,510.05	3,631,766.08	详见注释 1 受限制的货币资金
应收票据	8,561,069.94	18,999,407.34	30,317,022.78	已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期

注释 45.外币货币性项目

项目	2026 年 5 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	22,082.19	6.8176	150,547.54
其中：美元	22,082.19		150,547.54
应收账款	727,887.53		5,233,377.37
其中：美元	481,227.53	6.8176	3,280,816.81
欧元	246,660.00	7.916	1,952,560.56

续：

项目	2025 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	27,038.56		190,048.63
其中：美元	27,038.56	7.0288	190,048.63
应收账款	1,255,369.53		9,121,385.97
其中：美元	1,008,709.53	7.0288	7,090,017.54
欧元	246,660.00	8.2355	2,031,368.43

续：

项目	2024 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	18,108.46		130,170.85
其中：美元	18,108.46	7.1884	130,170.85
应收账款	757,687.53		5,537,045.14
其中：美元	489,427.53	7.1884	3,518,200.86
欧元	268,260.00	7.5257	2,018,844.28

八、或有事项的说明

截止 2026 年 5 月 31 日，本公司无需要说明的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2026 年 5 月 31 日，本公司应收政府补助款项 0.00 元。

（二）涉及政府补助的负债项目

会计科目	2024 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	2025 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
递延收益		1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
合计		1,000,000.00					1,000,000.00	

续：

会计科目	2025 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	2026 年 5 月 31 日	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,000,000.00	1,000,000.00		41,666.67			1,958,333.33	与资产相关
合计	1,000,000.00	1,000,000.00		41,666.67			1,958,333.33	

（三）计入当期损益的政府补助

会计科目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度	2024 年度
其他收益	1,394,166.27	5,408,211.21	4,913,144.05
合计	1,394,166.27	5,408,211.21	4,913,144.05

十一、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性

风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险

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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2026 年 5 月 31 日	减值准备
应收票据	24,111,913.24	157,996.13
应收账款	149,991,606.93	27,987,221.68
应收款项融资	8,500.00	
其他应收款	7,647,711.10	2,403,494.06
合计	181,759,731.27	30,548,711.87

截止 2026 年 5 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 0.00 万元，无财务担保合同。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备/相关财务担保确认预期信用损失准备 0.00 万元。

截至 2026 年 5 月 31 日，本公司应收账款的 37.04%（2025 年 12 月 31 日：41.66%，2024 年 12 月 31 日：41.58%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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。

截止 2026 年 5 月 31 日，公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
应付票据	57,448,299.14		57,448,299.14
应付账款	69,142,949.40	16,999,156.42	86,142,105.82
其他应付款	1,995,799.28	1,926,492.85	3,922,292.13
合计	128,587,047.82	18,925,649.27	147,512,697.09

3．市场风险

（1）汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和迪拉姆）依然存在汇率风险。本公司资金部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、租赁负债、应付债券等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

（3）价格风险

价格风险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，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1．母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）	表决权比例（%）
中节能环境保护股份有限公司	陕西省西安市	其他制造业	309,906.7016	100.00	100.00

本公司最终控制方为中国节能环保集团有限公司。

2．其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中节能启源雷宇（江苏）电气科技有限公司	受同一母公司控制
中机工程陕西物业管理有限公司	同一最终控制方
中节能大数据有限公司	同一最终控制方
麦王环境技术有限公司	同一最终控制方
中节能兆盛环保有限公司	受同一母公司控制
中国启源工程设计研究院有限公司	同一最终控制方
中节能（鹤岗）环保能源有限公司	受同一母公司控制
瑞科际再生能源股份有限公司	同一最终控制方
中节能衡准科技服务（北京）有限公司	同一最终控制方
西安启成印务有限责任公司	其他关联方

（二）关联方交易

1. 从关联方采购货物或接受劳务

关联方	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
中节能衡准科技服务（北京）有限公司		12,195.28	12,195.28
中节能环境保护股份有限公司	3,009,510.89		151,513.28
西安启成印务有限责任公司			20,900.00
中机工程陕西物业管理有限公司		1,717,080.43	1,664,315.82
中节能大数据有限公司			15,929.20

2. 向关联方销售货物或提供劳务

关联方	2026 年 1-5 月	2025 年度	2024 年度
中节能启源雷宇（江苏）电气科技有限公司			10,619.47
中节能环境保护股份有限公司	556,112.07	1,447,194.97	1,356,343.11

3．关联方租赁情况

单位：人民币元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		26 年 1-5 月发生额	25 年发生额	26 年 1-5 月发生额	25 年发生额	26 年 1-5 月发生额	25 年发生额	26 年 1-5 月发生额	25 年发生额
中节能环境保护股份有限公司	房屋建筑物		474,514.29	1,541,532.89	3,324,038.40	516,849.92	79,006.84	28,012,386.03	
合计	—		474,514.29	1,541,532.89	3,324,038.40	516,849.92	79,006.84	28,012,386.03	

续：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
		24 年发生额	24 年发生额	24 年发生额	24 年发生额
中节能环境保护股份有限公司	房屋建筑物	474,514.29	4,057,354.08	283,995.88	3,484,188.67
合计	—	474,514.29	4,057,354.08	283,995.88	3,484,188.67

（三）关联方应收应付款项余额

1．应收关联方款项

项目名称	关联方	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中国启源工程设计研究院有限公司	348,125.70	278,500.56	143,324.70	114,659.76
	中节能（鹤岗）环保能源有限公司	115,862.00	3,475.86	115,862.00	3,475.86
	瑞科际再生能源股份有限公司			0.01	0.01
预付账款					
	中节能环境保护股份有限公司	280,000.00			
其他应收款					
	中节能启源雷宇（江苏）电气科技有限公司	437,716.30	13,131.49	437,716.30	13,131.49
	中节能环境保护股份有限公司	1,321,208.23	39,636.25	809,374.90	24,281.25
合同资产					
	中国启源工程设计研究院有限公司			204,801.00	163,840.80

续：

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	瑞科际再生能源股份有限公司	263,725.09	52,745.02
	中节能（鹤岗）环保能源有限公司	115,862.00	3,591.72
	中国启源工程设计研究院有限公司	143,324.70	71,662.35
	麦王环境技术有限公司	35,500.00	1,775.00
预付账款			
	中节能环境保护股份有限公司	84,540.00	
其他应收款			
	中节能启源雷宇（江苏）电气科技有限公司	437,716.30	13,569.21
	中节能环境保护股份有限公司	1,577,124.90	48,890.87
合同资产			
	中国启源工程设计研究院有限公司	204,801.00	102,400.50

2．应付关联方款项

项目名称	关联方	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款				
	中节能兆盛环保有限公司	241,936.92	241,936.92	225,013.86
	中机工程陕西物业管理有限公司			130,898.46
其他应付款				
	中节能环境保护股份有限公司	797,577.00	592,393.35	1,979,978.17
合同负债				
	中节能环境保护股份有限公司	1,381,914.03	1,381,914.03	1,200,498.13
其他流动负债				
	中节能环境保护股份有限公司	179,648.86	179,648.86	156,064.76

十三、补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度	2024 年度
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			
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	1,001,666.67	4,101,320.32	3,479,184.48
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			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			

项目	2026 年 1 月-5 月	2025 年度	2024 年度
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-76,943.82	-35,776.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目	19,457.48	25,662.77	30,886.47
减：所得税影响额	153,168.62	607,505.89	521,144.17
少数股东权益影响额（税后）			
合计	867,955.53	3,442,533.38	2,953,150.30

（本页无正文，为中节能西安启源机电装备有限公司2024年度至2026年5月审计报告及财务报表附注盖章页）

中节能西安启源机电装备有限公司

二〇二六年十月十八日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本)(7-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	出　资　额	1360 万元
类　　型	特殊普通合伙企业	成 立 日 期	2012 年 02 月 09 日
执行事务合伙人	张艳红	主要经营场所	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
经 营 范 围	审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（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。）		

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2026 年 07 月 17 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

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张艳红

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月3日

证书序号：0024792

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》。

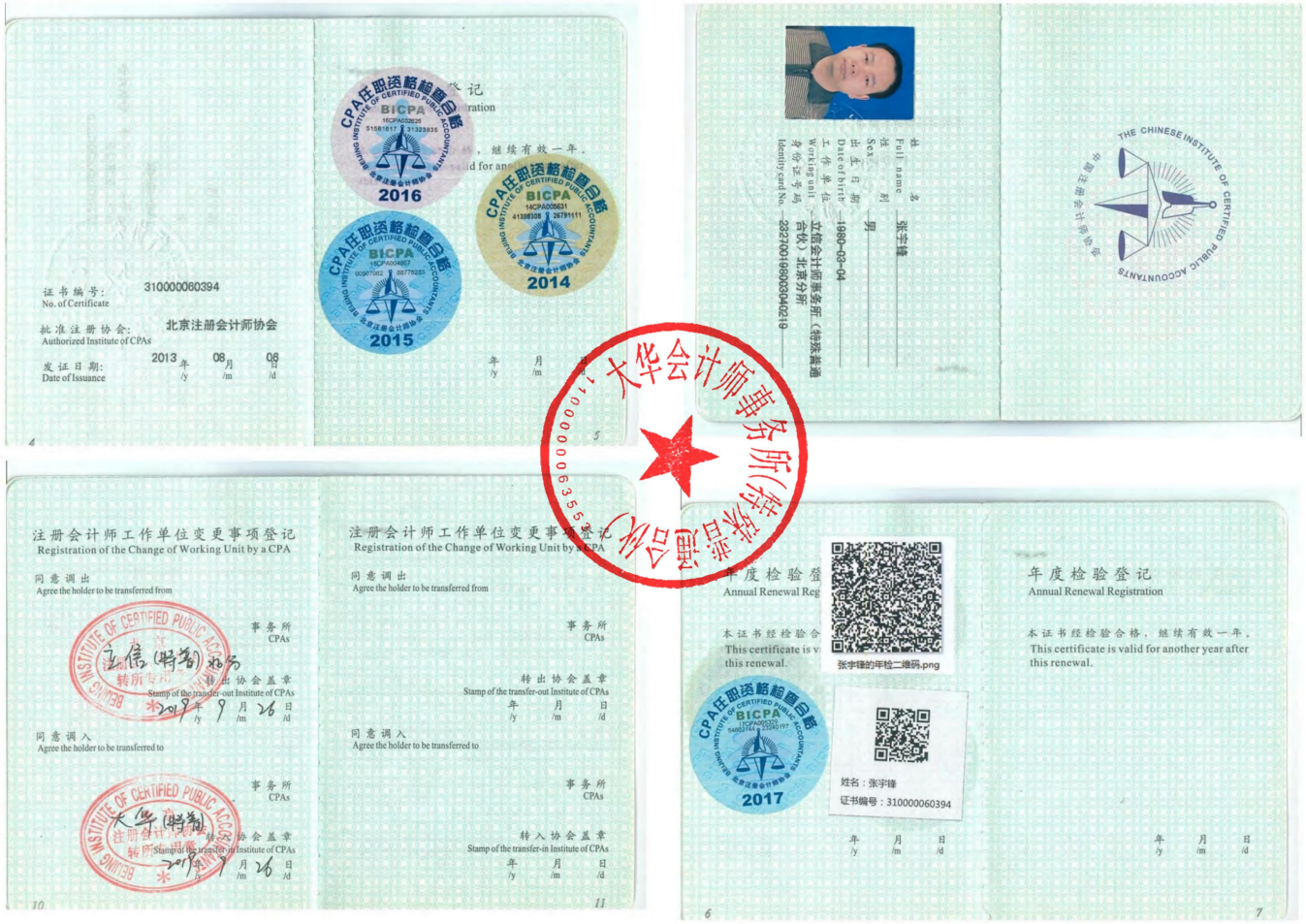
此件仅用于业务报告专用，复印无效。

发证机关：北京市财政局

行政审批服务专用章

2026 年 8 月 18 日

中华人民共和国财政部制


证书编号:
No. of Certificate
310000060394
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
2013 年 08 月 06 日
CPA任职资格检查合格
BICPA
2016
2015
2014
姓名 Full name 张宇锋
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1980-03-04
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所
身份证号码 Identity card No. 232701198003040219
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
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
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
张宇锋的年检二维码.png
姓名：张宇锋
证书编号：310000060394
2017
大华会计师事务所（特殊普通合伙）
110000006355



姓　名 Full name 栗科

性　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1996-09-16

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. 130406199609161817



证书编号：No. of Certificate 110101481379

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 2023年10月23日



栗科 110101481379

...续有效一年。
...for another year after

年 月 日