

北京科锐集团股份有限公司
2025 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-106

审计报告

XYZH/2026BJAA3B0435

北京科锐集团股份有限公司

北京科锐集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了北京科锐集团股份有限公司（以下简称北京科锐公司）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于北京科锐公司，并履行了独立性和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。

1. 营业收入核算的准确性事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注“五、44. 营业收入”所示。2025年度，北京科锐公司合并营业收入金额为2,151,581,075.08元，主要是配电设备产品收入。由于收入对于财务报表整体的重要性，且存在管理层为了达到	1. 了解并测试与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性； 2. 取得签订的销售合同，分析销售合同相关条款，评价公司收入确认政策是否符合企业会计准则规定；

<p>特定目标或期望而操控收入确认的错报风险，我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 3. 取得公司产品销售清单，通过查询客户工商信息资料、询问公司相关人员等方式，识别客户与公司是否存在关联关系； 4. 对收入和成本执行分析性程序，评价销售收入以及销售毛利率变动的合理性； 5. 检查重要销售合同、订单、发票、货权转移凭证、银行收款凭证、发票等资料； 6. 选取重要客户对交易金额及往来款余额进行函证，以核实收入的真实性、完整性和准确性； 7. 对销售收入进行截止性测试。
<p>2. 应收账款和合同资产减值</p>	
<p style="text-align: center;">关键审计事项</p>	<p style="text-align: center;">审计中的应对</p>
<p>如财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释 4. 应收账款、5. 合同资产”所示。截至 2025 年 12 月 31 日，北京科锐公司应收账款账面余额 650,946,330.68 元，坏账准备 101,855,946.38 元；合同资产账面余额 158,290,537.21 元，减值准备 16,484,431.65 元。</p> <p>管理层根据各项应收账款和合同资产的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款和合同资产金额重大，且应收账款和合同资产减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款和合同资产减值确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 了解与应收账款和合同资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； 2. 针对管理层以前年度就坏账准备和减值准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计； 3. 复核管理层对应收账款和合同资产进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款和合同资产的信用风险特征； 4. 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对； 5. 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款和合同资产预期

	<p>信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备和减值准备的计算是否准确；</p> <p>6. 结合应收账款和合同资产函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备和减值准备的合理性；</p> <p>7. 检查与应收账款和合同资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>
--	--

四、其他信息

北京科锐公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括北京科锐公司 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

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，管理层负责评估北京科锐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北京科锐公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京科锐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，就可能对北京科锐公司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北京科锐公司不能持续经营。

（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）就北京科锐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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

（本页无正文，此页为北京科锐集团股份有限公司2025年度审计报告签字盖章页）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二六年四月二十七日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：北京科锐集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	798,316,088.57	357,357,704.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产	五、2	137,300.00	23,209,786.94
应收票据	五、3	3,156,148.29	354,849.60
应收账款	五、4	549,090,384.30	651,897,885.97
应收款项融资	五、6	70,169,146.45	121,385,527.20
预付款项	五、8	24,529,116.26	21,550,120.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	46,848,955.81	41,023,854.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、9	430,903,989.64	340,016,599.53
其中：数据资源			
合同资产	五、5	141,806,105.56	167,463,991.34
持有待售资产			34,000,000.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	27,612,905.53	17,388,863.17
流动资产合计		2,092,570,140.41	1,775,649,184.16
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、12	64,684,695.99	65,894,754.99
其他权益工具投资	五、11	45,000,000.00	56,058,441.29
其他非流动金融资产	五、13	25,694,845.22	35,977,758.50
投资性房地产	五、14	4,978,330.90	1,101,636.30
固定资产	五、15	621,797,156.92	646,284,300.19
在建工程	五、16	497,342.34	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、17	3,107,628.03	10,751,395.62
无形资产	五、18	174,342,067.79	181,306,350.21
其中：数据资源			
开发支出	六、1		20,483,941.85
其中：数据资源			
商誉	五、19	2,270,784.50	10,208,625.45
长期待摊费用	五、20	10,093,671.04	13,484,624.51
递延所得税资产	五、21	64,131,574.43	51,319,349.15
其他非流动资产	五、22	21,023,182.71	21,908,274.71
非流动资产合计		1,037,621,279.87	1,114,779,452.77
资产总计		3,130,191,420.28	2,890,428,636.93

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 北京科锐集团股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、24	61,040,541.66	55,043,394.45
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、25		108,700.00
应付票据	五、26	409,971,930.05	261,524,797.79
应付账款	五、27	608,566,232.35	626,309,996.38
预收款项	五、29	222,033.89	13,513,032.92
合同负债	五、30	59,734,612.87	30,056,817.18
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、31	34,875,090.27	32,462,248.11
应交税费	五、32	13,072,230.27	26,949,118.50
其他应付款	五、28	24,123,196.23	18,771,429.98
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、33	9,186,628.11	11,361,638.70
其他流动负债	五、34	6,925,236.28	3,849,149.79
流动负债合计		1,227,717,731.98	1,079,950,323.80
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、35	47,935,461.32	55,363,518.91
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、36	1,156,917.32	6,280,060.77
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、37	3,532,849.21	3,769,710.73
递延所得税负债	五、21	571,269.33	2,938,868.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		53,196,497.18	68,352,159.06
负债合计		1,280,914,229.16	1,148,302,482.86
股东权益:			
股本	五、38	542,331,351.00	542,331,351.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、39	687,380,319.38	733,732,526.82
减: 库存股	五、40	29,724,375.94	145,267,630.43
其他综合收益	五、41	102,975.00	-82,875.00
专项储备			
盈余公积	五、42	126,734,766.37	119,986,382.94
一般风险准备			
未分配利润	五、43	471,509,911.32	438,230,284.39
归属于母公司股东权益合计		1,798,334,947.13	1,688,930,039.72
少数股东权益		50,942,243.99	53,196,114.35
股东权益合计		1,849,277,191.12	1,742,126,154.07
负债和股东权益总计		3,130,191,420.28	2,890,428,636.93

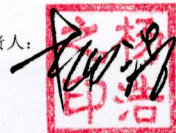
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：北京科锐集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		691,335,113.61	260,783,911.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			23,209,786.94
应收票据		2,969,188.29	354,849.60
应收账款	十六、1	449,530,303.89	568,285,154.55
应收款项融资		27,044,645.48	109,636,876.66
预付款项		9,261,195.00	11,409,305.96
其他应收款	十六、2	76,463,854.34	57,142,585.58
其中：应收利息			
应收股利			
存货		310,802,788.25	255,310,432.30
其中：数据资源			
合同资产		138,435,274.65	159,182,450.22
持有待售资产			34,000,000.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		15,094,238.26	6,005,310.50
流动资产合计		1,720,936,601.77	1,485,320,663.83
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	十六、3	620,952,000.58	614,668,340.83
其他权益工具投资		45,000,000.00	45,000,000.00
其他非流动金融资产		25,694,845.22	35,977,758.50
投资性房地产		560,578.73	560,578.73
固定资产		246,065,692.36	231,086,255.64
在建工程		358,663.09	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,843,990.78	9,997,790.86
无形资产		109,190,040.93	99,958,025.47
其中：数据资源			
开发支出			20,483,941.85
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		6,549,689.30	9,800,556.76
递延所得税资产		24,303,412.60	28,348,819.71
其他非流动资产		21,023,182.71	21,023,182.71
非流动资产合计		1,102,542,096.30	1,116,905,251.06
资产总计		2,823,478,698.07	2,602,225,914.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：北京科锐集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		61,040,541.66	20,015,069.45
交易性金融负债			
衍生金融负债			13,500.00
应付票据		410,484,164.07	262,155,466.58
应付账款		487,866,674.66	593,160,024.85
预收款项		222,033.89	7,411,732.92
合同负债		50,128,088.21	26,413,409.99
应付职工薪酬		25,876,848.91	23,447,550.22
应交税费		4,582,179.06	17,372,196.61
其他应付款		71,569,189.77	57,525,341.74
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,571,228.45	4,331,651.77
其他流动负债		8,900,680.53	3,433,743.31
流动负债合计		1,122,241,629.21	1,015,279,687.44
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,051,333.25	5,806,182.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		496,725.35	2,785,272.22
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,548,058.60	8,591,454.82
负债合计		1,123,789,687.81	1,023,871,142.26
股东权益：			
股本		542,331,351.00	542,331,351.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		684,385,910.46	730,738,117.90
减：库存股		29,724,375.94	145,267,630.43
其他综合收益			-11,475.00
专项储备			
盈余公积		122,713,670.09	115,965,286.66
未分配利润		379,982,454.65	334,599,122.50
股东权益合计		1,699,689,010.26	1,578,354,772.63
负债和股东权益总计		2,823,478,698.07	2,602,225,914.89

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

2025年度

编制单位：北京科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入	五、44	2,151,581,075.08	2,042,463,979.34
其中：营业收入	五、44	2,151,581,075.08	2,042,463,979.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,090,942,025.05	2,001,199,300.79
其中：营业成本	五、44	1,699,755,399.54	1,633,207,220.79
税金及附加	五、45	17,480,343.15	15,922,032.83
销售费用	五、46	151,799,265.44	139,823,223.66
管理费用	五、47	142,800,473.33	139,348,536.66
研发费用	五、48	75,336,892.71	69,458,802.48
财务费用	五、49	3,769,650.88	3,439,484.37
其中：利息费用	五、49	4,184,220.59	5,444,290.75
利息收入	五、49	1,670,557.33	2,595,352.27
加：其他收益	五、50	17,165,592.95	29,772,758.29
投资收益（损失以“-”号填列）	五、52	18,230,229.53	5,221,773.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、52	1,196,341.00	2,904,968.74
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（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、51	-7,908,030.10	-4,616,642.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	439,539.88	-1,065,759.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-35,822,905.95	-25,710,469.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、55	-206,084.28	-858,791.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,537,392.06	44,007,546.87
加：营业外收入	五、56	2,487,665.61	3,854,994.74
减：营业外支出	五、57	1,937,533.96	1,349,193.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		53,087,523.71	46,513,347.76
减：所得税费用	五、58	-8,197,002.97	6,818,997.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,284,526.68	39,694,350.67
（一）按经营持续性分类		61,284,526.68	39,694,350.67
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		61,284,526.68	39,694,350.67
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		61,284,526.68	39,694,350.67
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		54,522,010.04	39,208,866.22
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,762,516.64	485,484.45
六、其他综合收益的税后净额		185,850.00	-145,402.50
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、41	185,850.00	-145,402.50
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	五、41	185,850.00	-145,402.50
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	五、41	185,850.00	-145,402.50
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		61,470,376.68	39,548,948.17
归属母公司所有者的综合收益总额		54,707,860.04	39,063,463.72
归属于少数股东的综合收益总额		6,762,516.64	485,484.45
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	0.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2025年度

编制单位：北京科锐集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十六、4	1,962,464,161.49	1,901,657,471.35
减：营业成本	十六、4	1,607,018,419.48	1,601,668,518.09
税金及附加		10,956,055.48	9,621,635.80
销售费用		145,099,794.26	131,589,372.67
管理费用		104,592,808.26	88,454,060.79
研发费用		61,306,672.47	42,295,221.54
财务费用		840,252.06	-1,351,085.46
其中：利息费用		1,796,328.58	2,109,336.45
利息收入		2,135,072.94	3,916,831.77
加：其他收益		14,808,869.78	27,177,287.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	35,209,383.03	44,115,030.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		536,718.36	2,205,768.74
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（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）		-7,908,030.10	-4,616,642.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,636,777.96	2,330,834.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,488,219.95	-15,213,701.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-206,084.28	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		68,702,855.92	83,172,556.81
加：营业外收入		1,618,115.10	2,561,117.88
减：营业外支出		887,826.49	868,141.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		69,433,144.53	84,865,533.25
减：所得税费用		1,949,310.24	5,954,023.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		67,483,834.29	78,911,509.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67,483,834.29	78,911,509.40
（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		11,475.00	-11,475.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		11,475.00	-11,475.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		11,475.00	-11,475.00
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		67,495,309.29	78,900,034.40
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2025年度

编制单位：北京科锐集团股份有限公司

单位：人民币元

	附注	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		3,071,370,192.34	2,232,532,743.81
收到的税费返还		8,200,740.52	6,384,215.99
收到其他与经营活动有关的现金	五、59	35,977,176.33	32,599,870.63
经营活动现金流入小计		3,115,548,109.19	2,271,516,830.43
购买商品、接受劳务支付的现金		2,150,942,800.07	1,583,175,306.35
支付给职工以及为职工支付的现金		230,860,468.84	247,541,066.47
支付的各项税费		107,443,098.99	64,838,263.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、59	263,640,908.88	211,211,446.79
经营活动现金流出小计		2,752,887,276.78	2,106,766,082.83
经营活动产生的现金流量净额		362,660,832.41	164,750,747.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		18,251,744.74	17,439,511.10
取得投资收益收到的现金		3,200,625.14	7,782,137.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		471,353.90	811,101.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,251,060.40	3,401,542.87
收到其他与投资活动有关的现金		45,000,000.00	
投资活动现金流入小计		73,174,784.18	29,434,293.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,822,227.27	42,506,225.28
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		27,822,227.27	42,506,225.28
投资活动产生的现金流量净额		45,352,556.91	-13,071,932.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		112,860,000.00	3,833,333.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			3,833,333.00
取得借款所收到的现金		81,000,000.00	157,228,315.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、59	327,901.55	
筹资活动现金流入小计		194,187,901.55	161,061,648.00
偿还债务所支付的现金		81,709,688.34	168,955,107.75
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		28,172,535.75	6,686,607.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		9,016,387.00	2,704,916.10
支付其他与筹资活动有关的现金	五、59	64,895,964.24	75,969,158.49
筹资活动现金流出小计		174,778,188.33	251,610,874.02
筹资活动产生的现金流量净额		19,409,713.22	-90,549,226.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额	五、60	427,423,102.54	61,129,589.35
六、期末现金及现金等价物余额			
	五、60	750,874,444.58	323,451,342.04

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

2025年度

编制单位：北京科锐集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	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		2,919,887,024.21	2,039,884,258.32
收到的税费返还		7,987,967.44	5,105,663.48
收到其他与经营活动有关的现金		41,892,914.31	96,096,980.85
经营活动现金流入小计		2,969,767,905.96	2,141,086,902.65
购买商品、接受劳务支付的现金		2,210,756,440.92	1,569,080,757.61
支付给职工以及为职工支付的现金		161,784,960.10	161,415,853.99
支付的各项税费		69,101,131.12	35,258,565.94
支付其他与经营活动有关的现金		258,372,673.31	241,881,932.11
经营活动现金流出小计		2,700,015,205.45	2,007,637,109.65
经营活动产生的现金流量净额		269,752,700.51	133,449,793.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,150,444.74	11,338,211.10
取得投资收益收到的现金		23,585,038.14	44,886,354.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		471,353.90	22,701.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,305,750.00	6,966,380.00
收到其他与投资活动有关的现金		45,000,000.00	
投资活动现金流入小计		86,512,586.78	63,213,647.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,076,513.75	3,361,448.30
投资支付的现金		6,000,000.00	21,980,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,076,513.75	25,341,448.30
投资活动产生的现金流量净额		72,436,073.03	37,872,199.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		112,860,000.00	
取得借款收到的现金		81,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		327,901.55	
筹资活动现金流入小计		194,187,901.55	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	122,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,796,135.39	1,610,593.05
支付其他与筹资活动有关的现金		64,753,000.28	52,361,831.80
筹资活动现金流出小计		121,549,135.67	175,972,424.85
筹资活动产生的现金流量净额		72,638,765.88	-125,972,424.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		237,305,799.95	191,956,232.69
六、期末现金及现金等价物余额			
		652,133,339.37	237,305,799.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2025年度

单位: 人民币元

	2024年度											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
一、上年年末余额	542,331,351.00		734,993,946.56	100,016,803.20	62,527.50		112,055,232.00		406,912,569.11		1,696,378,822.97		56,717,706.49	1,753,096,529.46
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、本年初余额	542,331,351.00		734,993,946.56	100,016,803.20	62,527.50		112,055,232.00		406,912,569.11		1,696,378,822.97		56,717,706.49	1,753,096,529.46
三、本年年末变动金额 (减少以“-”号填列)			-1,261,419.74	45,250,827.23	-145,402.50		7,891,150.94		31,317,715.28		-7,448,783.25		-3,521,592.14	-10,970,375.39
(一) 综合收益总额					-145,402.50				39,208,896.22		39,063,463.72		485,484.45	39,548,948.17
(二) 股东投入和减少资本			-1,261,419.74	45,250,827.23							-46,512,246.97		-1,302,160.49	-47,814,407.46
1. 股东投入的普通股													3,833,333.00	3,833,333.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他			-1,261,419.74	45,250,827.23							-46,512,246.97		-5,135,493.49	-51,647,740.46
(三) 利润分配							7,891,150.94		-7,891,150.94				-2,704,916.10	-2,704,916.10
1. 提取盈余公积							7,891,150.94		-7,891,150.94					
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
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														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	542,331,351.00		733,732,526.82	145,267,630.43	-82,875.00		119,946,382.94		438,230,284.39		1,688,930,039.72		53,196,114.35	1,742,126,154.07



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



法定代表人:

母公司股东权益变动表
2025年度

单位：人民币元

	2025年度							其他	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	542,331,351.00			730,738,117.90	145,267,630.43	-11,475.00		115,965,286.66	334,599,122.50	1,578,354,772.63	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	542,331,351.00			730,738,117.90	145,267,630.43	-11,475.00		115,965,286.66	334,599,122.50	1,578,354,772.63	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-46,352,207.44	-115,543,254.49	11,475.00		6,748,383.43	45,383,332.15	121,334,237.63	
（一）综合收益总额						11,475.00			67,483,834.29	67,495,309.29	
（二）股东投入和减少资本				-46,352,207.44	-115,543,254.49					69,191,047.05	
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额				-46,558,125.00	-176,580,000.00					130,021,875.00	
4. 其他				205,917.56	61,036,745.51					-60,830,827.95	
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积								6,748,383.43	-22,100,502.14	-15,352,118.71	
2. 对股东的分配								6,748,383.43	-6,748,383.43		
3. 其他									-15,352,118.71	-15,352,118.71	
（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. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	542,331,351.00			684,385,910.46	29,724,375.94			122,713,670.09	379,982,454.65	1,699,689,010.26	



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2025年度

单位：人民币元

项目	2024年度						其他	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	542,331,351.00			730,742,681.21	100,016,803.20			108,074,135.72	263,578,764.04	1,544,710,128.77
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	542,331,351.00			730,742,681.21	100,016,803.20			108,074,135.72	263,578,764.04	1,544,710,128.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-4,563.31	45,250,827.23			7,891,150.94	71,020,358.46	33,644,643.86
（一）综合收益总额				-4,563.31	45,250,827.23			-11,475.00	78,911,509.40	78,900,034.40
（二）股东投入和减少资本										-45,255,390.54
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他				-4,563.31	45,250,827.23					-45,255,390.54
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积				-4,563.31				7,891,150.94	-7,891,150.94	
2. 对股东的分配								7,891,150.94	-7,891,150.94	
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. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	542,331,351.00			730,738,117.90	145,267,630.43			115,965,286.66	334,599,122.50	1,578,354,772.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

北京科锐集团股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)系经北京市人民政府经济体制改革办公室京政体改股函(2001)30号文批准,于1993年7月17日成立的北京科锐配电自动化技术有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司,注册地为北京市海淀区西北旺东路10号院东区4号楼107,总部办公地址与注册地址一致。本公司所发行人民币普通股A股股票,已在深圳证券交易所(以下简称深交所)上市。

本公司属于输配电及控制设备制造业,主营业务为12kV及以下配电及控制设备的研发、生产与销售,并积极布局储能、光伏等新能源业务领域。主要产品类别为电气类、工程服务类等。

本财务报表于2026年4月27日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则),以及中国证券监督管理委员会(以下简称证监会)《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)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2025年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

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及本集团于2025年12月31日的财务状况以及2025年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以一年12个月作为正常营业周期,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程	五、16	1. 本期转固金额在1,000万元以上的基建项目； 2. 在建工程期末余额超过1,000.00万元的基建项目。
账龄超过一年的重要应付账款	五、27	单项应付账款金额大于1,000.00万元
账龄超过一年的重要合同负债	五、30	单项合同负债金额大于1,000.00万元
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款	五、28	单项其他应付款金额大于1,000.00万元
重要的投资活动	五、59	单类投资活动现金流入或现金流出业务占总投资活动现金流入或现金流出的10%以上
重要的资本化研发项目	六	单个研发项目期末余额大于500.00万元
重要的非全资子公司	八、1	单一主体收入、净利润、净资产、资产总额占本集团合并报表相关项目的5%以上的
重要衍生金融工具及套期	无	1、期末余额大于1,000万元； 2、对当期损益影响大于1,000万元。
重要的合营企业或联营企业	八、2	期末享有净资产份额大于等于5,000.00万元

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

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

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；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企业合并的，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,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除外。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下

承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团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。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业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。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含对货币时间价值的修正进行评估时，判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损

失，均计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产主要包括：其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：其他非流动金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），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。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。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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；如果由本集团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，本集团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。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

1) 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，是指本集团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。

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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、合同资产等应收款项以及合同资产,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如其他应收款),本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团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,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团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,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时,根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团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、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

① 应收款项(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础评估其预期信用损失。

② 其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收保证金、应收员工备用金、应收往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征,本集团将其他应收款划分为账龄组合。

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

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, 例如客户发生严重财务困难, 应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等, 本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易, 本集团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; 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, 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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产在终止确认日的账面价值, 与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件: ①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标; ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件: ①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标; ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和, 与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的, 按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者, 确认继续涉入形成的资产。财务担保金额, 是指所收到的对价中, 将被要求偿还的最高金额。

(6) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具, 例如以商品远期合同对商品价格风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量, 并以其公允价值进行后续计量。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。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(7) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、库存商品、合同履行成本等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的

估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团存货按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按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；用于生产而持有的材料存货，按所生产或加工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。但对于数量繁多、单价较低，本集团按照类别合并计提存货跌价准备。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见附注三、10. 金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。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。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位 20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的、参与被投资单位财务和经营政策制定过程的、与被投资单位之间发生重要交易的、向被投资单位派出管理人员、向被投资单位提供关键技术资料等，本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本集团对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权确认金融资产,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,确认金融资产,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产中出租房屋建筑物的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率与固定资产相同。投资性房地产中出租土地使用权的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率与无形资产相同。

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过2,000.00元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

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外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-50	5	1.9-4.75
2	机器设备	5-20	5	4.75-19.0
3	运输设备	5-10	5	9.5-19.0

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
4	电子设备及其他	3-5	5	19.0-31.67

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

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之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

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

18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件、著作权、其他等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定

实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利权、非专利技术、软件、著作权、其他等无形资产，按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产按预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、检验检测技术服务费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、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。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。

公允价值减去处置费用后的净额，参考计量日发生的有序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。预计未来现金流量现值时，管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、15、附注五、18。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见附注五、19。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费、检测费和软件摊销等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于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补偿产生，在企业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、企业确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或

费用时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,其中对超过一年予以支付补偿款,按适当的折现率折现后计入当期损益。

23. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债,列报为流动负债。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

24. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,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。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,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。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。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,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团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,相应调整负债。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。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

本集团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。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的，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客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，本集团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，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本集团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本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实

际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的，则本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

（2）具体方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、工程服务收入等。

①销售商品收入

根据本集团与客户签订的销售合同，本集团通过向客户转让商品履行履约义务。客户收到产品验收确认控制权转移，或安装调试完成并由客户验收确认控制权转移，本集团确认收入；若合同未明确约定产品验收条款，客户收到货签收后或本集团提供服务后确认收入。

②工程服务收入

本集团与客户之间的工程服务收入通常包含新能源工程建设和其他工程建设履约义务，由于客户能够控制本集团履约过程中的在建资产，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团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。不满足某一时段内履行条件的，本集团在项目完工验收后一次确认收入。

本集团按合同约定的本集团预期有权收取的对价总额确认交易价格。因提前完工收取的奖励或延迟完工支付的罚款作为合同的可变对价，按照最可能发生金额确定最佳估计数，且包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明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时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均年限法方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团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。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团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，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

28. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人，判断不构成销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等的金融负债；构成销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，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导致本集团确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。本集团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。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

29. 持有待售

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产外）账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。

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

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

30. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

31. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。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。

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，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团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。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于2025年12月31日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

32. 其他重要的会计政策和会计估计

套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期分类为现金流量套期。

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本集团终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

①现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备的金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

②套期成本

本集团将期权的内在价值和时间价值分开，只将期权的内在价值变动指定为套期工具；或本集团将远期合同的远期要素和即期要素分开，只将即期要素的价值变动指定为套期工具；或将金融工具的外汇基差单独分拆、只将排除外汇基差后的金融工具指定为套期工具的，本集团将期权的时间价值、远期合同的远期要素以及金融工具的外汇基差的公允价值变动中与被套期项目相关的部分计入其他综合收益，如果被套期项目的性质与交易相关，则按照与现金流量套期储备的金额相同的会计方法进行处理，如果被套期项目的性质与时间段相关，则将上述公允价值变动按照系统、合理的方法在被套期项目影响损益或其他综合收益的期间内摊销，从其他综合收益转出，计入当期损益。

33. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

无

（2）重要会计估计变更

无

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税	5%、7%
教育费附加及地方教育费附加	应缴流转税	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司、武汉科锐电气股份有限公司、北京科锐博润电力电子有限公司	15%
宁夏生态纺织产业园能源管理有限公司、郑州空港科锐新能源有限公司、北京科锐绿通新能源汽车租赁有限公司、北京科锐新能源科技发展有限公司、襄阳科锐新能源有限公司、四川科锐锐意电力工程有限公司、厦门科锐能源服务有限公司、厦门佰力电力设备有限公司、北京稳力科技有限公司、北京佐安东科技有限公司、佛山创驱电动科技有限公司、河南科锐京能环保科技有限公司	20%
合并范围内的其他公司	25%

2. 税收优惠

（1）增值税

根据国发通知 2011 年第 4 号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》精神，以及财政部、国家税务总局 2011 年 100 号《关于软件产品增值税政策的通知》、财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》相关规定，经主管税务机关核准，本公司销售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政策。

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号《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》，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；依据工业和信

息化部办公厅、财政部办公厅、国家税务总局办公厅工信厅联财函(2025)217号《关于2025年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》,本公司之子公司武汉科锐电气股份有限公司作为先进制造业企业,按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

根据财政部、税务总局公告2023年第12号《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》,自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育费附加。

本公司之子公司宁夏生态纺织产业园能源管理有限公司、郑州空港科锐新能源有限公司、北京科锐绿通新能源汽车租赁有限公司、北京科锐新能源科技发展有限公司、襄阳科锐新能源有限公司、四川科锐锐意电力工程有限公司、厦门科锐能源服务有限公司、厦门佰力电力设备有限公司、北京稳力科技有限公司、北京佐安东科技有限公司、佛山创驱电动科技有限公司、河南科锐京能环保科技有限公司符合通知规定的小型微利企业的标准,减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育费附加。

(2) 所得税

本公司于2023年10月26日取得高新技术企业证书,证书号:GR202311002916,2023年度至2025年度适用企业所得税税率为15%。

本公司子公司北京科锐博润电力电子有限公司2023年11月30日取得高新技术企业证书,证书号:GR202311005207,2023年度至2025年度适用企业所得税税率为15%。

本公司子公司武汉科锐电气股份有限公司2024年11月27日取得高新技术企业证书,证书号:GR202442002521,2024年度至2026年度适用企业所得税税率为15%。

据财政部、税务总局公告2023年第12号《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》,对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。

本公司之子公司宁夏生态纺织产业园能源管理有限公司、郑州空港科锐新能源有限公司、北京科锐绿通新能源汽车租赁有限公司、北京科锐新能源科技发展有限公司、襄阳科锐新能源有限公司、四川科锐锐意电力工程有限公司、厦门科锐能源服务有限公司、厦门佰力电力设备有限公司、北京稳力科技有限公司、北京佐安东科技有限公司、佛山创驱电动科技有限公司、河南科锐京能环保科技有限公司符合通知规定的小型微利企业的标准,按政策要求缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局公告 2008 年 46 号《关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》，以及财政部、税务总局公告 2008 年 116 号《财政部国家税务总局 国家发展改革委关于公布公共基础设施项目企业所得税优惠目录（2008 年版）的通知》，企业从事国家重点扶持的《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》中规定的港口码头、机场、铁路、公路、城市公共交通、电力、水利等项目，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1 年至第 3 年免征企业所得税，第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税。

本公司之子公司固安科锐新能源科技有限公司本年享受免征企业所得税税收优惠；郑州空港科锐新能源有限公司、襄阳科锐新能源有限公司享受减半征收企业所得税的税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2025 年 1 月 1 日，“年末”系指 2025 年 12 月 31 日，“本年”系指 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	929.56	1,129.56
银行存款	716,608,746.47	307,425,138.80
其他货币资金	81,706,412.54	49,931,436.45
合计	798,316,088.57	357,357,704.81

2. 衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
套期工具-期货合约	137,300.00	
或有对价-业绩承诺 ^注		23,209,786.94
合计	137,300.00	23,209,786.94

注：本公司于 2022 年收购北京稳力科技有限公司（以下简称稳力科技）股权，稳力科技原股东对稳力科技 2022 年度至 2024 年度经营业绩作出承诺。2025 年业绩承诺期届满，稳力科技未完成约定业绩承诺。按照业绩承诺相关协议条款，稳力科技原股东应向本公司支付业绩承诺补偿款 45,000,000.00 元，本公司于 2025 年 12 月 30 日收到该笔业绩承诺补偿款，终止确认衍生金融资产。

3. 应收票据

项目	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	3,156,148.29	354,849.60

4. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	480,068,706.32	578,897,375.19
1-2年	73,803,813.07	84,538,257.65
2-3年	35,962,224.68	25,926,664.21
3-4年	10,429,892.17	22,738,360.84
4-5年	14,794,312.00	14,167,162.62
5年以上	35,887,382.44	29,263,994.14
合计	650,946,330.68	755,531,814.65

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	30,455,942.48	4.68	30,455,942.48	100.00	
按组合计提坏账准备	620,490,388.20	95.32	71,400,003.90	11.51	549,090,384.30
其中：按账龄组合计提	620,490,388.20	95.32	71,400,003.90	11.51	549,090,384.30
合计	650,946,330.68	100.00	101,855,946.38	—	549,090,384.30

（续表）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	20,018,209.68	2.65	20,018,209.68	100.00	
按组合计提坏账准备	735,513,604.97	97.35	83,615,719.00	11.37	651,897,885.97
其中：按账龄组合计提	735,513,604.97	97.35	83,615,719.00	11.37	651,897,885.97
合计	755,531,814.65	100.00	103,633,928.68	—	651,897,885.97

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	3,261,847.89	3,261,847.89	100.00	无可执行资产
单位 2	3,031,855.67	3,031,855.67	100.00	无可执行资产
单位 3	2,901,777.72	2,901,777.72	100.00	无可执行资产
单位 4	2,660,946.00	2,660,946.00	100.00	无可执行资产
单位 5	1,762,350.38	1,762,350.38	100.00	无可执行资产
单位 6	1,226,651.20	1,226,651.20	100.00	无可执行资产
单位 7	1,083,097.65	1,083,097.65	100.00	无可执行资产
单位 8	1,070,187.70	1,070,187.70	100.00	无可执行资产
单位 9	926,524.94	926,524.94	100.00	无可执行资产
单位 10	905,508.27	905,508.27	100.00	无可执行资产
其他	11,625,195.06	11,625,195.06	100.00	无可执行资产
合计	30,455,942.48	30,455,942.48	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失 (%)
1年以内	479,629,281.62	23,981,464.08	5.00
1-2年	71,861,156.65	7,186,115.67	10.00
2-3年	32,038,882.52	9,611,664.75	30.00
3-4年	9,904,345.01	4,952,172.52	50.00
4-5年	6,940,677.59	5,552,542.07	80.00
5年以上	20,116,044.81	20,116,044.81	100.00
合计	620,490,388.20	71,400,003.90	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款 坏账准备	103,633,928.68	-168,676.48	1,609,305.82			101,855,946.38

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
单位 1	800,000.00	回款	现金回款	无可执行财产
单位 2	328,488.06	回款	现金回款	无可执行财产
单位 3	175,661.80	回款	现金回款	无可执行财产
单位 4	143,870.87	回款	现金回款	无可执行财产
单位 5	140,245.20	回款	现金回款	无可执行财产
单位 6	21,039.89	回款	现金回款	无可执行财产
合计	1,609,305.82	—	—	—

（4）本年实际核销的应收账款

无

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
单位 1	48,541,990.44		48,541,990.44	6.00	2,427,099.52
单位 2	11,242,804.34	11,670,781.21	22,913,585.55	2.83	1,552,795.75
单位 3	14,284,078.67	2,511,000.00	16,795,078.67	2.08	839,753.93
单位 4	14,538,502.08	511,627.70	15,050,129.78	1.86	752,506.49
单位 5	12,138,336.85	1,774,433.35	13,912,770.20	1.72	695,638.55
合计	100,745,712.38	16,467,842.26	117,213,554.64	14.49	6,267,794.24

5. 合同资产

（1）合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	158,290,537.21	16,484,431.65	141,806,105.56

（续表）

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同质保金	182,352,076.63	14,888,085.29	167,463,991.34

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,143,460.82	3.88	6,143,460.82	100.00	
按组合计提坏账准备	152,147,076.39	96.12	10,340,970.83	6.80	141,806,105.56
其中：按账龄组合计提	152,147,076.39	96.12	10,340,970.83	6.80	141,806,105.56
合计	158,290,537.21	100.00	16,484,431.65	—	141,806,105.56

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,546,146.64	1.94	3,546,146.64	100.00	
按组合计提坏账准备	178,805,929.99	98.06	11,341,938.65	6.34	167,463,991.34
其中：按账龄组合计提	178,805,929.99	98.06	11,341,938.65	6.34	167,463,991.34
合计	182,352,076.63	100.00	14,888,085.29	—	167,463,991.34

1) 合同资产按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	1,591,824.22	1,591,824.22	100.00	无可执行资产
单位 2	819,454.00	819,454.00	100.00	无可执行资产
单位 3	710,173.00	710,173.00	100.00	无可执行资产
单位 4	449,163.70	449,163.70	100.00	无可执行资产
单位 5	403,249.99	403,249.99	100.00	无可执行资产
单位 6	363,589.50	363,589.50	100.00	无可执行资产
单位 7	357,486.20	357,486.20	100.00	无可执行资产
单位 8	322,500.00	322,500.00	100.00	无可执行资产
单位 9	233,466.76	233,466.76	100.00	无可执行资产
单位 10	169,641.00	169,641.00	100.00	无可执行资产
其他	722,912.45	722,912.45	100.00	无可执行资产
合计	6,143,460.82	6,143,460.82	—	—

2) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	138,608,371.97	6,930,418.60	5.00
1-2年	6,602,898.23	660,289.82	10.00
2-3年	4,221,550.68	1,266,465.20	30.00
3-4年	2,305,594.33	1,152,797.17	50.00
4-5年	388,305.72	310,644.58	80.00
5年以上	20,355.46	20,355.46	100.00
合计	152,147,076.39	10,340,970.83	—

(3) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
合同资产减值准备	14,888,085.29	1,596,346.36				16,484,431.65

6. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	70,169,146.45	121,385,527.20

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	46,848,955.81	41,023,854.77
合计	46,848,955.81	41,023,854.77

其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收股权转让款	33,093,318.00	21,739,068.00
往来款项	5,336,064.18	9,927,222.14
保证金	7,171,597.24	8,298,539.77
应收分红款	5,612,999.91	3,870,799.91

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
员工备用金	1,018,709.12	508,284.37
其他	487,112.61	1,261,791.21
合计	52,719,801.06	45,605,705.40

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	26,384,141.82	39,253,456.50
1-2年	22,454,544.84	3,811,607.09
2-3年	2,134,971.90	258,163.03
3-4年	163,772.82	181,416.00
4-5年	42,820.00	226,013.05
5年以上	1,539,549.68	1,875,049.73
合计	52,719,801.06	45,605,705.40

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	120,000.00	0.23	120,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	52,599,801.06	99.77	5,750,845.25	10.93	46,848,955.81
其中：按账龄组合计提	52,599,801.06	99.77	5,750,845.25	10.93	46,848,955.81
合计	52,719,801.06	100.00	5,870,845.25	—	46,848,955.81

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	120,000.00	0.26	120,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	45,485,705.40	99.74	4,461,850.63	9.81	41,023,854.77
其中：按账龄组合计提	45,485,705.40	99.74	4,461,850.63	9.81	41,023,854.77
合计	45,605,705.40	100.00	4,581,850.63	—	41,023,854.77

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失 (%)
1年以内	26,384,141.82	1,319,207.10	5.00
1-2年	22,454,544.84	2,245,454.49	10.00
2-3年	2,134,971.90	640,491.57	30.00
3-4年	143,772.82	71,886.41	50.00
4-5年	42,820.00	34,256.00	80.00
5年以上	1,439,549.68	1,439,549.68	100.00
合计	52,599,801.06	5,750,845.25	—

2) 其他应收款按照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)	
2025年1月1日余额	4,461,850.63		120,000.00	4,581,850.63
2025年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—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	1,338,442.42			1,338,442.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-49,447.80			-49,447.80
2025年12月31日余额	5,750,845.25		120,000.00	5,870,845.25

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	4,581,850.63	1,338,442.42			-49,447.80	5,870,845.25

注：坏账准备其他变动，系处置子公司导致的坏账准备直接减少。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
单位 1	应收股权转让 款	16,660,000.00	1 年以内	31.60	833,000.00
单位 2	应收股权转让 款	16,433,318.00	1-2 年	31.17	1,643,331.80
单位 3	应收分红款、 保证金	4,718,612.66	1 年以内、1-3 年	8.95	728,836.38
单位 4	往来款项	1,681,058.57	1-2 年	3.19	168,105.86
单位 5	往来款项	1,500,000.00	1 年以内、1-2 年	2.85	125,000.00
合计	—	40,992,989.23	—	77.76	3,498,274.04

8. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	21,378,271.70	87.15	16,108,104.33	74.74
1-2 年	286,720.15	1.17	2,512,074.75	11.66
2-3 年	390,112.59	1.59	1,191,752.83	5.53
3 年以上	2,474,011.82	10.09	1,738,188.92	8.07
合计	24,529,116.26	100.00	21,550,120.83	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计 数的比例 (%)
单位 1	4,421,925.72	18.03
单位 2	2,192,651.83	8.94
单位 3	1,794,070.80	7.31
单位 4	1,450,000.00	5.91
单位 5	1,416,728.00	5.78
合计	11,275,376.35	45.97

9. 存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	130,833,030.04	19,588,512.15	111,244,517.89
在产品	97,236,052.57	17,524,927.66	79,711,124.91
产成品	137,508,708.41	12,637,061.77	124,871,646.64
发出商品	117,218,796.06	2,929,970.37	114,288,825.69
合同履约成本	787,874.51		787,874.51
合计	483,584,461.59	52,680,471.95	430,903,989.64

（续表）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	78,175,548.71	16,133,973.05	62,041,575.66
在产品	90,941,128.76	14,927,894.94	76,013,233.82
产成品	100,263,327.38	11,706,819.57	88,556,507.81
发出商品	113,640,346.16	1,933,123.01	111,707,223.15
合同履约成本	1,698,059.09		1,698,059.09
合计	384,718,410.10	44,701,810.57	340,016,599.53

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,133,973.05	4,667,016.68		1,212,477.58		19,588,512.15
在产品	14,927,894.94	3,883,611.32		1,286,578.60		17,524,927.66
产成品	11,706,819.57	2,182,384.13		1,252,141.93		12,637,061.77
发出商品	1,933,123.01	1,117,657.03		120,809.67		2,929,970.37
合计	44,701,810.57	11,850,669.16		3,872,007.78		52,680,471.95

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税及预缴税金	12,493,470.40	11,316,146.06

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
待摊费用	15,119,435.13	6,072,717.11
合计	27,612,905.53	17,388,863.17

11. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年未计入其他综合收益的利得	本年未计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失					
贵安新区配售电有限公司	45,000,000.00					45,000,000.00			非交易性	
郑州航空港兴港电力有限公司	11,058,441.29		11,058,441.29						非交易性	
合计	56,058,441.29		11,058,441.29			45,000,000.00			—	

12. 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动					年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动			宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
联营企业											
郑州祥和科锐环保设备有限公司	231,340.01									231,340.01	
海南中电智诚电力服务有限公司	16,807,737.94				-1,772,364.89					15,035,373.05	
河南科锐开新电力有限公司	31,280,000.00				1,558,098.11					31,280,000.00	
北京科锐能源服务有限公司	5,992,000.00				565,283.02					5,992,000.00	

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准 备年初 余额	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值准 备年末 余额		
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他	
安徽省恒致铜钢傢 硒技术有限公司	9,547,773.16				562,305.89							10,110,079.05	
北京科锐屹拓科技 有限公司	1,695,903.88				188,679.25				188,679.25			1,695,903.88	
陝西科锐综合能源 服务有限公司	340,000.00				94,339.62				94,339.62			340,000.00	
合计	65,894,754.99				1,196,341.00				2,406,400.00			64,684,695.99	

13. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
北京国鼎军安天下股权投资合伙企业（有限合伙）	2,818,236.66	2,818,236.66
宁波丰年君盛投资合伙企业（有限合伙）	1,733,225.46	1,729,071.79
兰考瑞华环保电力股份有限公司	12,250,855.02	20,175,000.00
北京英诺创易佳科技创业投资中心（有限合伙）	8,892,528.08	11,255,450.05
合计	25,694,845.22	35,977,758.50

14. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	16,436,958.46	16,436,958.46
2. 本年增加金额	4,581,109.13	4,581,109.13
(1) 固定资产转入	4,581,109.13	4,581,109.13
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	21,018,067.59	21,018,067.59
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	15,335,322.16	15,335,322.16
2. 本年增加金额	704,414.53	704,414.53
(1) 计提或摊销	246,303.61	246,303.61
(2) 固定资产转入	458,110.92	458,110.92
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	16,039,736.69	16,039,736.69
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	4,978,330.90	4,978,330.90
2. 年初账面价值	1,101,636.30	1,101,636.30

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	621,760,404.76	646,284,300.19
固定资产清理	36,752.16	
合计	621,797,156.92	646,284,300.19

15.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	616,079,136.85	300,053,563.57	13,261,944.34	59,529,129.29	988,923,774.05
2. 本年增加金额	1,184,841.59	11,136,680.94	7,795,381.23	1,654,169.10	21,771,072.86
(1) 购置	272,754.28	11,136,680.94	7,795,381.23	1,654,169.10	20,858,985.55
(2) 债务重组	912,087.31				912,087.31
3. 本年减少金额	4,581,109.13	3,669,004.20	2,176,254.13	1,155,894.44	11,582,261.90
(1) 处置或报废		3,669,004.20	2,176,254.13	680,342.56	6,525,600.89
(2) 处置子公司				475,551.88	475,551.88
(3) 转入投资性房地产	4,581,109.13				4,581,109.13
4. 年末余额	612,682,869.31	307,521,240.31	18,881,071.44	60,027,403.95	999,112,585.01
二、累计折旧					
1. 年初余额	152,049,860.97	140,848,185.86	8,146,993.66	41,084,214.90	342,129,255.39
2. 本年增加金额	16,490,966.44	15,356,645.02	1,776,009.33	4,230,263.78	37,853,884.57
(1) 计提	16,490,966.44	15,356,645.02	1,776,009.33	4,230,263.78	37,853,884.57
3. 本年减少金额	458,110.92	3,122,068.01	2,067,441.43	766,329.36	6,413,949.72
(1) 处置或报废		3,122,068.01	2,067,441.43	622,191.69	5,811,701.13
(2) 转入投资性房地产	458,110.92				458,110.92
(3) 处置子公司				144,137.67	144,137.67
4. 年末余额	168,082,716.49	153,082,762.87	7,855,561.56	44,548,149.32	373,569,190.24
三、减值准备					
1. 年初余额		510,218.47			510,218.47
2. 本年增加金额		3,141,093.13	24,872.92	106,805.49	3,272,771.54
(1) 计提		3,141,093.13	24,872.92	106,805.49	3,272,771.54
3. 本年减少金额					

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
4. 年末余额		3,651,311.60	24,872.92	106,805.49	3,782,990.01
四、账面价值					
1. 年末账面价值	444,600,152.82	150,787,165.84	11,000,636.96	15,372,449.14	621,760,404.76
2. 年初账面价值	464,029,275.88	158,695,159.24	5,114,950.68	18,444,914.39	646,284,300.19

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
北京科锐博润电力电子有限公司固定资产	2,007,811.71	1,982,168.00	205,486.29	活跃市场价或者市场询价并结合行业和设备状况综合打分确定公允价值; 处置费用包括为使资产达到可销售状态所发生的直接费用	市场成交价、买方报价或者市场价、处置费率	同类及类似资产市场价格
北京科锐科技有限公司固定资产	2,556,605.18	2,707,152.00	291,621.29	活跃市场价或者市场询价并结合行业和设备状况综合打分确定公允价值; 处置费用包括为使资产达到可销售状态所发生的直接费用	市场成交价、买方报价或者市场价、处置费率	同类及类似资产市场价格
河南科锐节能环保科技有限公司固定资产	3,559,934.68	803,253.00	2,775,663.96	活跃市场价或者市场询价并结合行业和设备状况综合打分确定公允价值; 处置费用包括为使资产达到可销售状态所发生的直接费用	市场成交价、买方报价或者市场价、处置费率	同类及类似资产市场价格
合计	8,124,351.57	5,492,573.00	3,272,771.54	—	—	—

注: 2025年12月31日末, 本公司聘请北京中评正信资产评估有限公司分别对北京科锐博润电力电子有限公司、北京科锐科技有限公司、河南科锐节能环保科技有限公司账面固定资产于2025年12月31日的可回收金额进行了评估, 并出具了中评正信评报字[2026]139号、中评正信评报字[2026]126号、中评正信评报字[2026]103号资产评估报告。在确定预计可回收金额时, 按公允价值减去处置费用后的净额计算。

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

15.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
固定资产清理	36,752.16	

16. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	497,342.34	

17. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	19,053,502.61	19,053,502.61
2. 本年增加金额	1,402,453.55	1,402,453.55
(1) 新增租赁	1,402,453.55	1,402,453.55
3. 本年减少金额	16,907,841.60	16,907,841.60
(1) 租赁变更	12,686,374.56	12,686,374.56
(2) 退租	4,221,467.04	4,221,467.04
4. 年末余额	3,548,114.56	3,548,114.56
二、累计折旧		
1. 年初余额	8,302,106.99	8,302,106.99
2. 本年增加金额	3,191,340.72	3,191,340.72
(1) 计提	3,191,340.72	3,191,340.72
3. 本年减少金额	11,052,961.18	11,052,961.18
(1) 租赁变更	9,382,662.41	9,382,662.41
(2) 退租	1,670,298.77	1,670,298.77
4. 年末余额	440,486.53	440,486.53
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	3,107,628.03	3,107,628.03
2. 年初账面价值	10,751,395.62	10,751,395.62

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	著作权	其他	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	133,091,545.15	131,478,614.32	7,086,228.00	53,765,361.92	11,637,558.19	4,645,390.00	341,704,697.58
2. 本年增加金额		20,483,941.85		260,086.82			20,744,028.67
(1) 购置				260,086.82			260,086.82
(2) 内部研发		20,483,941.85					20,483,941.85
3. 本年减少金额							
4. 年末余额	133,091,545.15	151,962,556.17	7,086,228.00	54,025,448.74	11,637,558.19	4,645,390.00	362,448,726.25
二、累计摊销							
1. 年初余额	32,241,037.51	34,813,698.53	7,086,228.00	28,565,780.36	3,780,581.08	1,609,386.48	108,096,711.96
2. 本年增加金额	2,838,147.61	7,378,176.04		4,768,794.68	1,557,914.82		16,543,033.15
(1) 计提	2,838,147.61	7,378,176.04		4,768,794.68	1,557,914.82		16,543,033.15
3. 本年减少金额							
4. 年末余额	35,079,185.12	42,191,874.57	7,086,228.00	33,334,575.04	5,338,495.90	1,609,386.48	124,639,745.11
三、减值准备							
1. 年初余额		52,301,635.41					52,301,635.41
2. 本年增加金额		6,480,698.95		1,056.74	4,683,522.25		11,165,277.94
(1) 计提		6,480,698.95		1,056.74	4,683,522.25		11,165,277.94

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	著作权	其他	合计
3. 本年减少金额							
4. 年末余额		58,782,334.36		1,056.74	4,683,522.25		63,466,913.35
四、账面价值							
1. 年末账面价值	98,012,360.03	50,988,347.24		20,689,816.96	1,615,540.04	3,036,003.52	174,342,067.79
2. 年初账面价值	100,850,507.64	44,363,280.38		25,199,581.56	7,856,977.11	3,036,003.52	181,306,350.21

(2) 无形资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
北京稳力科技有限公司无形资产	8,525,669.24	4,304,955.00	4,220,714.24	活跃市场价或者市场询价并参考技术替代风险、应用前景等确定公允价值; 处置费用为与无形资产转让直接相关的费用	市场成交价、买方报价或者市场价、处置费率	第三方报价
北京科锐博润电力电子有限公司无形资产	9,606,047.70	2,661,484.00	6,944,563.70	活跃市场价或者市场询价并参考技术替代风险、应用前景等确定公允价值; 处置费用为与无形资产转让直接相关的费用	市场成交价、买方报价或者市场价、处置费率	第三方报价
合计	18,131,716.94	6,966,439.00	11,165,277.94			

注: 2025年12月31日末, 本公司聘请北京中评正信资产评估有限公司分别对北京科锐博润电力电子有限公司、北京稳力科技有限公司账面无形资产于2025年12月31日的可收回金额进行了评估, 并出具了中评正信评报字[2026]139号、中评正信评报字[2026]126号资产评估报告。在确定预计可收回金额时, 按公允价值减去处置费用后的净额计算。

19. 商誉

（1）商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京科锐博润电力电子有限公司	18,935,431.67					18,935,431.67
郑州科锐同源电力设计有限公司	3,569,696.16					3,569,696.16
厦门科锐能源服务有限公司	12,232,482.76					12,232,482.76
北京科锐绿通新能源汽车租赁有限公司	143,350.59					143,350.59
北京稳力科技有限公司	60,728,703.70					60,728,703.70
合计	95,609,664.88					95,609,664.88

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京科锐博润电力电子有限公司	18,935,431.67					18,935,431.67
郑州科锐同源电力设计有限公司	2,166,172.07					2,166,172.07
厦门科锐能源服务有限公司	3,570,731.99	7,937,840.95				11,508,572.94
北京稳力科技有限公司	60,728,703.70					60,728,703.70
合计	85,401,039.43	7,937,840.95				93,338,880.38

（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
北京科锐博润电力电子有限公司商誉资产组	资产组包括长期资产及分摊至本资产组的商誉。资产组可以产生独立的现金流。	不适用	是
郑州科锐同源电力设计有限公司商誉资产组			
厦门科锐能源服务有限公司商誉资产组			
北京科锐绿通新能源汽车租赁有限公司商誉资产组			
北京稳力科技有限公司商誉资产组			

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(4) 可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
厦门科锐能源服务有限公司商誉资产组	14,501,034.91	1,271,300.00	13,229,734.91	5年	预计收入增长率、折现率	依据历史经验及对市场发展的预测	预计收入增长率、折现率	依据历史经验及对市场发展的预测
郑州科锐同源电力设计有限公司商誉资产组	3,027,133.95	12,413,643.56		5年	预计收入增长率、折现率	依据历史经验及对市场发展的预测	预计收入增长率、折现率	依据历史经验及对市场发展的预测

注: 2025年12月31日末, 本公司聘请的北京中评正信资产评估有限公司对厦门科锐能源服务有限公司含商誉资产组可回收金额进行了评估, 并出具了中评正信评报字[2026]127号评估报告。

20. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
装修费	7,816,856.85	586,259.09	2,605,900.88	5,797,215.06
检测费	5,068,189.72	399,195.00	2,727,795.96	2,739,588.76
软件摊销	599,577.94	2,285,917.01	1,328,627.73	1,556,867.22
合计	13,484,624.51	3,271,371.10	6,662,324.57	10,093,671.04

21. 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

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	183,454,523.66	32,697,287.35	171,980,278.17	26,022,523.64
可抵扣亏损	94,422,823.04	21,636,434.05	128,609,449.56	20,622,626.06
非流动金融资产公允价值变动	12,888,160.33	1,933,224.05		
合并财务报表抵销内部未实现销售损益	32,949,380.17	4,030,699.32	25,655,293.16	3,492,825.14
股份支付	17,161,875.00	2,580,637.51		
递延收益	3,391,149.21	847,787.31	3,633,710.73	908,427.80
其他	2,864,973.39	405,504.84	1,756,176.73	272,946.51
合计	347,132,884.80	64,131,574.43	331,634,908.35	51,319,349.15

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具、衍生金融工具公允价值变动			17,978,438.60	2,696,765.79
固定资产折旧税会差异	647,758.99	97,163.85	860,414.27	129,062.14
其他	3,244,928.03	474,105.48	753,604.76	113,040.72
合计	3,892,687.02	571,269.33	19,592,457.63	2,938,868.65

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	60,687,074.93	53,200,104.50
可抵扣亏损	51,139,992.34	52,301,576.23
合计	111,827,067.27	105,501,680.73

(4) 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	年末金额	年初金额
2025年	--	1,881,298.85
2026年	1,561,095.98	1,895,723.12
2027年	1,256,819.67	4,433,986.42
2028年	1,570,561.03	2,442,115.96
2029年	1,938,360.94	3,768,601.69
2030年	1,506,207.25	
2031年		
2032年	13,947,555.08	13,947,555.08
2033年	13,428,047.36	13,428,047.36
2034年	11,237,548.22	10,504,247.75
2035年	4,693,796.81	--
合计	51,139,992.34	52,301,576.23

22. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
退伙财产	21,023,182.71		21,023,182.71	21,023,182.71		21,023,182.71
未交付的抵债房产				885,092.00		885,092.00
合计	21,023,182.71		21,023,182.71	21,908,274.71		21,908,274.71

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

23. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	47,031,324.99	47,031,324.99	使用权受限	主要为开具银行承兑汇票及信用证等的保证金、期货保证金
应收账款	486,700.00	462,365.00	所有权受限	银行借款质押物
固定资产	102,270,352.10	44,787,644.54	所有权受限	银行借款抵押物
无形资产	8,931,093.02	4,581,313.87	所有权受限	银行借款抵押物
合计	158,719,470.11	96,862,648.40	—	—

（续表）

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	33,906,362.77	33,906,362.77	使用权受限	主要为开具银行承兑汇票及信用证等的保证金、期货保证金
应收账款	575,000.00	546,250.00	所有权受限	银行借款质押物
固定资产	102,270,352.10	47,904,442.96	所有权受限	银行借款抵押物
无形资产	8,931,093.02	4,781,225.75	所有权受限	银行借款抵押物
合计	145,682,807.89	87,138,281.48	—	—

24. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	40,000,000.00	15,000,000.00
信用借款	21,000,000.00	40,028,325.00
借款利息	40,541.66	15,069.45
合计	61,040,541.66	55,043,394.45

25. 衍生金融负债

项目	年末余额	年初余额
套期工具-期货合约		108,700.00

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

26. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	109,514,659.48	88,714,483.14
商业承兑汇票	300,457,270.57	172,810,314.65
合计	409,971,930.05	261,524,797.79

27. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	570,884,793.59	584,539,342.50
1年以上	37,681,438.76	41,770,653.88
合计	608,566,232.35	626,309,996.38

28. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	24,123,196.23	18,771,429.98
合计	24,123,196.23	18,771,429.98

其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付单位款项	14,450,629.98	13,966,936.27
应付个人款项	8,134,210.91	4,189,583.26
其他	1,538,355.34	614,910.45
合计	24,123,196.23	18,771,429.98

29. 预收款项

类别	年末余额	年初余额
1年以内	222,033.89	13,513,032.92

30. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收合同款	59,734,612.87	30,056,817.18

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

31. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	29,958,780.66	200,688,887.69	203,807,324.60	26,840,343.75
离职后福利-设定提存计划	2,205,967.45	23,444,684.83	24,059,483.65	1,591,168.63
辞退福利	297,500.00	11,105,232.23	4,959,154.34	6,443,577.89
合计	32,462,248.11	235,238,804.75	232,825,962.59	34,875,090.27

（2）短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	26,751,763.34	165,171,891.29	167,421,897.40	24,501,757.23
职工福利费		13,483,775.68	13,483,775.68	
社会保险费	2,195,799.74	13,435,714.65	14,610,334.03	1,021,180.36
其中：医疗保险费	1,776,560.30	11,582,612.56	12,492,083.78	867,089.08
工伤保险费	99,758.08	820,385.08	842,567.09	77,576.07
生育保险费	319,481.36	1,032,717.01	1,275,683.16	76,515.21
住房公积金	45,703.00	6,944,701.51	6,421,048.48	569,356.03
工会经费和职工教育经费	965,514.58	1,652,804.56	1,870,269.01	748,050.13
合计	29,958,780.66	200,688,887.69	203,807,324.60	26,840,343.75

（3）设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	2,109,547.32	22,716,283.80	23,282,992.30	1,542,838.82
失业保险费	96,420.13	728,401.03	776,491.35	48,329.81
合计	2,205,967.45	23,444,684.83	24,059,483.65	1,591,168.63

32. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	6,754,814.91	19,593,668.97
企业所得税	4,288,420.36	4,336,690.94
个人所得税	365,926.57	495,467.26
房产税	612,865.69	626,062.03
城市维护建设税	338,978.72	821,985.88

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
土地使用税	227,683.06	227,658.38
印花税	214,136.51	210,981.63
教育费附加	154,977.57	374,757.25
地方教育费附加	114,426.88	261,846.16
合计	13,072,230.27	26,949,118.50

33. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	7,478,572.04	6,771,431.87
一年内到期的租赁负债	1,708,056.07	4,590,206.83
合计	9,186,628.11	11,361,638.70

34. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	6,925,236.28	3,849,149.79

35. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	47,935,461.32	55,363,518.91

36. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
经营租赁应付款	1,156,917.32	6,280,060.77

37. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,769,710.73	205,700.00	442,561.52	3,532,849.21	政府补助

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
清洁取暖试点城市示范项目奖补资金	3,633,710.73			242,561.52			3,391,149.21	与资产相关
含氢燃料燃气涡轮发电技术课题补贴	136,000.00	205,700.00		200,000.00			141,700.00	与资产相关
合计	3,769,710.73	205,700.00		442,561.52			3,532,849.21	—

38. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	542,331,351.00						542,331,351.00

39. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价 ^{注1}	717,735,062.06		63,827,373.40	653,907,688.66
其他资本公积 ^{注2}	12,519,464.76	17,489,776.55	14,610.59	29,994,630.72
原制度资本公积转入	3,478,000.00			3,478,000.00
合计	733,732,526.82	17,489,776.55	63,841,983.99	687,380,319.38

注1：股本溢价减少，主要系本公司本期实施员工持股计划，将已回购的库存股用于员工持股计划，回购成本及交易费用与员工认购价格之间的差额计入股本溢价所致。

注2：其他资本公积增加，主要系本公司实施员工持股计划，在等待期内摊销确认股份支付费用，相应增加其他资本公积所致；减少系回购手续费等交易费用冲减其他资本公积所致。

40. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股票回购	145,267,630.43	61,036,745.51	176,580,000.00	29,724,375.94

注：2025年度，本公司通过使用自有资金以集中竞价交易方式累计回购公司股份10,346,700股，约占公司目前总股本的1.91%，导致库存股增加；本公司实施员工持股激励计划，将前期回购并持有的库存股划转至员工持股计划专户，本期转出库存股数量27,000,000股，导致库存股减少。

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

41. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额				年末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：其他权益工具投资公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-82,875.00	246,000.00			60,150.00	185,850.00	102,975.00
其中：现金流量套期储备	-82,875.00	246,000.00			60,150.00	185,850.00	102,975.00
其他综合收益合计	-82,875.00	246,000.00			60,150.00	185,850.00	102,975.00

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

42. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	119,986,382.94	6,748,383.43		126,734,766.37

43. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	438,230,284.39	406,912,569.11
调整后年初未分配利润	438,230,284.39	406,912,569.11
加：本年归属于母公司所有者的净利润	54,522,010.04	39,208,866.22
减：提取法定盈余公积	6,748,383.43	7,891,150.94
应付普通股股利	15,352,118.71	
加：其他	858,119.03	
本年年末余额	471,509,911.32	438,230,284.39

注1：2025年5月，本公司2024年度股东大会审议通过《2024年度利润分配预案》，利润分配预案规定，以未来实施分配方案时股权登记日的可参与利润分配的股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金股利0.3元（含税），不送红股，不以公积金转增股本。根据公司第八届董事会第九次会议决议日总股本542,331,351股减去回购专用证券账户股份30,593,992股为基数计算，本次实际分配金额为15,352,118.71元。

注2：2025年5月，本公司之子公司北京科锐能源管理有限公司处置其持有的郑州航空港兴港电力有限公司股权确认留存收益的税后金额直接计入未分配利润，导致未分配利润增加858,119.03元。

44. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,142,057,455.12	1,698,864,605.86	2,029,188,916.96	1,630,696,480.12
其他业务	9,523,619.96	890,793.68	13,275,062.38	2,510,740.67
合计	2,151,581,075.08	1,699,755,399.54	2,042,463,979.34	1,633,207,220.79

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

产品分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,142,057,455.12	1,698,864,605.86	2,029,188,916.96	1,630,696,480.12
其中：电气类产品	2,048,655,838.26	1,619,820,093.77	1,924,742,209.13	1,549,829,678.23
工程服务	93,401,616.86	79,044,512.09	104,446,707.83	80,866,801.89
其他业务	9,523,619.96	890,793.68	13,275,062.38	2,510,740.67
合计	2,151,581,075.08	1,699,755,399.54	2,042,463,979.34	1,633,207,220.79

45. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	6,441,087.99	6,680,412.63
城市维护建设税	3,981,822.04	3,061,951.52
印花税	2,607,839.43	2,174,167.92
教育费附加	1,824,200.00	1,418,858.73
地方教育费附加	1,216,133.40	933,768.84
土地使用税	1,188,869.29	1,188,494.06
车船使用税	15,568.89	19,011.28
其他	204,822.11	445,367.85
合计	17,480,343.15	15,922,032.83

46. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
咨询费	49,996,718.26	36,516,194.95
职工薪酬	43,920,692.58	45,545,725.36
业务招待费	19,529,011.35	21,148,584.90
投标费	15,076,465.02	11,869,612.57
宣传推广费	6,909,970.02	7,463,095.24
差旅费	5,088,870.60	7,191,560.54
股份支付费用	4,926,093.75	
物业管理费	3,029,065.57	3,771,455.83
办公费	2,356,269.89	3,929,254.89
其他	966,108.40	2,387,739.38
合计	151,799,265.44	139,823,223.66

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

47. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	67,101,807.47	67,361,545.87
折旧与摊销	25,537,158.59	27,592,352.39
物业管理费	16,214,081.05	13,941,567.27
股份支付费用	10,074,656.25	
办公费	9,780,055.45	12,478,224.26
业务招待费	6,466,246.45	3,624,606.33
差旅费	1,555,943.31	2,007,622.48
其他	6,070,524.76	12,342,618.06
合计	142,800,473.33	139,348,536.66

48. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	48,208,566.84	46,625,563.30
试验检验等技术服务	9,174,350.57	7,989,236.41
物料消耗	6,720,208.65	4,280,230.70
委托研发费用	2,809,433.96	
股份支付费用	1,334,812.50	
折旧与摊销	1,510,927.96	1,791,156.92
其他	5,578,592.23	8,772,615.15
合计	75,336,892.71	69,458,802.48

49. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	4,184,220.59	5,444,290.75
减：利息收入	1,670,557.33	2,595,352.27
减：汇兑收益	8,097.68	20,662.70
加：手续费及其他支出	1,264,085.30	611,208.59
合计	3,769,650.88	3,439,484.37

50. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税加计抵减	7,444,567.14	22,086,517.46

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税即征即退	7,920,397.75	5,294,111.45
稳岗补贴	177,465.98	212,904.03
其他	1,623,162.08	2,179,225.35
合计	17,165,592.95	29,772,758.29

51. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	-7,908,030.10	-4,616,642.86

52. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,196,341.00	2,904,968.74
处置长期股权投资产生的投资收益	3,356,823.62	-3,674,873.24
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	652,643.84	6,157,937.28
终止确认衍生金融资产取得的投资收益 ^注	21,790,213.06	
其他	-8,765,791.99	-166,259.58
合计	18,230,229.53	5,221,773.20

注：详见附注五、2。

53. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	1,777,982.30	344,428.02
其他应收款坏账损失	-1,338,442.42	-1,410,187.82
合计	439,539.88	-1,065,759.80

54. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-11,850,669.16	-10,751,583.63
合同资产减值损失	-1,596,346.36	-4,185,537.90
无形资产减值损失	-11,165,277.94	-3,522,801.96
持有待售减值损失		-4,426,853.58
商誉减值损失	-7,937,840.95	-2,823,692.26
固定资产减值损失	-3,272,771.54	
合计	-35,822,905.95	-25,710,469.33

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

55. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-206,084.28	-858,791.18

56. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金赔偿	1,982,676.25	1,085,499.10	1,982,676.25
无需支付的应付款项	499,621.95	2,346,057.11	499,621.95
非流动资产毁损报废利得	5,366.03	24,051.97	5,366.03
与日常活动无关的政府补助		350,000.00	
其他	1.38	49,386.56	1.38
合计	2,487,665.61	3,854,994.74	2,487,665.61

57. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金支出	1,425,131.37	352,159.78	1,425,131.37
罚没及滞纳金支出	257,612.13		257,612.13
非流动资产毁损报废损失	253,606.63	935,435.34	253,606.63
其他	1,183.83	61,598.73	1,183.83
合计	1,937,533.96	1,349,193.85	1,937,533.96

58. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	7,042,971.63	5,247,258.96
递延所得税费用	-15,239,974.60	1,571,738.13
合计	-8,197,002.97	6,818,997.09

注：本年递延所得税费用变动，主要因子公司北京科锐博润电力电子有限公司不再满足高新技术企业税收优惠条件，其未来可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异所适用的企业所得税税率由15%调整为25%。该项税率调整对合并报表递延所得税费用的影响金额为1,632.28万元，其中税率调整对期初递延所得税资产及负债的影响金额为1,131.51万元，对本期递延所得税资产及负债的变动影响金额为500.77万元。

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	53,087,523.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,963,128.56
子公司适用不同税率的影响	2,723,941.20
调整以前期间所得税的影响	-39,685.99
非应税收入的影响	181,508.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,970,529.65
前期未确认递延所得税的可抵扣亏损的影响	413,818.61
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,583,872.94
研发费用加计扣除	-10,525,698.02
税率变动对递延所得税余额的影响	-11,234,246.70
税收政策优惠	-1,234,172.07
所得税费用	-8,197,002.97

59. 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	28,418,132.66	19,424,975.25
往来款	4,773,828.05	8,121,923.02
利息收入	1,427,149.08	2,595,352.27
补贴收入	1,358,066.54	2,457,620.09
合计	35,977,176.33	32,599,870.63

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
经营性期间费用	233,498,910.00	180,756,376.99
保证金	22,723,549.83	20,837,681.62
往来款	7,418,449.05	9,617,388.18
合计	263,640,908.88	211,211,446.79

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回投资本金	16,641,300.00	14,466,100.00
收到业绩承诺补偿款 ^注	45,000,000.00	
合计	61,641,300.00	14,466,100.00

注：详见附注五、2。

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
基本建设支出	27,822,227.27	42,506,225.28

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
其他	327,901.55	

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
回购及注销股份费用	61,056,005.28	45,255,390.54
支付的租赁款	3,839,958.96	29,733,767.95
购买少数股东股权		980,000.00
合计	64,895,964.24	75,969,158.49

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	55,043,394.45	81,000,000.00	1,728,863.90	76,731,716.69		61,040,541.66
长期借款	55,363,518.91				7,428,057.59	47,935,461.32
租赁负债	6,280,060.77		1,402,453.55		6,525,597.00	1,156,917.32
一年内到期的非流动负债	11,361,638.70		10,446,950.06	12,621,960.65		9,186,628.11
合计	128,048,612.83	81,000,000.00	13,578,267.51	89,353,677.34	13,953,654.59	119,319,548.41

60. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	61,284,526.68	39,694,350.67
加：资产减值准备	35,822,905.95	25,710,469.33
信用减值损失	-439,539.88	1,065,759.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,100,188.18	38,175,172.90
使用权资产折旧	3,191,340.72	3,746,822.74
无形资产摊销	16,543,033.15	14,652,333.03
长期待摊费用摊销	6,662,324.57	15,757,507.07
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）	206,084.28	858,791.18
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	248,240.60	911,383.37
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	7,908,030.10	4,616,642.86
财务费用（收益以“-”填列）	4,184,220.59	5,444,290.75
投资损失（收益以“-”填列）	-18,230,229.53	-5,221,773.20
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-12,838,050.29	2,602,027.18
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-2,401,924.32	-651,123.86
存货的减少（增加以“-”填列）	-102,738,059.27	30,472,480.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	169,875,311.75	-114,600,638.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	138,120,554.13	101,516,251.55
其他	17,161,875.00	
经营活动产生的现金流量净额	362,660,832.41	164,750,747.60
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的年末余额	750,874,444.58	323,451,342.04
减：现金的年初余额	323,451,342.04	262,321,752.69
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	427,423,102.54	61,129,589.35

（2）本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	1,500,000.00
其中：北京科锐博润检测技术中心有限公司	1,500,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	554,689.60
其中：北京科锐博润检测技术中心有限公司	554,689.60
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	5,305,750.00
其中：杭州平旦科技有限公司	5,305,750.00
处置子公司收到的现金净额	6,251,060.40

（3）现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	750,874,444.58	323,451,342.04
其中：库存现金	929.56	1,129.56
可随时用于支付的银行存款	714,607,328.31	307,424,138.80
可随时用于支付的其他货币资金	36,266,186.71	16,026,073.68
年末现金和现金等价物余额	750,874,444.58	323,451,342.04

61. 租赁

（1）本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	331,584.80	474,065.67
与租赁相关的总现金流出	3,839,958.96	4,182,648.88
售后租回交易产生的相关损益		808,617.41
售后租回交易现金流出		25,551,119.07

（2）本公司作为出租方

本公司作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁	5,599,373.78	

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	48,208,566.84	53,866,898.52

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
试验检验等技术服务	9,174,350.57	8,526,870.06
物料消耗	6,720,208.65	4,607,437.94
委托研发	2,809,433.96	
股份支付费用	1,334,812.50	
折旧与摊销	1,510,927.96	2,497,136.68
其他	5,578,592.23	9,435,290.16
合计	75,336,892.71	78,933,633.36
其中：费用化研发支出	75,336,892.71	69,458,802.48
资本化研发支出		9,474,830.88

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额			年末余额
			内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
项目 1	5,054,220.70		5,054,220.70			
项目 2	15,429,721.15		15,429,721.15			
合计	20,483,941.85		20,483,941.85			

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

七、合并范围的变更

处置子公司

本年丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面的公允价值	按照公允价值重新计量产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面的公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
北京科锐博润检测技术中心有限公司	1,500,000.00	100.00%	现金方式	2025-7-31	已办理了必要的财产权交接手续	3,356,823.62					不适用	

注:本公司之子公司北京科锐博润电力电子有限公司原持有北京科锐博润检测技术中心有限公司(以下简称博润检测)100.00%股权,本年度处置博润检测100.00%股权,本次股权转让完成后,本集团不再持有博润检测股权,失去控制不再纳入合并报表范围。

八、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京科锐博华电气设备有限公司	北京	北京	电气设备制造	100.00		投资设立
武汉科锐电气股份有限公司	武汉	武汉	电缆配件	69.95		投资设立
河南科锐京能环保科技有限公司	郑州	郑州	能源开发、管理	100.00		投资设立
北京科锐博润电力电子有限公司	北京	北京	电力电子设备	100.00		非同一控制下企业合并
北京科锐博实电气设备有限公司	北京	北京	配电设备制造	100.00		非同一控制下企业合并
郑州空港科锐电力设备有限公司	郑州	郑州	电气设备制造等	100.00		投资设立
郑州科锐同源电力设计有限公司	郑州	郑州	电力设计	100.00		非同一控制下企业合并
北京科锐能源管理有限公司	北京	北京	能源管理	100.00		投资设立
厦门科锐能源服务有限公司	厦门	厦门	电力工程施工建设等	100.00		非同一控制下企业合并
雄安科锐能源管理有限公司	河北省保定市	河北省保定市	能源管理	100.00		投资设立
北京科锐新能源科技发展有限公司	北京	北京	新能源运营	100.00		投资设立
北京稳力科技有限公司	北京	北京	燃料电池系统及零部件研发制造	63.40		非同一控制下企业合并

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
武汉科锐电气股份有限公司	30.05	10,258,819.49	9,016,387.00	48,256,792.06

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	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
武汉科锐电气股份有限公司	182,119,392.60	14,819,245.39	196,938,637.99	34,166,378.86	27,037.12	34,193,415.98
(续表)						
子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉科锐电气股份有限公司	173,413,714.49	15,511,318.79	188,925,033.28	31,072,953.14	40,555.72	31,113,508.86

(续表)

子公司名称	本年发生额			上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉科锐电气股份有限公司	119,236,584.11	34,139,166.34	34,139,166.34	102,777,023.27	26,327,689.12	26,327,689.12	14,974,643.58

2. 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	64,684,695.99	65,894,754.99
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	1,196,341.00	2,904,968.74
--其他综合收益		
--综合收益总额	1,196,341.00	2,904,968.74

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年转入其 他收益金额	本年其 他变动	年末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	3,769,710.73	205,700.00		442,561.52		3,532,849.21	与资产相 关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	9,636,687.87	7,377,752.44
营业外收入		350,000.00

十、与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团的主要业务活动以人民币计价结算，资产及负债均为人民币余额。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2025年12月31日，本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为116,454,575.02元（2024年12月31日：117,178,345.23元）。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

商品价格风险

本集团使用商品期货合约对特定商品的价格风险进行套期。所有商品期货合约均对预期在未来发生的原材料采购进行套期。本集团采用商品价格风险总敞口动态套期的策略，根据本集团以市场价格销售制品，因此受到此等价格波动的影响。预期原材料采购的总敞口的变化动态调整期货合约持仓量，总敞口与期货持仓量所代表的商品数量基本保持一致（由于期货合约商品数量为整数，造成少量净敞口）。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等。

为降低信用风险，本集团按照权限确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中，前五名金额合计：117,213,554.64元，占本公司应收账款及合同资产总额的14.49%。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2) 已发生信用减值资产的定义

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。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。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。

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；本集团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。

3) 信用风险敞口

于2025年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2025年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债	—	—	—	—	—
短期借款	61,040,541.66				61,040,541.66
应付票据	409,971,930.05				409,971,930.05
应付账款	608,566,232.35				608,566,232.35
其他应付款	24,123,196.23				24,123,196.23
一年内到期的非流动负债	9,338,256.85				9,338,256.85
其他流动负债	6,925,236.28				6,925,236.28
长期借款		8,388,337.59	24,205,959.94	15,341,163.79	47,935,461.32
租赁负债		1,268,397.80			1,268,397.80

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）衍生金融资产	137,300.00			137,300.00
（二）衍生金融负债				
（三）其他权益工具投资			45,000,000.00	45,000,000.00
1. 权益工具投资			45,000,000.00	45,000,000.00
（四）其他非流动金融资产			25,694,845.22	25,694,845.22
1. 权益工具投资			25,694,845.22	25,694,845.22
（五）应收款项融资			70,169,146.45	70,169,146.45
（六）其他非流动资产			21,023,182.71	21,023,182.71
持续以公允价值计量的资产和负债总额	137,300.00		161,887,174.38	162,024,474.38

第一层次：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：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

1）本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

2）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（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	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
北京科锐北方科技发展有限公司	北京	对外投资	2,026.52 万元	27.11	27.33

本公司最终控制方是自然人付小东先生。

（2）本公司的子公司情况

子公司情况详见“附注八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3）本企业联营企业情况

本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本企业关系
河南科锐开新电力有限公司	联营企业
安徽恒致铜钢镓硒技术有限公司	联营企业
海南中电智诚电力服务有限公司	联营企业
北京科锐能源服务有限公司	联营企业
北京科锐屹拓科技有限公司	联营企业
郑州祥和科锐环保设备有限公司	联营企业
陕西科锐综合能源服务有限公司	联营企业

（4）其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
中国电力科学研究院有限公司	公司持股 5%以上股东
陕西黑龙沟矿业有限责任公司	最终控制方控制的其他企业
华能秦煤瑞金发电有限责任公司	最终控制方控制的其他企业

2. 关联交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京科锐能源服务有限公司	采购商品、接受劳务	1,036,106.38	1,580,904.49
北京科锐屹拓科技有限公司	采购商品、接受劳务	929,843.22	
河南科锐开新电力有限公司	采购商品、接受劳务		915,176.54
中国电力科学研究院有限公司	采购商品、接受劳务	638,066.04	1,449,850.79
合计	—	2,604,015.64	3,945,931.82

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南科锐开新电力有限公司	销售商品、提供劳务	103,875.29	7,396,173.61
北京科锐能源服务有限公司	销售商品、提供劳务	6,930,297.28	11,747,119.44
陕西科锐综合能源服务有限公司	销售商品、提供劳务	132,547.70	232,123.03
安徽恒致铜钢镓硒技术有限公司	销售商品、提供劳务	37,735.84	
陕西黑龙沟矿业有限责任公司	销售商品、提供劳务	346,035.40	
华能秦煤瑞金发电有限责任公司	销售商品、提供劳务	20,829,051.89	
合计	—	28,379,543.40	19,375,416.08

（2）关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
北京科锐北方科技发展有限公司	房屋	17,144.96	17,144.96
北京科锐屹拓科技有限公司	房屋	105,688.08	105,688.08
北京科锐能源服务有限公司	房屋	302,745.61	353,897.61
合计	—	425,578.65	476,730.65

3. 关联方应收应付余额

（1）应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京科锐能源服务有限公司	9,837,767.00	1,342,053.51	13,016,253.33	1,034,731.73
应收账款	河南科锐开新电力有限公司	7,850,053.02	3,501,279.13	8,005,862.02	2,186,810.06
应收账款	北京科锐屹拓科技有限公司	360,498.41	63,509.52	374,694.41	83,549.44
应收账款	华能秦煤瑞金发电有限责任公司	5,025,975.05	251,298.75		
应收账款	中国电力科学研究院有限公司			32,418.75	32,418.75
其他应收款	河南科锐开新电力有限公司	4,718,612.66	728,836.38	3,076,412.66	254,313.83
其他应收款	北京科锐能源服务有限公司	599,200.00	29,960.00	599,200.00	29,960.00
其他应收款	北京科锐屹拓科技有限公司	200,000.07	10,000.00	200,000.07	10,000.00
其他应收款	陕西科锐综合能源服务有限公司	233,889.75	16,694.49	100,000.00	5,000.00
合同资产	河南科锐开新电力有限公司	284,965.33	132,888.09	284,965.33	100,828.95
合同资产	北京科锐能源服务有限公司	226,165.55	11,308.28		
合同资产	华能秦煤瑞金发电有限责任公司	705,235.48	35,261.77		
合同资产	陕西黑龙沟矿业有限责任公司	21,645.00	1,082.25		
预付账款	中国电力科学研究院有限公司	241,000.00		490,500.00	
预付账款	北京科锐屹拓科技有限公司	2,014.42			
合计	—	30,307,021.74	6,124,172.17	26,180,306.57	3,737,612.76

（2）应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	北京科锐能源服务有限公司		712,034.83
应付账款	河南科锐开新电力有限公司	286,804.33	386,804.33
应付账款	北京科锐屹拓科技有限公司	94,705.56	42,660.00

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	河南科锐开新电力有限公司	61,299.92	61,299.92
其他应付款	北京科锐能源服务有限公司		52,158.61
合同负债	北京科锐能源服务有限公司	867.26	
其他流动负债	北京科锐能源服务有限公司	112.74	
合计	—	443,789.81	1,254,957.69

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

2025年9月29日,本公司第八届董事会第十六次会议决议批准了《关于<第二期员工持股计划(草案)>及其摘要的议案》,允许37名符合条件的高级管理人员及核心技术人员参加员工持股计划,员工持股计划筹集资金总额上限为11,286.00万元,购买回购股份的价格为4.18元/股,自员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满12个月、满24个月分两期解锁。2025年10月27日,本公司员工持股计划经《2025年第三次临时股东大会决议》审议通过。

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	7,750,000.00	32,395,000.00						
管理人员	15,850,000.00	66,253,000.00						
研发人员	2,100,000.00	8,778,000.00						
生产人员	1,300,000.00	5,434,000.00						
合计	27,000,000.00	112,860,000.00						

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的公司股票公允价值(以当日公司上市 A 股的收盘价为基础计算)
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票的市场价格
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具的数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	17,161,875.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	17,161,875.00

3. 本年股份支付费用

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
销售人员	4,926,093.75	
管理人员	10,074,656.25	
研发人员	1,334,812.50	
生产人员	826,312.50	
合计	17,161,875.00	

4. 股份支付的终止或修改情况

无

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无

2. 或有事项

（1）未结清保函

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司未到期保函余额人民币 8,789.55 万元。

（2）已开立未到期数字化债务凭证

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司已开立未到期的供应链票据 30,045.73 万元。

（3）担保

本年度，本公司为子公司固安科锐新能源科技有限公司 5,536.35 万元银行借款提供连带责任保证；本公司之子公司郑州科锐同源电力设计与四川科锐锐意电

力工程有限公司以联合体形式参与项目投标,双方就联合体投标事项相互提供连带责任保证,保证金额 2,785.32 万元。

(4) 未决诉讼

本公司及部分子公司因买卖合同等纠纷在报告期内发生小额诉讼,被诉案件涉及金额 678.02 万元,报告期末仍在诉讼中。

十五、资产负债表日后事项

1. 2026年2月,本公司控股股东北京科锐北方科技发展有限公司(以下简称科锐北方)的股东陕西秦煤实业集团运销有限责任公司(以下简称秦煤运销)完成对科锐北方剩余股权的增持,增持后秦煤运销持有科锐北方100%股权,成为其唯一股东。此次交易仅导致科锐北方层面股权结构发生变动,本公司控股股东仍为科锐北方,实际控制人未发生变更,该事项对本公司报告期及期后的财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

2. 2026年3月11日,本公司第八届董事会第十九次会议,审议通过《关于二级控股子公司收购 Greenet Plant S.R.L. 100%股权的议案》,为拓展海外新能源及储能领域业务,同意公司二级控股子公司 Creative Energy Investments (Europe) Limited 出资约 495 万欧元,收购 SAMFIROIU OVIDIU STEFAN、ANGHEL VALERIU ALEXANDRU、GREERE ION-ADRIAN 合计持有的 Greenet Plant S.R.L. 100%股权。该事项不影响报告期财务状况与经营成果,但对公司未来海外业务布局具有重要意义。

3. 经本公司第八届董事会第二十次会议通过了 2025 年度利润分配预案,决议以未来实施分配方案时股权登记日的可参与利润分配的股本为基数,以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金股利 0.32 元(含税),不送红股,不以公积金转增股本。根据公司第八届董事会第二十次会议决议日总股本 542,331,351 股减去回购专用证券账户股份 4,372,192 股为基数计算,本次现金分红总额为 17,214,693.09 元。该决议尚待股东会审议通过。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	390,332,799.98	508,047,545.94
1-2 年	62,676,903.87	73,135,846.59
2-3 年	32,793,081.37	21,464,295.31
3-4 年	7,621,824.17	18,977,026.49

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

账龄	年末余额	年初余额
4-5年	11,422,727.95	8,725,090.58
5年以上	19,581,527.99	17,337,417.32
合计	524,428,865.33	647,687,222.23

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	29,648,426.01	5.65	29,648,426.01	100.00	
按组合计提坏账准备	494,780,439.32	94.35	45,250,135.43	9.15	449,530,303.89
其中：按账龄组合计提	494,780,439.32	94.35	45,250,135.43	9.15	449,530,303.89
合计	524,428,865.33	100.00	74,898,561.44	—	449,530,303.89

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,770,628.80	3.05	19,770,628.80	100.00	
按组合计提坏账准备	627,916,593.43	96.95	59,631,438.88	9.50	568,285,154.55
其中：按账龄组合计提	627,916,593.43	96.95	59,631,438.88	9.50	568,285,154.55
合计	647,687,222.23	100.00	79,402,067.68	—	568,285,154.55

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 1	3,261,847.89	3,261,847.89	100.00	无可执行资产
单位 2	3,031,855.67	3,031,855.67	100.00	无可执行资产
单位 3	2,901,777.72	2,901,777.72	100.00	无可执行资产
单位 4	2,660,946.00	2,660,946.00	100.00	无可执行资产
单位 5	1,762,350.38	1,762,350.38	100.00	无可执行资产
单位 6	1,226,651.20	1,226,651.20	100.00	无可执行资产
单位 7	1,083,097.65	1,083,097.65	100.00	无可执行资产

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位 8	1,070,187.70	1,070,187.70	100.00	无可执行资产
单位 9	926,524.94	926,524.94	100.00	无可执行资产
单位 10	905,508.27	905,508.27	100.00	无可执行资产
其他	10,817,678.59	10,817,678.59	100.00	无可执行资产
合计	29,648,426.01	29,648,426.01	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	389,893,375.28	19,494,668.75	5.00
1 至 2 年	60,734,247.45	6,073,424.75	10.00
2 至 3 年	28,869,739.21	8,660,921.76	30.00
3 至 4 年	7,096,277.01	3,548,138.51	50.00
4 至 5 年	3,569,093.54	2,855,274.83	80.00
5 年以上	4,617,706.83	4,617,706.83	100.00
合计	494,780,439.32	45,250,135.43	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款 坏账准备	79,402,067.68	-2,894,200.42	1,609,305.82			74,898,561.44

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 年末余额	合同资产 年末余额	应收账款和合 同资产年末余 额	占应收账款和合 同资产年末余额 合计数的比例	应收账款和 合同资产坏 账准备年末 余额
单位 1	48,541,990.44		48,541,990.44	7.15	2,427,099.52
单位 2	11,242,804.34	11,670,781.21	22,913,585.55	3.37	1,552,795.75
单位 3	14,284,078.67	2,511,000.00	16,795,078.67	2.47	839,753.93
单位 4	14,538,502.08	511,627.70	15,050,129.78	2.22	752,506.49
单位 5	12,138,336.72	1,774,433.35	13,912,770.07	2.05	695,638.51
合计	100,745,712.25	16,467,842.26	117,213,554.51	17.26	6,267,794.20

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	76,463,854.34	57,142,585.58
合计	76,463,854.34	57,142,585.58

其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款项	38,631,135.56	28,599,115.94
应收股权转让款	33,093,318.00	21,739,068.00
保证金	6,466,884.37	7,959,216.53
应收分红款	4,813,799.91	3,171,599.91
员工备用金	568,281.00	352,001.00
其他		564,420.42
合计	83,573,418.84	62,385,421.80

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	59,565,924.83	56,685,280.25
1-2年	20,609,150.50	3,511,040.82
2-3年	1,860,351.88	62,960.00
3-4年	58,960.00	119,916.00
4-5年	31,320.00	208,013.05
5年以上	1,447,711.63	1,798,211.68
合计	83,573,418.84	62,385,421.80

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	120,000.00	0.14	120,000.00	100.00	

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	83,453,418.84	99.86	6,989,564.50	8.23	76,463,854.34
其中:按账龄组合计提	83,453,418.84	99.86	6,989,564.50	8.23	76,463,854.34
合计	83,573,418.84	100.00	7,109,564.50	—	76,463,854.34

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	120,000.00	0.19	120,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	62,265,421.80	99.81	5,122,836.22	8.23	57,142,585.58
其中:按账龄组合计提	62,265,421.80	99.81	5,122,836.22	8.23	57,142,585.58
合计	62,385,421.80	100.00	5,242,836.22	—	57,142,585.58

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	59,565,924.83	2,978,296.25	5.00
1至2年	20,609,150.50	2,060,915.05	10.00
2至3年	1,860,351.88	558,105.57	30.00
3至4年	38,960.00	19,480.00	50.00
4至5年	31,320.00	25,056.00	80.00
5年以上	1,347,711.63	1,347,711.63	100.00
合计	83,453,418.84	6,989,564.50	—

2) 其他应收款按照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)	
2025年1月1日余额	5,122,836.22		120,000.00	5,242,836.22

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—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	1,866,728.28			1,866,728.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	6,989,564.50		120,000.00	7,109,564.50

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款 坏账准备	5,242,836.22	1,866,728.28				7,109,564.50

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位1	往来款项	26,271,875.96	1年以内	31.44	1,313,593.80
单位2	应收股权转让款	16,660,000.00	1年以内	19.93	833,000.00
单位3	应收股权转让款	16,433,318.00	1-2年	19.66	1,643,331.80
单位4	往来款项	7,000,000.00	1年以内	8.38	350,000.00
单位5	应收分红款	4,613,799.84	1年以内、1-3年	5.52	676,429.97
合计	—	70,978,993.80	—	84.93	4,816,355.57

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	730,689,099.87	171,727,146.24	558,961,953.63	723,195,381.12	171,727,146.24	551,468,234.88
对联营、合营企业投资	61,990,046.95		61,990,046.95	63,200,105.95		63,200,105.95
合计	792,679,146.82	171,727,146.24	620,952,000.58	786,395,487.07	171,727,146.24	614,668,340.83

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
北京科锐博华电气设备有限公司	12,404,354.24					12,404,354.24	
武汉科锐电气股份有限公司	6,929,328.65		794,531.25			7,723,859.90	
河南科锐京能环保科技有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
北京科锐博润电力电子有限公司	33,440,187.02	45,958,580.84				33,440,187.02	45,958,580.84
北京科锐博实电气设备有限公司	89,259,735.76					89,259,735.76	
郑州空港科锐电力设备有限公司	200,000,000.00		381,375.00			200,381,375.00	
郑州科锐同源电力设计有限公司	980,000.00	4,080,000.00	2,000,000.00			2,980,000.00	4,080,000.00
北京科锐能源管理有限公司	112,186,439.41					112,186,439.41	
厦门科锐能源服务有限公司	16,141,888.00	5,614,867.20				16,141,888.00	5,614,867.20
雄安科锐能源管理有限公司	500,000.00					500,000.00	

北京科锐集团股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
北京科锐新能源科技发展有限公司	38,000,000.00		4,317,812.50			42,317,812.50	
北京稳力科技有限公司	21,626,301.80	116,073,698.20				21,626,301.80	116,073,698.20
合计	551,468,234.88	171,727,146.24	7,493,718.75			558,961,953.63	171,727,146.24

(2) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准 备年 末 余额	
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他			
													其他
海南中电智诚电力 服务有限公司	16,807,737.94				-1,772,364.89							15,035,373.05	
河南科锐开新电力 有限公司	36,139,593.30				1,558,098.11				1,558,098.11			36,139,593.30	
安徽恒致铜铟镓硒 技术有限公司	9,538,151.76				562,305.89							10,100,457.65	
北京科锐屹拓科技 有限公司	714,622.95				188,679.25				188,679.25			714,622.95	
合计	63,200,105.95				536,718.36				1,746,777.36			61,990,046.95	

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,950,398,838.48	1,601,009,819.85	1,889,382,760.48	1,596,672,288.17
其他业务	12,065,323.01	6,008,599.63	12,274,710.87	4,996,229.92
合计	1,962,464,161.49	1,607,018,419.48	1,901,657,471.35	1,601,668,518.09

（2）营业收入、营业成本的分解信息

产品分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电气类产品	1,950,398,838.48	1,601,009,819.85	1,889,382,760.48	1,596,672,288.17
其他业务收入	12,065,323.01	6,008,599.63	12,274,710.87	4,996,229.92
合计	1,962,464,161.49	1,607,018,419.48	1,901,657,471.35	1,601,668,518.09

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
终止确认衍生金融资产取得的投资收益	21,790,213.06	
成本法核算的长期股权投资收益	20,983,613.00	37,795,083.90
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	652,643.84	6,157,937.28
权益法核算的长期股权投资收益	536,718.36	2,205,768.74
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,945,370.00
其他	-8,753,805.23	-98,389.47
合计	35,209,383.03	44,115,030.45

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	2,902,498.74	
计入当期损益的政府补助(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)	1,419,838.62	
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	14,534,826.80	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,609,305.82	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	798,372.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-8,731,341.07	
小计	12,533,501.16	
减:所得税影响额	1,987,710.02	
少数股东权益影响额(税后)	39,842.70	
合计	10,505,948.44	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	3.25	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	2.63	0.09	0.09

