



# 科源股份

NEEQ: 873880

## 广东科源电气股份有限公司

Guangdong Keyuan Electric Co. , Ltd



## 年度报告

## 2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人黄天平、主管会计工作负责人谢兰平及会计机构负责人（会计主管人员）谢兰平保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况 .....	109

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司上市办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、科源电气	指	广东科源电气股份有限公司
科源股份	指	广东科源电气股份有限公司
股东会	指	广东科源电气有限公司股东会
股东大会	指	广东科源电气股份有限公司股东大会
董事会	指	广东科源电气股份有限公司董事会
监事会	指	广东科源电气股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
广东金源	指	广东金源企业管理有限公司
银杏广博	指	广东银杏广博创业投资合伙企业（有限合伙）
红土君晟	指	佛山红土君晟创业投资合伙企业（有限合伙）
广东红土、红土创投	指	广东红土创业投资有限公司
佛山金塘	指	佛山金塘企业管理合伙企业（有限合伙）
深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司
南方电网、南网	指	中国南方电网有限责任公司
国家电网、国网	指	国家电网有限公司
公司章程	指	《广东科源电气股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期、上期、报告期末	指	2023 年度、2022 年度、2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东科源电气股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangdongKeyuanElectricCo.,Ltd		
法定代表人	黄天平	成立时间	2007年8月30日
控股股东	控股股东为（广东金源企业管理有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄伟基、黄焕兰、黄天平、黄春媚、黄秀群），一致行动人为（佛山金塘企业管理合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-电气机械和器材制造业-输配电及控制设备制造-变压器、整流器和电感器制造业		
主要产品与服务项目	35kV以下的电力变压器、变电站、高低压开关成套设备等输配电及控制设备的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	科源股份	证券代码	873880
挂牌时间	2023年3月10日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	119,522,388
主办券商（报告期内）	广发证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省广州市天河区马场路26号广发证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	谢兰平	联系地址	广东省佛山市南海区长虹岭工业园二期国虹路15号
电话	0757-81267787	电子邮箱	info@keyuanele.com
传真	0757-81267900		
公司办公地址	广东省佛山市南海区长虹岭工业园二期国虹路15号	邮政编码	528200
公司网址	<a href="http://www.keyuanele.com">http://www.keyuanele.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91440605666465832F		

注册地址	广东省佛山市南海区长虹岭工业园二期国虹路 15 号		
注册资本（元）	11,952.2388 万元	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### (一) 采购模式

公司根据订单情况确定采购量，实行以销定产、以产定采的采购模式。公司采购产品主要有铜、硅钢、绝缘材料、开关、元器件等，以直接采购的方式进行采购，由物控部门将采购需求提交给采购部门，经过采购负责人审批后，采购部将制定采购计划并组织采购。若计划采购原材料在《合格供应商名单》中有对应的供应商，将选择名单中的合适供应商进行采购。若计划采购原材料在《合格供应商名单》中没有对应的供应商，则进行供应商的选择流程（包括寻找供应商、样品质检、供应商评审、判定合格供应商、建立合格供应商名单、定期更新名单），确定合格的供应商后再采购相关原材料。采购前，采购人员会通过网上查询、厂商询价等方式了解市场价格，从而确定采购报价区间。采购后，采购部依据经双方财务签名盖章确认的对账单，填写《付款通知单》，并附上合同、发票、送货回单。公司出纳据此付款，供应商的付款账期有 30 天、90 天、120 天。

##### (二) 销售模式

科源电气的目标客户群体分为电网用户、工程用户、海外用户：

###### (1) 电网用户的销售模式

我国的电网经营公司主要为南方电网和国家电网两家大型央企，南方电网其变压器类设备的采购实施“南网总部统一组织招标，省公司具体实施采购”的集中规模招标模式，国家电网其变压器类设备的采购实施“省公司统一组织招标、地市级供电局具体实施采购”的集中规模招标模式，具体操作过程如下：

我国的电网经营公司主要为南方电网和国家电网两家大型央企，南方电网其变压器类设备的采购实施“南网总部统一组织招标，省公司具体实施采购”的集中规模招标模式，国家电网其变压器类设备的采购实施“省公司统一组织招标、地市级供电局具体实施采购”的集中规模招标模式，具体操作过程如下：

- 1) 地方供电局提交预算，南网总部、国网省公司统一采购：省公司汇总各地方供电局的采购需求，分设多个采购包，国家电网通过“国家电网新一代电子商务平台”和“中国招标投标公共服务平台”发布招标公告，南方电网通过“南方电网公司供应链统一服务平台”和“中国招标投标公共服务平台”发布招标公告。同时，省公司对拟招投标企业进行资质、生产场地、产品技术参数等因素的预审，预审提供后组织集中招标；
- 2) 企业参与招投标：通过预审的企业获得入围招投标的资格，并按照招标要求制定标书；
- 3) 省公司评标并签署框架协议：评标结束后会公示中标单位及排名情况，同时与中标企业签署采购框架协议（网上确认、网下盖章签字）；
- 4) 当地供电局采购：执行中标履约与企业签署采购合同，根据电力工程进度和具体采购量分批次向企业下达采购品种和数量。

###### (2) 工程用户的销售模式

用户工程市场主要面向终端客户的配电电房建设需求，公司结合自身的市场定位，重点开拓工业、市政、运营商、新能源等优质客户，包括有大型央企客户、地方供电三产以及大型企业用户等。工程用户市场以直销为主，通过经销商和代理商销售为辅。经销商模式下，公司与经销商直接签订合同，按照经销商要求，将输配电设备送至终端客户工程项目所在地，与经销商进行结算。工程用户市场的特点是分散且广泛，工程类客户，一般需要各地销售服务商协助获取订单。对于工程用户市

场，公司设有 1 个用户总监，业务员负责用户的送货、下单、履约、关系维护等。公司对用户建立信用档案，评估用户历年合同履行情况、信誉、资金实力，从而决定用户的赊销额度。

### （3）海外市场的销售模式

海外市场主要面向非洲、东南亚以及“一带一路”沿线国家和地区销售变压器类产品，公司已办理进出口许可证资质。公司主要通过专业的网站发布产品信息、海外代理商销售、给央企建筑施工公司 EPC 供货等方式进行销售。

### （三）研发模式

公司的研发模式，主要有 2 种：

（1）根据现有客户对产品进行升级，实现产品更低能耗，向数字化、智能化升级的研发。近年有陆续购入自动尼龙扎带机、机器人焊接系统、智能注塑成型成套装备、非晶合金金带剪切生产线、数控纵剪线、数控横剪线、激光焊接机、激光切割机、真空注油设备、自动绕线机、数控母线冲剪机、全自动电动恒张力箔绕机等自动化生产线机及自动化设备，对绕线车间、铁芯车间、总装车间等车间进行全面升级改造，持续优化生产、改进制造工艺、提高自动化水平，大幅提升了生产效率，降低了劳动强度，生产制造成功向节能环保、组合化、低损耗方向升级。公司也重点研发了箱式变电站等成套设备的自动补偿技术、智能监测技术、智能控制技术，提高设备的智能化程度，以磁感阵列测量法为基础，实时采集、监视开关柜的运行状态，在过载、欠压、短路、过冲等情况下自动触发报警和保护装置，自动跟踪系统无功负荷的变化，以设定的功率因数或无功功率作为判断依据，实现自动合理投切，确保系统的功率因数保持在最佳状态，实现产品智能控制和节能效果。

### （2）根据国家政策对公司所处行业的相关规划和政策研发相关产品

在碳中和、碳达峰背景下，新能效产品和风电光伏产品是新能源相关行业未来重点发展和突破的方向，公司加强相关领域产品的研发，部分措施如下：

#### 1) 一种大容量风机配套小型化箱变

主要研发方向：实现产品能够适应恶劣气象条件、散热性能提升和产品结构优化

#### 2) 一种大容量数字化箱变

通过将传感器技术、电子技术、通讯技术和常规一次设备结合的手段，将变压器、开关柜等一次设备进行智能化，同时提供对电网设备实时状态监视、状态评估诊断、运行寿命损失评估、与站控系统交互、智能优化策略网络化，实现了运行设备的状态诊断、寿命损失评估准确率提升。

#### 3) 光伏逆变升压一体机

①将户外逆变器、油浸式升压变压器、高压仓、户外低压通讯动力柜、户外可调节母线桥、底座等部分组合，采用模块化设计形成一个整体设备。

②对户外逆变器提供更优化箱体结构设计方案，提升元器件的使用寿命和可靠性。

③将新型环保植物油应用于渔光互补光伏电站研发合理的植物油作为变压器油，延长了变压器使用寿命，提升了高过载能力，可应对短期负荷高峰，降低变压器的初期投入成本，减少矿物变压器油泄漏造成的环境污染，具有明显社会效益。

#### 4) 储能变电一体机

在预装式变电站或组合式变电站基础上，增加光伏逆变器、直流配电柜等设备，组合成为“直流输入、35kV/10kV 交流输出”的逆变升压一体化装置。具有高度集成、性能稳定、适应性强、光储一体化等特点。具备安装便捷、施工工期短、建设成本低等优势，此产品将会广泛获得新能源客户欢迎。

在经营计划实现方面，公司在 2023 年实现了营业收入 642,927,779.98 元，同比增长 32.43%，营业成本 499,091,267.20 元，同比增长 29.06%，归属于母公司所有者的净利润 42,106,074.60 元，同比增长 81.76%，公司的经营计划得到了良好的实施，收入和利润实现了稳定增长。

总的来说，公司在报告期内的经营状况良好，业务发展稳定，经营计划得到了有效的实施，核心

竞争力也得到了进一步的提升。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022年12月公司通过了“高新技术企业”复审认定。2023年1月18日公司通过了“广东省专精特新中小企业”复审认定

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	642,927,779.98	485,495,177.95	32.43%
毛利率%	22.37%	20.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	42,106,074.60	23,165,760.79	81.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	38,664,035.94	21,071,272.17	83.49%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	15.00%	8.42%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	13.78%	7.66%	-
基本每股收益	0.35	0.19	84.21%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	546,611,146.47	597,004,362.08	-8.44%
负债总计	264,263,607.43	310,268,688.72	-14.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	282,347,539.04	286,735,673.36	-1.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.36	2.40	-1.67%
资产负债率%（母公司）	48.35%	51.97%	-
资产负债率%（合并）	48.35%	51.97%	-
流动比率	1.88	1.69	-
利息保障倍数	45.78	11.74	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	64,272,842.54	123,875,565.54	-48.11%
应收账款周转率	4.05	3.11	-
存货周转率	3.41	3.49	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	-8.44%	10.16%	-
营业收入增长率%	32.43%	11.97%	-
净利润增长率%	81.76%	26.17%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	128,651,368.91	23.54%	157,040,365.49	26.30%	-18.08%
应收票据	11,693,967.86	2.14%	13,370,067.10	2.24%	-12.54%
应收账款	142,140,237.67	26.00%	142,096,671.40	23.80%	0.03%
存货	138,637,359.55	25.36%	148,894,879.40	24.94%	-6.89%
固定资产	57,789,406.34	10.57%	57,405,023.00	9.62%	0.67%
在建工程	0.00	0.00%	9,592,471.44	1.61%	-100.00%
无形资产	18,332,906.30	3.35%	11,627,411.41	1.95%	57.67%
应付账款	136,860,962.51	25.04%	205,869,901.13	34.48%	-33.52%
短期借款	0.00	0.00%	45,306,912.96	7.59%	-100.00%
长期借款	17,229,770.73	3.15%	8,970,603.61	1.50%	92.07%

#### 项目重大变动原因：

- 1、 货币资金期末数较期初数减少 28,388,996.58 元，降幅 18.08%，主要原因为报告期内派发现金红利所致。
- 2、 在建工程期末数较期初数减少 9,592,471.44 元，降幅 100%，主要原因是公司数字化工厂设备更新改造项目工程大部分资产达到预定可使用状态，转为无形资产、固定资产。
- 3、 短期借款末数较期初数减少 45,306,912.96 元，降幅 100%，主要原因是调整公司资本结构，加强公司资金规划，提高资金使用效率，减少了短期借款额度。
- 4、 无形资产较期初数增加 6,705,494.89 元，增加 57.67%，主要原因是数字化工厂建设当中的软件部分开始投入使用，转为无形资产所致。
- 5、 应付账款较期初数减少 69,008,938.62 元，降幅 50.42%，主要原因是相比去年同期，公司基于公司现金流情况，加大了支付供应商货款支付。
- 6、 长期借款期末数较期初数增加 8,259,167.12 元，增加 92.07%，主要原因是随着数字化工厂设备更新改造项目工程推进，公司新增数字贷贷款用于购置数字化工厂设备更新改造项目工程的相关软、硬件设备。

#### (二) 经营情况分析

##### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	642,927,779.98	-	485,495,177.95	-	32.43%
营业成本	499,091,267.20	77.63%	386,703,295.26	79.65%	29.06%
毛利率%	22.37%	-	20.35%	-	-
销售费用	53,162,720.34	8.27%	39,853,603.98	8.21%	33.40%
管理费用	18,692,522.03	2.91%	13,521,861.26	2.79%	38.24%
研发费用	27,169,380.69	4.23%	20,925,927.34	4.31%	29.84%
财务费用	-1,048,216.54	-0.16%	365,095.33	0.08%	-387.11%
信用减值损失	485,210.84	0.08%	-1,714,449.93	-0.35%	128.30%
资产减值损失	-773,424.33	-0.12%	2,081,719.93	0.43%	-137.15%
其他收益	864,351.81	0.13%	2,227,688.13	0.46%	-61.20%
投资收益	1,327,628.80	0.21%	0.00	0.00%	100.00%
公允价值变动 收益	--	--	--	--	--
资产处置收益	33,708.62	0.01%	0.00	0.00%	100.00%
营业利润	45,160,850.50	7.02%	24,689,834.30	5.09%	82.91%
营业外收入	111,455.63	0.02%	253,849.15	0.05%	-56.09%
营业外支出	66,484.61	0.01%	17,433.02	0.004%	281.37%
净利润	42,106,074.60	6.55%	23,165,760.79	4.77%	81.76%

#### 项目重大变动原因:

1、营业收入：公司营业收入本期发生额 642,927,779.98 元，较上年同期增加 157,432,602.03 元，增加 32.43%，主要是公司加大了对市场拓展，带来订单增加所致。
2、营业成本：公司营业成本本期发生额 499,091,267.20 元，较上年同期增加 112,387,971.94 元，增加 29.06%，主要是营业收入增加，营业成本相应增加所致。
3、毛利率：公司本期毛利率为 22.37%，较上年同期毛利率 20.35%，提升 2.02%，主要是报告期内销售的产品当中高毛利产品占比较高所致。
4、销售费用：公司销售费用本期发生额 53,162,720.34 元，较上年同期增加 13,309,116.36 元，增加 33.40%，主要是公司营业收入增加，相应销售费用增加所致。
5、投资收益：公司投资收益本期发生额 1,327,628.80 元，较上年同期增加 1,327,628.80 元，增加 100%，主要是报告期内供应商减免部分债务所致。
6、营业利润：公司营业利润本期发生额 45,160,850.50 元，较上年同期增加 20,471,016.20 元，增加 82.91%，主要是公司营业收入增加以及主要销售高毛利产品占比增加所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	641,561,355.33	482,235,967.39	33.04%
其他业务收入	1,366,424.65	3,259,210.56	-58.07%
主营业务成本	498,358,466.91	385,520,199.47	29.27%
其他业务成本	732,800.29	1,183,095.79	-38.06%

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
变压器产品	146,971,172.48	122,011,386.36	16.98%	-7.91%	-11.82%	3.69%
成套产品	235,538,172.13	183,816,614.10	21.96%	35.71%	36.39%	-0.38%
箱式变电站产品	243,630,828.29	183,495,777.97	24.68%	93.08%	88.76%	1.72%
智能监测终端	4,453,190.86	1,219,086.98	72.62%	81.81%	101.65%	-2.69%
其他产品	12,334,416.22	8,548,401.79	30.69%	-48.00%	-45.70%	-2.94%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

报告期内，箱式变电站产品收入较上期上升了 93.08%，主要因为公司的新能源箱变属于新能源产业链的一部分，随着新能源行业得到快速发展，公司新能源箱变订单大幅增加。

智能监测终端的收入上升了 81.81%，主要因为智能监测终端是新产品，市场对智能监测终端产品的了解、接受和下单使用程度越来越高，市场需求量上升。

注：

1、为了将公司产品划分类别与同行业公司具有更强的可比性，将公司变压器、成套产品进一步划分为变压器、成套产品、箱式变电站；

2、根据产品类型收入金额大小，将原来的收入金额较小的表箱、其他产品统一划分为其他产品。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	南方电网及其附属企业	433,204,915.96	67.38%	否
2	国家电网及其附属企业	66,841,356.10	10.40%	否
3	中国电力建设集团有限公司	18,253,411.29	2.84%	否
4	中国能源建设股份有限公司	17,012,389.33	2.65%	否
5	广东汇源通集团有限公司	8,242,354.72	1.28%	否
合计		543,554,427.40	84.54%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
----	-----	------	---------	----------

1	佛山市汇亦翔金属材料有限公司	40,262,886.86	8.51%	否
2	洛阳市永旺铜铝有限公司	32,861,553.21	6.95%	否
3	河南丰源电力科技有限公司	22,701,154.05	4.80%	否
4	河北凯睿电气有限公司	20,530,604.58	4.34%	否
5	佛山建投华鸿铜业有限公司	19,867,898.61	4.20%	否
合计		136,224,097.31	28.79%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	64,272,842.54	123,875,565.54	-48.11%
投资活动产生的现金流量净额	-6,450,816.27	-11,780,763.34	45.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-84,551,546.82	-38,294,972.74	-120.79%

#### 现金流量分析：

- 1.经营活动产生的现金流量净额较上年减少了 59,602,723.01 元，减少 48.11%，主要原因是上期南方电网为深入贯彻落实党中央、国务院稳经济工作有关部署，按照“质保金/结清款预留比例不高于合同价款的 5%，且质保期开始计算后不超过 1 年予以支付”的原则支付我司前期质保金致使上期基数较高且本期付款金额大于采购金额，导致经营性项目减少所致。
- 2.投资活动产生的现金流量净额较上年增加 5,329,947.07 元，增加 45.24%，主要原因是公司数字化智能化工厂项目建设款项大部分于上年支付，本期仅支付少部分尾款所致。
- 3.筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 46,256,574.08 元，减少 120.79%，主要原因是报告期内派发现金红利所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当风险	实际控制人（黄伟基、黄焕兰、黄天平、黄春媚、黄秀群共同为公司实际控制人，其中黄伟基与黄焕兰系夫妻关系，黄天平、黄春媚、黄秀群为黄伟基和黄焕兰的子女）通过直接及间接持股方式合计拥有公司 92.4998%的表决权，占据公司绝对控股地位，且黄天平先生担任公司董事长，公司控股股东广东金塘的法定代表人、执行董事以及佛山金塘的执行事务合伙人，对公司的发展战略、生产经营、利润分配政策等能够实施重大影响。若公司内部控制制度不健全、法人治理结构不够完善、运作不够规范，可能会造成实际控制人损害公司和中小股东利益的风险。为应对此风险公司管理层将严格按照《公司章程》、三会议事规则及《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等其他内部控制管理制度执行。
电力投资及宏观经济风险	输配电设备行业的景气度与宏观经济周期密切相关,公司属于输配电设备制造业，公司产品的市场需求对宏观经济周期、电网建设规模和电力投资存在较大依赖。国家电网建设和电力工业的投资对输配电设备制造行业整体需求和市场容量存在较大的影响，公司经营业绩亦可能随之波动。为应对此风险，公司加强研发创新能力，增强产品竞争力，维持与巩固现有的市场份额，积极开拓新市场、新客户，减少宏观经济波动对公司造成的影响。
行业监管政策变化风险	公司现阶段产品主要应用于电力电网、新能源(风电、光伏等)、基础设施建设等行业，下游客户对产品的可靠性、安全性等性能指标要求较高，部分产品需要满足客户的定制化要求。随着智能电网建设的深入、最新能效标准(GB20052-2020)的颁布，行业内产品的技术参数、环保因素、质量性能等各方面要求也不断提高，需要公司持续增加研发投入、改进生产工艺、提高产品质量，可能会对公司的业绩造成影响。为应对此风险公司加强与电网类企业的技术交流，主动对电网类企业在节能降耗、数字化电网建设等方面的要求，提高公司内部研发的针对性；加大引进行业内优秀人才的引进，提升公司研发人才队伍的整体水平，为公司后续产品的技术含量提供支撑。
客户集中度较高的风险	报告期内公司前五大客户的销售收入占当期营业收入的比例达 80%以上，公司前五大客户中收入占比较高的主要为南方电网、国家电网等行业内的主要企业，该类企业信誉资质良好，报告期内公司与主要客户的业务合作不断加深，为公司收入的增长起到重要作用。但如果公司未来产品和服务无法满足客户不断变化的需求，导致客户的订单需求减少，将对公司未来的

	持续盈利能力造成不利影响。为应对此风险公司积极拓展非电网类客户，包括为风电光伏企业、工程类企业以及海外客户提供输配电设备。
原材料价格波动风险	报告期内，公司产品的直接材料成本占主营业务成本的比重在90%左右。公司生产产品的原材料和零配件主要包括硅钢片、钢材、铜材、变压器油及各类元器件等，原材料价格波动对公司经营业绩有重大影响，如果公司不能合理应对原材料价格波动或及时传导成本压力至下游客户，将对公司盈利能力产生不利影响。为应对此风险公司参与电网类招投标，根据参与投标时间主要原材料铜材和硅钢的价格行情报价，中标后通过预付款等形式锁定主要材料价格；积极拓展可以根据原材料价格波动协商结算价格的用户，提高公司将原材料价格上涨转嫁给下游客户的能力。
新产品研发及相关市场开拓风险	公司注重新产品研发，目前已经完成了多项新产品的试制、基础测试和部分市场投放，且与部分客户就新产品推广、销售等达成了合作意向，但新产品质量、节能效果、数字化程度、运行效率等均需市场检验，新产品研发和后续市场开拓均面临一定的不确定性。为应对此风险公司主动加强与电网系统内的技术交流，了解电网类企业在节能降耗、数字化方面的发展趋势，聚焦电网产品需求特点开展新产品研发。加大跟同行业的交流，了解同行业的业务拓展重点方向，结合公司本身优势，积极开拓公司产品有比较优势的市场。
应收账款回收风险	2023年12月31日，公司应收账款账面价值为142,140,237.67元，占同期营业收入的22.11%。随着公司经营规模的不断扩大，应收账款的总量可能会进一步增加，应收账款的管理难度也将随之提升。如果未来公司出现货款回收不及时、应收账款余额增多、应收账款周转率下降等情况，可能导致公司经营风险增加。为应对此风险公司从源头上选择信用好的客户，定期对合作客户进行信用分析，及时减少与出现负面舆情或者账期过长客户的合作。
市场竞争加剧风险	近年国家倡导节能环保以及智能电网建设，输配电及控制设备行业市场规模迅速扩大，越来越多的企业参与输配电及控制设备市场的竞争，同时施耐德电气（中国）有限公司、ABB（中国）有限公司等国际跨国企业进入国内市场后也加剧市场竞争的程度。若公司未能抓住行业机遇，持续扩大经营规模，并提升产品质量、管理、服务等方面的能力，可能在激烈的市场竞争中处于不利地位。为应对此风险公司将持续了解客户所处行业的市场发展及新技术更新，及时在公司内部反馈，并以市场导向引领公司在产品、技术、质量、服务上全面提升，保持并加强公司在市场竞争的优势。
税收优惠风险	公司作为高新技术企业，按15%的税率征收企业所得税，如果有关高新技术企业税收优惠政策发生变化，或公司不再符合高新技术企业税收优惠条件，使得公司不能继续享受15%的优

	惠所得税税率，公司的所得税费用将会上升，盈利水平将受到不利影响。为应对此风险，公司将持续保持对研发的投入，争取保持高新技术企业的认定，另外公司将持续关注税收政策的变动，积极利用税收政策获取最大的税收优惠。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022年8月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2022年8月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022年8月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年8月18日		挂牌	资金占用承诺	承诺在公司生产经营过程中，不与公司发生任何非经营性资源（资金）的占用	正在履行中
其他股东	2022年8月18日		挂牌	资金占用承诺	承诺在公司生产经营过程中，不与公司发生任何非经营性资源（资金）的占用	正在履行中
董监高	2022年8月18日		挂牌	资金占用承诺	承诺在公司生产经营过程中，不与公司发生任何非经营性资源（资金）的占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年8月18日		挂牌	解决关联交易问题	承诺规范关联交易	正在履行中
其他股东	2022年8月18日		挂牌	解决关联交易问题	承诺规范关联交易	正在履行中
董监高	2022年8月18日		挂牌	解决关联交易问题	承诺规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年8月18日		挂牌	其他承诺（社会保险费、住房公积金事项）	承诺规范与社会保险费、住房公积金相关的事项	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年8月18日		挂牌	其他承诺（广东股权交易中心挂牌事项）	承诺公司在广东股权交易中心挂牌期间不存在违规的事项	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本报告期内未发生超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	119,522,388	100%	-68,250,187	51,272,201	42.90%
	其中：控股股东、实际控制人	100,100,000	83.75%	-58,290,088	41,809,912	34.98%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0%	68,250,187	68,250,187	57.10%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	67,254,167	67,254,167	56.27%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		119,522,388	-	0	119,522,388	-
普通股股东人数		6				

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，广东金源企业管理有限公司通过大宗交易购买广东红土创业投资有限公司、佛山红土君晟创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳市创新投资集团有限公司三者合计持有的科源股份股票 8,964,179 股，交易完成后广东金源企业管理有限公司持有科源股份股票 96,564,079 股，广东红土创业投资有限公司、佛山红土君晟创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳市创新投资集团有限公司退出公司股东。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	广东金源企业管理有限公司	87,600,000	8,964,079	96,564,079	80.7916%	58,400,000	38,164,079	0	0
2	广东银杏广博创业投资企业（有限合伙）	8,964,179	0	8,964,179	7.5000%	0	8,964,179	0	0
3	黄伟基	6,250,000	0	6,250,000	5.2291%	4,687,500	1,562,500	0	0
4	黄焕兰	6,250,000	0	6,250,000	5.2291%	4,166,667	2,083,333	0	0
5	佛山红土君晟创业投资企业（有限合	4,482,090	-4,482,090	0	0%	0	0	0	0

	伙)								
6	广东红土创业投资有限公司	2,988,060	-2,988,060	0	0%	0	0	0	0
7	佛山金塘企业管理合伙企业(有限合伙)	1,494,030	0	1,494,030	1.25%	996,020	498,010	0	0
8	深圳市创新投资集团有限公司	1,494,029	-1,494,029	0	0%	0	0	0	0
9	李祥华	0	100	100	0.0001%	0	100	0	0
<b>合计</b>		<b>119,522,388</b>	<b>0</b>	<b>119,522,388</b>	<b>100%</b>	<b>68,250,187</b>	<b>51,272,201</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明:

- (1) 广东金源持有科源电气 80.7916%的股份,黄天平、黄春媚、黄秀群分别持有广东金源 85.72%、7.14%、7.14%的股权,黄天平、黄春媚、黄秀群系黄伟基与黄焕兰夫妻二人的子女;
- (2) 自然人股东黄伟基、黄焕兰系夫妻关系,分别直接持有科源电气 5.2291%的股份;
- (3) 佛山金塘系科源电气法人股东,持有科源电气 1.25%的股份,黄天平系佛山金塘执行事务合伙人,持有佛山金塘 49.13%合伙份额;
- (4) 深圳市创新投资集团有限公司持有佛山红土君晟创业投资合伙企业(有限合伙) 47.91%的份额,珠海横琴红土君晟创业投资管理合伙企业(有限合伙)为佛山红土君晟创业投资合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人,深创投红土股权投资管理(深圳)有限公司为珠海横琴红土君晟创业投资管理合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人,深圳市创新投资集团有限公司持有深创投红土股权投资管理(深圳)有限公司 100%的股权,因此深圳市创新投资集团有限公司实际控制佛山红土君晟创业投资合伙企业(有限合伙)。此外,深圳市创新投资集团有限公司持有广东红土创业投资有限公司 35.08%的股权,是广东红土创业投资有限公司第一大股东。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 17 日	3.89	0.00	0.00
合计	3.89	0.00	0.00

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
黄天平	董事长	男	1991年8月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%
黄伟基	董事	男	1960年10月	2022年8月8日	2025年8月7日	6,250,000	0	6,250,000	5.2291%
谢兰平	董事、财务总监、董事会秘书	女	1967年5月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%
王贤浩	董事	男	1993年9月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%
陈启新	监事	男	1970年11月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%
何汉方	监事	男	1963年9月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%
谢圣如	监事	男	1973年1月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%
李涛	副总经理、营销总监	男	1987年8月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事黄伟基与董事长黄天平系父子关系，黄伟基系黄天平父亲；公司董事、总经理戚子轩系黄伟基女儿黄春媚的配偶，董事长黄天平的姐夫；公司控股股东广东金源为黄天平（持股 85.72%）、黄春媚（持股 7.14%）、黄秀群（持股 7.14%），黄天平系广东金源法定代表人、执行董事，黄春媚系广东金源经理，黄秀群系广东金源监事；公司实际控制人为黄天平、黄伟基、黄焕兰、黄春媚、黄秀群，黄伟基与黄焕兰系夫妻关系，黄春媚、黄秀群、黄天平系黄伟基与黄焕兰的子女，黄春媚系黄天平大姐、黄秀群系黄天平二姐。除上述关联关系外，董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产中心	165	74	69	170
技术部门	33	15	11	37
营销部门	83	25	13	95
人力、管理	68	24	19	73
财务人员	16	8	8	16
员工总计	365	146	120	391

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	5
本科	49	60
专科	102	123
专科以下	211	203
员工总计	365	391

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1.公司制定了完善的员工薪酬制度，管理人员、财务人员、技术人员按照固定工资加绩效考核制度核算工资，销售人员按照固定工资加销售业绩考核制度核算工资，生产人员按照固定工资加计件方式核算工资。依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，与员工签订劳动合同，为员工办理养老、医疗、工伤、失业的社会保险和住房公积金。将员工薪酬明确分为固定薪酬、绩效薪酬两大部分，遵循按劳分配、效率优先、绩效激励且兼顾公平合理、经济匹配性及可持续发展的基本原则，将薪酬分配与个人和团队贡献挂钩，整体薪酬水平基本属领先型薪酬水平，并使其每年度薪酬福利增长幅度依据公司整体经营目标的完成情况而定，确保员工能与公司一同分享公司发展所带来的收益。

2.公司制定了详细的员工培训制度，针对不同岗位开展多层次、多渠道、多领域、多形式的员工培训工作，主要有通用、销售、技术质检等类别。包括：新员工入职培训、在职人员专项业务培训、一线员工岗位专业知识和技能培训、三级安全教育培训、管理知识和技能及管理领导者领导力培训等全方位培训。此外，公司还将员工培训纳入各岗位绩效考核指标中，以提高员工的工作能力。同时，公司人力资源部还不断加强企业文化建设工作，组织开展了丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新活力和集体凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。

3.公司无离退休职工人员福利政策，故不需要承担费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。公司制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《利润分配管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》、《投资者关系管理制度》在内的一系列管理制度，公司的组织机构健全，股东大会、董事会、监事会议事规则及其他相关制度内容均符合法律、法规和其他规范性文件的规定，股东大会、董事会、监事会的组成和运作合法、合规。报告期内公司各董事、监事、高级管理人员勤勉尽责未出现道德风险行为，未出现违背忠实义务和勤勉义务的情形。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。监事会认为报告年度内，公司股东会、董事会的召集、召开、表决、决议、信息披露等决策程序均能够严格按照《公司法》、《公司章程》及其他有关法律法规 和制度的要求。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司主要从事 35kV 以下的电力变压器、变电站、高低压开关成套设备等输配电及控制设备的研发、生产和销售等业务。公司具有独立研发、生产、销售的业务体系，具备从事相关业务所需的行政许可，独立开展各项生产经营活动，拥有独立经营的能力。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在对关联方的依赖。

2、人员独立：公司的高级管理人员均专职在公司工作，与公司签订劳动合同/聘任合同并在公司领取薪酬。公司不存在高级管理人员在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务及领取薪酬。公司的财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形；公司已按照国家的劳动法律、法规与员工签订了劳动合同并缴纳了社会保险，并制定了相关的劳动、人事、薪酬制度，公司行政管理部门负责公司的劳动、人事及工资管理工作，公司独立向职工支付工资、购买社会保险、发放福利，公司的劳动、人事、工资管理等事项与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开，独立运作。

3、资产独立：公司的注册资本已足额到位，公司合法拥有与经营活动有关的土地、房屋等有形资产及商标、专利等无形资产的使用权或所有权，拥有独立完整的资产结构，具备与经营有关的配套设施。公司资产与主要股东及其控制的其他企业资产产权已界定清晰，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人和其他关联方占用的情况，也不存在以承包、委托经营或其他类似方式依赖股东、实际控制人

和其他关联方的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，公司拥有完善的组织结构，公司按照自身经营管理的需要设置了内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未有机构混同的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务中心，配备了专职的财务人员并依据不相容岗位相分离原则进行分工授权。公司依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立开展财务工作以及独立作出财务决策。公司有独立的银行账户，不存在与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形，公司依法独立进行纳税申报并履行纳税义务，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	司农审字[2024] 24000340036 号
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	广州市南沙区望江二街 5 号中惠璧珑湾自编 12 栋 2514 房（一址多照）（仅限办公）
审计报告日期	2024 年 4 月 10 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵文 林恒新 3 年 3 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬（万元）	30

# 审 计 报 告

司农审字[2024] 24000340036 号

广东科源电气股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广东科源电气股份有限公司（以下简称“科源电气”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科源电气 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务

报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科源电气，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述

参见财务报表“附注三、（二十）收入”及“附注五、（三十一）营业收入及营业成本”所述，2023年度实现营业收入 642,927,779.98 元，为利润表重要组成部分。由于收入是科源电气的关键业绩指标之一且对财务报表影响重大，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们对收入实施的相关程序主要包括：

- （1）了解、评价及测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行情况；
- （2）检查主要客户合同相关条款，包括但不限于权利义务的约定，控制权转移约定等，以确认收入确认的合理性及充分性；并评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- （3）获取收入明细表，执行分析性程序判断营业收入和毛利率变动的合理性；
- （4）采取抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、电网入库单、验收单及签收单据等；
- （5）采取抽样方式，检查截止日前后一段时间内账面收入确认依据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- （6）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，对重要客户进行访谈；
- （7）检查财务报表有关收入确认的列报和披露是否符合企业会计准则的规定。

## 四、其他信息

科源电气管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科源电气 2023 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，管理层负责评估科源电气的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科源电气、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科源电气的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对

这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就科源电气中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行审计，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。

广东司农会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国 广州

中国注册会计师：林恒新

(项目合伙人)

中国注册会计师：赵文

二〇二四年四月十日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	128,651,368.91	157,040,365.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	11,693,967.86	13,370,067.10
应收账款	(三)	142,140,237.67	142,096,671.40
应收款项融资	(四)		6,622,638.73
预付款项	(五)	10,039,927.63	6,337,709.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	1,335,706.58	1,460,497.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七)	138,637,359.55	148,894,879.40
合同资产	(八)	27,634,205.39	29,456,133.13
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	4,949,342.92	4,499,044.98

<b>流动资产合计</b>		465,082,116.51	509,778,008.05
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十)	57,789,406.34	57,405,023.00
在建工程	(十一)		9,592,471.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十二)	18,332,906.30	11,627,411.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	1,045,196.17	1,791,798.65
递延所得税资产	(十四)	3,191,672.34	3,280,207.53
其他非流动资产	(十五)	1,169,848.81	3,529,442.00
<b>非流动资产合计</b>		81,529,029.96	87,226,354.03
<b>资产总计</b>		546,611,146.47	597,004,362.08
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(十七)		45,306,912.96
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十八)	67,263,292.55	19,874,782.96
应付账款	(十九)	136,860,962.51	205,869,901.13
预收款项			
合同负债	(二十)	8,039,470.07	7,783,448.84
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	(二十一)	12,452,150.17	7,889,632.51
应交税费	(二十二)	2,934,682.81	3,413,172.69
其他应付款	(二十三)	3,560,527.35	830,622.17
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			
其他流动负债	(二十四)	15,839,834.49	10,222,587.96
<b>流动负债合计</b>		<b>246,950,919.95</b>	<b>301,191,061.22</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	(二十五)	17,229,770.73	8,970,603.61
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十六)	82,916.75	107,023.89
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>17,312,687.48</b>	<b>9,077,627.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>264,263,607.43</b>	<b>310,268,688.72</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	(二十七)	119,522,388.00	119,522,388.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十八)	115,472,510.74	115,472,510.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十九)	9,384,684.92	5,174,077.46
一般风险准备			
未分配利润	(三十)	37,967,955.38	46,566,697.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		282,347,539.04	286,735,673.36
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>282,347,539.04</b>	<b>286,735,673.36</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>546,611,146.47</b>	<b>597,004,362.08</b>

法定代表人：黄天平

主管会计工作负责人：谢兰平

会计机构负责人：谢兰平

## (二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		642,927,779.98	485,495,177.95
其中：营业收入	(三十一)	642,927,779.98	485,495,177.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		599,704,405.22	463,400,301.78
其中：营业成本	(三十一)	499,091,267.20	386,703,295.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十二)	2,636,731.50	2,030,518.61
销售费用	(三十三)	53,162,720.34	39,853,603.98
管理费用	(三十四)	18,692,522.03	13,521,861.26
研发费用	(三十五)	27,169,380.69	20,925,927.34
财务费用	(三十六)	-1,048,216.54	365,095.33
其中：利息费用		1,009,496.34	2,320,733.69
利息收入		2,296,591.49	1,370,349.58
加：其他收益	(三十七)	864,351.81	2,227,688.13
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十八)	1,327,628.80	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十九)	485,210.84	-1,714,449.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	-773,424.33	2,081,719.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十一)	33,708.62	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		45,160,850.50	24,689,834.30
加：营业外收入	(四十二)	111,455.63	253,849.15
减：营业外支出	(四十三)	66,484.61	17,433.02

<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		45,205,821.52	24,926,250.43
减：所得税费用	（四十四）	3,099,746.92	1,760,489.64
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		42,106,074.60	23,165,760.79
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,106,074.60	23,165,760.79
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		42,106,074.60	23,165,760.79
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		42,106,074.60	23,165,760.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		42,106,074.60	23,165,760.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.35	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.35	0.19

法定代表人：黄天平

主管会计工作负责人：谢兰平

会计机构负责人：谢兰平

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		739,042,931.30	633,486,175.57
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十五)	7,794,673.79	7,162,461.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>746,837,605.09</b>	<b>640,648,636.99</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		553,770,030.54	413,927,247.10
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		50,450,072.64	44,228,252.51
支付的各项税费		19,773,237.53	15,280,937.76
支付其他与经营活动有关的现金	(四十五)	58,571,421.84	43,336,634.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>682,564,762.55</b>	<b>516,773,071.45</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>64,272,842.54</b>	<b>123,875,565.54</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		124,671.36	1,532.74
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			5,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>124,671.36</b>	<b>6,532.74</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,575,487.63	11,787,296.08

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,575,487.63	11,787,296.08
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,450,816.27	-11,780,763.34
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		37,711,928.30	54,983,929.07
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,500,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		37,711,928.30	56,483,929.07
偿还债务支付的现金		74,781,901.07	92,458,168.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,481,574.05	2,320,733.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		122,263,475.12	94,778,901.81
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-84,551,546.82	-38,294,972.74
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-26,729,520.55	73,799,829.46
加：期初现金及现金等价物余额		154,320,923.27	80,521,093.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		127,591,402.72	154,320,923.27

法定代表人：黄天平

主管会计工作负责人：谢兰平

会计机构负责人：谢兰平

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	119,522,388.00				115,472,510.74				5,174,077.46		46,566,697.16		286,735,673.36
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、本年期初余额	119,522,388.00				115,472,510.74				5,174,077.46		46,566,697.16		286,735,673.36
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								4,210,607.46			-8,598,741.78		-4,388,134.32
(一) 综合收益总额											42,106,074.60		42,106,074.60
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他												
(三) 利润分配								4,210,607.46		-50,704,816.38		-46,494,208.92
1. 提取盈余公积								4,210,607.46		-4,210,607.46		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-46,494,208.92		-46,494,208.92
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年年末余额</b>	119,522,388.00				115,472,510.74			9,384,684.92		37,967,955.38		282,347,539.04

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 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	一般 风险 准备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	119,522,388.00				115,472,510.74				2,857,501.38		25,717,512.45		263,569,912.57
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、本年期初余额	119,522,388.00				115,472,510.74				2,857,501.38		25,717,512.45		263,569,912.57
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）								2,316,576.08		20,849,184.71			23,165,760.79
（一）综合收益总额										23,165,760.79			23,165,760.79
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								2,316,576.08		-2,316,576.08			
1. 提取盈余公积								2,316,576.08		-2,316,576.08			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分													

配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	119,522,388.00				115,472,510.74				5,174,077.46		46,566,697.16		286,735,673.36

法定代表人：黄天平

主管会计工作负责人：谢兰平

会计机构负责人：谢兰平

## 一、公司的基本情况

### （一）公司概况

广东科源电气股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为佛山市科源电气有限公司（以下简称“科源电气”），于 2007 年 8 月 30 日在佛山市南海区工商行政管理局注册成立，取得注册号为 440682000012177 的《企业法人营业执照》。公司注册资本为 300.00 万元，由黄伟基、詹孝群和周琼分别以货币资金 255.00 万元、15.00 万元及 30.00 万元出资。该次出资经佛山市金安达会计师事务所验证，出具佛金验字（2007）321 号《验资报告》。

2007 年 11 月 30 日，科源电气召开股东会决议通过，同意将公司注册资本由人民币 300.00 万元增加至 1,000.00 万元。新增注册资本 700.00 万元由黄伟基出资 595.00 万元，詹孝群出资 35.00 万元，周琼出资 70.00 万元。该次出资经佛山市金安达会计师事务所审验，并出具“佛金验字（2007）905 号”《验资报告》。

2010 年 3 月 4 日，科源电气召开股东会决议通过，同意詹孝群、周琼分别将其持有的 50.00 万元、100.00 万元出资转让给黄焕兰。2010 年 3 月 24 日，科源电气召开股东会决议通过，同意公司注册资本由人民币 1,000.00 万元增加至 3,000.00 万元，新增注册资本 2,000.00 万元由黄焕兰出资 300.00 万元，黄伟基出资 1,700.00 万元。该次出资经佛山市金安达会计师事务所审验，并出具“佛金验字（2010）624 号”《验资报告》。

2010 年 5 月 21 日，科源电气召开股东会决议通过，同意将公司名称由“佛山市科源电气有限公司”变更为“广东科源电气有限公司”。

2011 年 4 月 18 日，科源电气召开股东会决议通过，同意公司注册资本由人民币 3,000.00 万元增加至 3,700.00 万元，新增注册资本 700.00 万元由黄焕兰出资 105.00 万元，黄伟基出资 595.00 万元。该次出资经佛山市金安达会计师事务所审验，并出具“佛金验字（2011）040305 号”《验资报告》。

2011 年 9 月 3 日，科源电气召开股东会决议通过，同意公司注册资本由人民币 3,700.00 万元增加至 5,000.00 万元，新增注册资本 1,300.00 万元由黄焕兰出资 195.00 万元，黄伟基出资 1,105.00 万元。该次出资经佛山市金安达会计师事务所审验，并出具“佛金验字（2011）090044 号”《验资报告》。

2015 年 8 月 25 日，科源电气召开股东会决议通过，同意广东科源电气有限公司吸收合并广东百胜电气有限公司，吸收合并后原广东百胜电气有限公司解散。新增股东黄春媚、黄秀群和黄天平三人，吸收后科源电气注册资本为 10,000.00 万元人民币。

2016 年 11 月 25 日，科源电气召开股东会决议通过，同意黄伟基、黄焕兰、黄天平、黄秀群、黄春媚分别将其持有的出资 3,625.00 万元、125.00 万元、4,000.00 万元、500.00 万元、500.00 万元

转让给广东金源企业管理有限公司，股权转让后科源电气注册资本未变。

2017 年 1 月 13 日，科源电气召开股东会决议通过，同意注册资本变更为 10,010.00 万元人民币。

2018 年 3 月 16 日，科源电气召开股东会决议通过，同意公司注册资本由人民币 10,010.00 万元增加至 11,952.2388 万元，新增注册资本 19,422,388.00 元由佛山金塘企业管理合伙企业(有限合伙)出资 1,494,030.00 元，广东银杏广博创业投资合伙企业(有限合伙)出资 8,964,179.00 元。佛山红土君晟创业投资合伙企业(有限合伙)出资 4,482,090.00 元，深圳市创新投资集团有限公司出资 1,494,029.00 元，广东红土创业投资有限公司出资 2,988,060.00 元，该次出资经广东粤信会计师事务所有限公司审验，并出具“粤信[2018]验字 18001 号”《验资报告》。

2019 年 8 月 28 日，科源电气召开股东会决议通过，同意以发起设立的方式，将公司整体变更为股份有限公司，由各股东根据各自在广东科源电气有限公司的出资比例，以公司截至 2019 年 4 月 30 日止的净资产额 234,994,898.74 元作为折股依据，按 1:0.5086 的比例折股投入公司，其中 119,522,388.00 元作为注册资本，折合 119,522,388.00 股，每股面值 1 元；115,472,510.74 元作为资本公积。该次股改验资经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具“广会验字 [2019]G19016300037 号”验资报告。

## （二）公司注册资本

人民币壹亿壹仟玖佰伍拾贰万贰仟叁佰捌拾捌元整。

## （三）公司所属行业性质

公司属于电气机械和器材制造业。

## （四）公司经营范围

一般项目：电气设备销售；电气设备修理；机械设备租赁；变压器、整流器和电感器制造；配电开关控制设备研发；配电开关控制设备制造；配电开关控制设备销售；输配电及控制设备制造；智能输配电及控制设备销售；机械设备研发；机械电气设备制造；电力电子元器件销售；电力电子元器件制造；电容器及其配套设备制造；电容器及其配套设备销售；电工仪器仪表制造；电工仪器仪表销售；充电桩销售；合同能源管理；节能管理服务；储能技术服务；运行效能评估服务；电力行业高效节能技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；非居住房地产租赁；住房租赁；技术进出口；货物进出口；软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；数据处理和存储支持服务；集成电路设计；数字内容制作服务（不含出版发行）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：输电、供电、受电电力设施的

安装、维修和试验；发电业务、输电业务、供（配）电业务；电气安装服务；互联网信息服务；检验检测服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

（五）公司的注册地和总部办公地址

佛山市南海区狮山镇长虹岭工业园二期国虹路 15 号。

（六）公司的法定代表人

黄天平。

（七）财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 4 月 10 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、公司主要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100万
重要的在建工程	100万

#### （六）现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （七）外币业务

##### 外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

#### （八）金融工具

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

##### （1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

###### □金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

###### □金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根

据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量

A. 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其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。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B. 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；C. 属于上述 A.

或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺;D.以摊余成本计量的金融负债。

□金融负债的初始计量

金融负债初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

□金融负债的后续计量

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

B.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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险

和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### (4) 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况：

公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分)，且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债(或其一部分)，同时确认一项新金融负债。

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

#### (5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、九。

#### (6) 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，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，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

- 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (8) 金融资产减值

- 减值准备的确认方法

公司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务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产、应收租赁款，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对含重大融资成分的应收款项（含应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等）和合同资产、应收融资租赁款，本公司自初始确认时起均按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

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

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

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

#### A. 应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产具体划分组合情况如下：

##### 应收票据组合

a. 应收票据组合 1：银行承兑汇票

b. 应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### 应收账款组合

a. 应收账款组合 1：外部客户组合

##### 合同资产

a. 合同资产组合：质量保证金

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状

况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### B.其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

- a.其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- b.其他应收款组合 2：应收备用金
- c.其他应收款组合 3：应收往来款及其他

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

#### □信用风险显著增加的评估

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

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

- A.债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B.已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C.已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D.现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

已发生减值的金融资产

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

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

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

金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有

资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （九）公允价值计量

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

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### （十）存货

(1) 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

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

(4) 存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

#### （十一）长期股权投资

##### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

##### （2）初始投资成本确定

###### ①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 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作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B. 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初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

### （3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

#### ②权益法核算：

A. 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

B. 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值，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的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及

会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在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（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D. 本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### ③ 处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

## （十二）固定资产及其折旧

### （1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠计量。

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

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机械设备、运输设备、电子设备及办公设备及其他。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧，固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	估计使用年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	3-10	5	9.5-31.67
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
办公设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法具体详见附注三、十六。

#### (十三) 在建工程

(1) 在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法具体详见附注三、十六。

类别	转固标准和时点
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕;(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行;(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品;(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。
软件使用权	1) 相关软件已安装完毕;(2) 软件经过调试能正常稳定运行;(3) 软件经过资产管理人員和使用人員验收。

#### (十四) 借款费用

##### (1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

##### (2) 借款费用资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序,借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用,在发生时根

据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## （十五）无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、软件使用权等。

### （1）无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

### （2）使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

资产类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据
软件使用权	直线法	5、10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
土地使用权	直线法	49.5	法定使用权

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法具体详见附注三、十六。

(4) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用、设计费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

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

## (十六) 长期资产减值

### (1) 长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、采用成本模式计量的生产性

生物资产、油气资产、商誉等。

## （2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

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，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## （十七）长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （十八）职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

## （2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

## （3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

### ① 设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### ② 设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A. 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B. 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

C. 期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### （4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### （5）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### （十九）预计负债

#### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

#### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

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

### （二十）收入

#### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司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本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

(2) 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

公司主要销售变压器产品，属于某一时点履行履约义务。公司根据合同约定将产品运至买方指定地点，需要安装调试的，安装调试完成经客户验收合格后确认控制权转移时确认收入；不需要安装调试的，到货后经客户验收确认控制权转移时确认收入。

### （二十一）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （二十二）政府补助

#### （1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长

期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

#### （2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本费用。

与企业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/冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### （二十三）递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

##### （1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

## （2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；**C**：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## （3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- ①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## （二十四）租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## (2) 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## (3) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币40,000元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## (4) 本公司作为承租人

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

### ①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 承租人发生的初始直接费用；
- D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照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，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## ② 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## (5) 本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ① 经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

### ② 融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、八、金融工具”。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。

#### (6) 租赁变更

##### ① 本公司作为承租人

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

##### ② 本公司作为出租人

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

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

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

#### (7) 售后租回交易

本公司按照本附注二十、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ① 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## ② 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## （二十五）重要会计政策和会计估计变更

### 1.重要会计政策变更

（1）财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号，本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。该会计政策变更对公司财务报表无影响。

### 2.重要会计估计变更

本报告期公司无重要会计估计变更事项。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率情况：

税种	计税基数	税率
增值税	销售收入	13%、9%、6%
城市建设维护税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### （二）税收优惠

#### 1.增值税税收优惠：

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告（2023）43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。本公司2023年度享受该优惠政策。

## 2. 企业所得税：

科源电气于2022年12月22日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准的高新技术企业证书，有效期为三年，高新技术企业证书编号为：GR202244010208。公司自2022年至2025年执行高新技术企业减免，按15%的税率缴纳企业所得税。

## 3. 研发费用

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第7号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除，本公司2023年度研发加计税前扣除比例为100%。

# 五、财务报表主要项目注释

## （一）货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
现金	494.03	266.03
银行存款	127,590,908.69	154,320,657.24
其他货币资金	1,059,966.19	2,719,442.22
合计	128,651,368.91	157,040,365.49
其中：存放在境外的款项总额		

截至2023年12月31日，其他货币资金期末余额1,059,966.19元，为保函保证金及票据保证金等。

## （二）应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑票据	3,988,860.00	5,191,091.05
商业承兑票据	8,110,639.85	8,671,607.59
减：坏账准备	405,531.99	492,631.54
合计	11,693,967.86	13,370,067.10

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
(1) 按单项计提坏账准备					
(2) 按组合计提坏账准备	12,099,499.85	100.00	405,531.99	3.35	11,693,967.86
其中：商业承兑汇票	8,110,639.85	67.03	405,531.99	5.00	7,705,107.86
银行承兑汇票	3,988,860.00	32.97			3,988,860.00
合计	12,099,499.85	100.00	405,531.99	3.35	11,693,967.86

续上表

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
(1) 按单项计提坏账准备					
(2) 按组合计提坏账准备	13,862,698.64	100.00	492,631.54	3.55	13,370,067.10
其中：商业承兑汇票	8,671,607.59	62.55	492,631.54	5.68	8,178,976.05
银行承兑汇票	5,191,091.05	37.45			5,191,091.05
合计	13,862,698.64	100.00	492,631.54	3.55	13,370,067.10

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	8,110,639.85	405,531.99	5.00
银行承兑汇票	3,988,860.00		
合计	12,099,499.85	405,531.99	3.35

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的其他应收款	492,631.54		87,099.55			405,531.99
合计	492,631.54		87,099.55			405,531.99

4. 期末公司已质押的应收票据：无。

5. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,603,852.37	3,988,860.00
商业承兑汇票		5,188,887.30
合计	7,603,852.37	9,177,747.30

6. 本期实际核销的应收票据情况：无。

### (三) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内（含 1 年）	121,412,629.94	120,745,442.82
1-2 年（含 2 年）	24,931,092.77	23,867,221.19
2-3 年（含 3 年）	3,920,551.51	6,955,763.79
3-4 年（含 4 年）	1,874,603.15	1,707,680.55
4-5 年（含 5 年）	495,010.55	1,420,807.72
5 年以上	5,975,395.92	4,234,703.42
小计	158,609,283.84	158,931,619.49
减：坏账准备	16,469,046.17	16,834,948.09
合计	142,140,237.67	142,096,671.40

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
(1) 按单项计提坏账准备的应收账款	2,634,779.51	1.66	2,634,779.51	100.00	
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	155,974,504.33	98.34	13,834,266.66	8.87	142,140,237.67
其中：应收外部客户组合	155,974,504.33	98.34	13,834,266.66	8.87	142,140,237.67
合计	158,609,283.84	100.00	16,469,046.17	10.38	142,140,237.67

续上表

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
(1) 按单项计提坏账准备的应收账款	4,751,462.85	2.99	4,751,462.85	100.00	
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	154,180,156.64	97.01	12,083,485.24	7.84	142,096,671.40
其中：应收外部客户组合	154,180,156.64	97.01	12,083,485.24	7.84	142,096,671.40
合计	158,931,619.49	100.00	16,834,948.09	10.59	142,096,671.40

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东众工电气工程有限公司	37,800.00	37,800.00	100.00	已吊销，预计无法收回
江门市华胜电气安装工程有限公司	79,500.00	79,500.00	100.00	已吊销，预计无法收回
遵义博而鑫电气设备有限公司	1,465,158.12	1,465,158.12	100.00	失信被执行人，预计无法收回
广东中翔电力安装有限公司	21,000.00	21,000.00	100.00	已诉讼，预计回款的可能性较小
广东丰择建设工程有限公司	286,820.00	286,820.00	100.00	已诉讼，预计回款的可能性较小
广东炬邦电力工程有限公司	613,178.17	613,178.17	100.00	失信被执行人，预计无法收回
广西能建宏湖电力工程有限公司	7,500.00	7,500.00	100.00	公司决议解散，预计无法收回
博罗县裕安水电装修有限公司	109,723.32	109,723.32	100.00	已诉讼，预计回款的可能性较小
深圳市乐立通用电气有限公司	14,099.90	14,099.90	100.00	失信被执行人，预计无法收回
合计	2,634,779.51	2,634,779.51	100.00	

续上表

名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
广东众工电气工程有限公司	37,800.00	37,800.00	100.00	已吊销，预计无法收回
江门市华胜电气安装工程有 限公司	79,500.00	79,500.00	100.00	已注销，预计无法收回
桂林中安电力建设有限公司	770,000.00	770,000.00	100.00	已吊销，预计无法收回
遵义博而鑫电气设备有限公司	1,465,158.12	1,465,158.12	100.00	失信被执行人，预计无法收回
佛山市致达利贸易有限公司	306,400.00	306,400.00	100.00	失信被执行人，预计无法收回
广东炬邦电力工程有限公司	613,178.17	613,178.17	100.00	失信被执行人，预计无法收回
广东中翔电力安装有限公司	21,000.00	21,000.00	100.00	已诉讼，预计回款的可能性较小
广东丰择建设工程有限公司	286,820.00	286,820.00	100.00	已诉讼，预计回款的可能性较小
遵义光明电力实业有限公司	1,171,606.56	1,171,606.56	100.00	已诉讼，预计回款的可能性较小
合计	4,751,462.85	4,751,462.85	100.00	--

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	155,974,504.33	13,834,266.66	8.87
合计	155,974,504.33	13,834,266.66	8.87

续上表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	154,180,156.64	12,083,485.24	7.84
合计	154,180,156.64	12,083,485.24	7.84

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,083,485.24	1,750,781.42				13,834,266.66
按单项计提坏账准备的应收账款	4,751,462.85	131,323.22	2,248,006.56			2,634,779.51
合计	16,834,948.09	131,323.22	2,248,006.56			16,469,046.17

4.本期实际核销的应收账款：无。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
南网	63,225,215.24	21,965,753.60	85,190,968.84	45.09	5,038,654.31
中国能源建设集团有限公司	10,465,070.00	1,922,400.00	12,387,470.00	6.56	619,614.00
国网	8,622,078.08	2,765,557.65	11,387,635.73	6.03	712,412.12
中国电力建设集团有限公司	10,838,062.55	514,222.80	11,352,285.35	6.01	576,348.71
广东汇源通集团有限公司	7,577,376.92		7,577,376.92	4.01	626,855.47
合计：	100,727,802.79	27,167,934.05	127,895,736.84	67.70	7,573,884.61

注 1：南网包括中国南方电网有限责任公司及下属公司；

注 2：中国能源建设股份有限公司包括：中国电力工程顾问集团中南电力设计院有限公司、中国能源建设集团广东火电工程有限公司；

注 3：中国电力建设集团有限公司包括：中国电建集团贵州电力设计研究院有限公司、河北电力装备有限公司、湖北省电力装备有限公司；

注 4：国网包括国家电网有限公司及下属公司；

注 5：广东汇源通集团有限公司下属公司包括：佛山市南海多宝电力电器安装有限公司、广东怡信电力工程有限公司、佛山市劲能电力工程有限公司、广东圣辉电力工程有限公司等。

#### （四）应收款项融资

1.应收款项融资分类列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票		6,622,638.73
合计		6,622,638.73

2. 期末公司已质押的应收款项融资：无。
3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：无。
4. 本期实际核销的应收款项融资：无。

### (五) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	余额	占总额比例 (%)	余额	占总额比例 (%)
1 年以内	9,961,142.11	99.22	6,134,848.30	96.80
1-2 年	73,007.62	0.73	35,943.30	0.57
2-3 年	5,777.90	0.05	166,918.23	2.63
合计	10,039,927.63	100.00	6,337,709.83	100.00

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023.12.31	占期末余额合计数的比例 (%)
江苏创凌非晶科技发展有限公司	2,112,000.00	21.04
苏州弗力特机电技术工程有限公司	1,962,600.00	19.55
深圳市勤诚成电气技术有限公司	1,391,420.00	13.86
佛山市南海谢边大昌钢构有限公司	750,000.00	7.47
广东敞开电气有限公司	721,958.00	7.19
合计：	6,937,978.00	69.11

### (六) 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,335,706.58	1,460,497.99
合计	1,335,706.58	1,460,497.99

#### 1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内 (含 1 年)	1,199,483.20	1,302,802.98
1-2 年 (含 2 年)	192,150.00	29,078.18
2-3 年 (含 3 年)	29,078.18	245,831.00
3-4 年 (含 4 年)		
4-5 年 (含 5 年)		
5 年以上	50,000.00	50,000.00
小计	1,470,711.38	1,627,712.16
减：坏账准备	135,004.80	167,214.17
合计	1,335,706.58	1,460,497.99

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
押金及保证金	1,221,050.00	1,353,746.00
其他	249,661.38	273,966.16
合计	1,470,711.38	1,627,712.16

(3) 按坏账计提方法分类披露

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)	
2022.12.31	167,214.17			167,214.17
2022.12.31 余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	32,209.37			32,209.37
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
2023.12.31	135,004.80			135,004.80

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的其他应收款	167,214.17		32,209.37			135,004.80
合计	167,214.17		32,209.37			135,004.80

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6) 按欠款方归集的截至期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
星源材质（佛山）新材料科技有限公司	押金、保证金	500,000.00	1 年以内	34.00	25,000.00
广州旋坤信息科技有限公司	押金、保证金	160,000.00	1-2 年	10.88	16,000.00
深圳市建筑工务署文体和水务工程管理中心	押金、保证金	140,000.00	1 年以内	9.52	7,000.00
舟山启明电力设计院有限公司	押金、保证金	100,000.00	1 年以内	6.80	5,000.00
南方电网供应链（广东）有限公司	押金、保证金	60,000.00	1 年以内	4.08	3,000.00
合计		960,000.00		65.28	56,000.00

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无

## (七) 存货

### 1. 存货分类

广东科源电气股份有限公司  
财务报表附注  
2023 年度

货币单位：人民币元

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,705,543.66		45,705,543.66	56,897,938.93		56,897,938.93
发出商品	55,189,447.14		55,189,447.14	39,825,361.62		39,825,361.62
在产品	6,870,844.09		6,870,844.09	11,125,662.82		11,125,662.82
库存商品	33,615,548.39	2,744,023.73	30,871,524.66	43,683,089.51	2,637,173.48	41,045,916.03
合计	141,381,383.28	2,744,023.73	138,637,359.55	151,532,052.88	2,637,173.48	148,894,879.40

2. 存货跌价准备

项目	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,637,173.48	985,298.34		878,448.09		2,744,023.73
合计	2,637,173.48	985,298.34		878,448.09		2,744,023.73

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	30,328,263.08	1,524,208.89	28,804,054.19	34,721,658.03	1,736,082.90	32,985,575.13
减：一年以上到期金额	1,231,419.79	61,570.99	1,169,848.80	3,715,202.11	185,760.11	3,529,442.00
合计	29,096,843.29	1,462,637.90	27,634,205.39	31,006,455.92	1,550,322.79	29,456,133.13

2. 本期合同资产计提减值准备情况

类别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
(1) 按单项计提减值准备的合同资产					

类别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
(2) 按组合计提减值准备的合同资产	29,096,843.29	100.00	1,462,637.90	5.00	27,634,205.39
其中：质量保证金	29,096,843.29	100.00	1,462,637.90	5.00	27,634,205.39
合计	29,096,843.29	100.00	1,462,637.90	5.00	27,634,205.39

续上表

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
(1) 按单项计提减值准备的合同资产					
(2) 按组合计提减值准备的合同资产	31,006,455.92	100.00	1,550,322.79	5.00	29,456,133.13
其中：质量保证金	31,006,455.92	100.00	1,550,322.79	5.00	29,456,133.13
合计	31,006,455.92	100.00	1,550,322.79	5.00	29,456,133.13

按组合计提减值准备：

名称	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	29,096,843.29	1,462,637.90	5.00
合计	29,096,843.29	1,462,637.90	5.00

续上表

名称	期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	31,006,455.92	1,550,322.79	5.00
合计	31,006,455.92	1,550,322.79	5.00

4.本期计提、转回的减值准备情况

广东科源电气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度

货币单位：人民币元

项目	2022.12.31	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2023.12.31
应收质保金	1,550,322.80		87,684.90		1,462,637.90
合计	1,550,322.79		87,684.90		1,462,637.90

5.本期实际核销的合同资产：无

(九) 其他流动资产

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
预缴所得税	1,336,045.87	1,336,045.87
待抵扣进项税	3,390,881.29	382,550.93
待摊费用	222,415.76	2,780,448.18
合计	4,949,342.92	4,499,044.98

(十) 固定资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	57,789,406.34	57,405,023.00
固定资产清理		
合计	57,789,406.34	57,405,023.00

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
2022.12.31	53,153,671.66	36,187,880.76	1,938,718.20	5,360,038.02	1,271,109.47	97,911,418.11
本期增加金额		2,806,309.73	5,081,975.51	146,447.37	35,752.21	8,070,484.82
(1) 购置		2,806,309.73	8,347.60	146,447.37	35,752.21	2,996,856.91
(2) 在建工程转入			5,073,627.91			5,073,627.91
本期减少金额		2,643,805.15				2,643,805.15
(1) 处置或报废		874,244.76				874,244.76
(2) 其他减少		1,769,560.39				1,769,560.39
2023.12.31	53,153,671.66	36,350,385.34	7,020,693.71	5,506,485.39	1,306,861.68	103,338,097.78
二、累计折旧						

广东科源电气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度

货币单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2022.12.31	11,705,062.18	21,879,367.23	1,749,875.78	4,251,275.05	920,814.87	40,506,395.11
本期增加金额	1,685,246.17	3,912,900.34	690,009.51	349,141.14	88,420.81	6,725,717.97
（1）计提	1,685,246.17	3,912,900.34	690,009.51	349,141.14	88,420.81	6,725,717.97
（2）其他增加						
本期减少金额		1,683,421.64				1,683,421.64
（1）处置或报废		780,508.74				780,508.74
（2）其他减少		902,912.90				902,912.90
2023.12.31	13,390,308.35	24,108,845.93	2,439,885.29	4,600,416.19	1,009,235.68	45,548,691.44
三、减值准备						
四、账面价值						
2023.12.31	39,763,363.31	12,241,539.41	4,580,808.42	906,069.20	297,626.00	57,789,406.34
2022.12.31	41,448,609.48	14,308,513.53	188,842.42	1,108,762.97	350,294.60	57,405,023.00

2.期末公司未发现由于固定资产遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形。

3 期末公司不存在暂时闲置的固定资产，也不存在通过融资租赁租入的固定资产以及不存在通过经营租赁租出的固定资产。

4.公司期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

5.本期机器设备其他减少为出租的资产退回转回存货。

(十一) 在建工程

项目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程		9,592,471.44
合计		9,592,471.44

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
软件系统构建项目工程				4,640,000.00		4,640,000.00
数字化工厂设备更新改造项目工程				4,952,471.44		4,952,471.44
合计				9,592,471.44		9,592,471.44

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2022.12.31	本期增加金额	转入固定资产	转入无形资产	2023.12.31	其中：本期资本化利息金额
软件系统构建项目工程	4,640,000.00			4,640,000.00		
数字化工厂设备更新改造项目工程	4,952,471.44	1,247,685.57	5,073,627.91	1,126,529.10		
合计	9,592,471.44	1,247,685.57	5,073,627.91	5,766,529.10		

(3) 未发现公司本期在建工程存在减值情况。

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	商标专利	软件使用权	土地使用权	合计
一、账面原值				
2022.12.31	3,600.00	898,091.10	14,265,563.00	15,167,254.10
本期增加金额		8,097,474.25		8,097,474.25

项目	商标专利	软件使用权	土地使用权	合计
(1) 购置		2,330,945.15		2,330,945.15
(2) 在建工程转入		5,766,529.10		5,766,529.10
本期减少金额				
(1) 处置或报废				
2023.12.31	3,600.00	8,995,565.35	14,265,563.00	23,264,728.35
二、累计摊销				
2022.12.31	3,600.00	707,105.70	2,829,136.99	3,539,842.69
本期增加金额		1,081,228.06	287,708.83	1,368,936.89
(1) 计提		1,081,228.06	287,708.83	1,368,936.89
本期减少金额				
(1) 处置或报废				
2023.12.31	3,600.00	1,788,333.76	3,116,845.82	4,908,779.58
三、减值准备				
四、账面价值				
2023.12.31		7,207,231.59	11,148,717.18	18,355,948.77
2022.12.31		190,985.40	11,436,426.01	11,627,411.41

2. 公司期末不存在未办妥产权证书的土地使用权。

3. 公司于报告期末对无形资产进行检查，未发现因现有无形资产超出法定使用期限和在报告期内市价持续下跌而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

### (十三) 长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2023.12.31	其他减少原因
资产改良支出	1,791,798.65		746,602.48		1,045,196.17	
合计	1,791,798.65		746,602.48		1,045,196.17	

### (十四) 递延所得税资产

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,277,815.58	3,191,672.34	21,868,050.18	3,280,207.53

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
合计	21,277,815.58	3,191,672.34	21,868,050.18	3,280,207.53

(十五) 其他非流动资产

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
一年以上到期的合同资产	1,169,848.81	3,529,442.00
合计	1,169,848.81	3,529,442.00

1.一年以上到期的合同资产明细列示如下：

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年以上到期合同资产	1,231,419.80	61,570.99	1,169,848.81	3,715,202.11	185,760.11	3,529,442.00
合计	1,231,419.80	61,570.99	1,169,848.81	3,715,202.11	185,760.11	3,529,442.00

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023.12.31			
	账面余额	账面价值	受限情况	受限类型
货币资金	178,022.69	178,022.69	使用受限的保证金存款	冻结
合计	178,022.69	178,022.69		

续上表

项目	2022.12.31			
	账面余额	账面价值	受限情况	受限类型
货币资金	1,844,004.58	1,844,004.58	使用受限的保证金存款及借款质押	冻结
合计	1,844,004.58	1,844,004.58		

(十七) 短期借款

1.短期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款		29,250,000.00
应付利息		32,581.39

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
融信融资		16,024,331.57
合计		45,306,912.96

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款情况

(十八) 应付票据

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	67,263,292.55	19,874,782.96
合计	67,263,292.55	19,874,782.96

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	131,216,344.60	200,536,042.04
1-2 年	4,654,771.05	4,302,851.23
2-3 年	490,281.37	46,731.10
3 年以上	499,565.49	984,276.76
合计	136,860,962.51	205,869,901.13

2. 本期无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

(二十) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	8,039,470.07	7,783,448.84
合计	8,039,470.07	7,783,448.84

2. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示：

项目	2022.12.31	本期增加	本期支付	2023.12.31
短期职工薪酬	7,889,632.51	52,423,783.86	47,861,266.20	12,452,150.17
离职后福利		2,588,806.44	2,588,806.44	

广东科源电气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度

货币单位：人民币元

项目	2022.12.31	本期增加	本期支付	2023.12.31
合计	7,889,632.51	55,012,590.30	50,450,072.64	12,452,150.17

2.短期薪酬列示:

项目	2022.12.31	本期增加	本期支付	2023.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	7,831,862.86	47,635,880.96	43,086,603.03	12,381,140.79
职工福利费		2,085,112.22	2,085,112.22	
社会保险费		1,043,009.85	1,043,009.85	
其中：(1) 医疗保险费		1,012,159.61	1,012,159.61	
(2) 工伤保险费		30,850.24	30,850.24	
(3) 生育保险费				
住房公积金		450,453.96	450,453.96	
工会经费及职工教育经费	57,769.65	1,209,326.87	1,196,087.14	71,009.38
合计	7,889,632.51	52,423,783.86	47,861,266.20	12,452,150.17

3.设定提存计划列示:

项目	2022.12.31	本期增加	本期支付	2023.12.31
基本养老保险费		2,535,712.20	2,535,712.20	
失业保险费		53,094.24	53,094.24	
合计		2,588,806.44	2,588,806.44	

(二十二) 应交税费

项目	2023.12.31	2022.12.31
增值税	675,245.25	2,023,582.73
城市维护建设税	52,037.11	142,165.29
代扣代缴个人所得税	63,826.31	68,696.23
教育费附加	22,301.62	60,927.98
地方教育附加	14,867.75	40,618.65
印花税	66,214.00	71,014.83
企业所得税	2,040,190.77	1,006,166.98
合计	2,934,682.81	3,413,172.69

(二十三) 其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,560,527.35	830,622.17
合计	3,560,527.35	830,622.17

1.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
工程及设备款	49,500.00	49,500.00
未付费用	2,215,203.28	731,122.17
其他	1,295,824.07	50,000.00
合计	3,560,527.35	830,622.17

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款：无。

(二十四) 其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
背书未终止票据	9,177,747.30	6,166,909.73
待转销项税	6,662,087.19	4,055,678.23
合计	15,839,834.49	10,222,587.96

(二十五) 长期借款

1.长期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	17,207,543.80	8,959,798.80
应付利息	22,226.93	10,804.81
合计	17,229,770.73	8,970,603.61

2.期末抵押、保证借款明细列示如下：

借款银行	借款金额	开始日	到期日	借款条件
中国工商银行股份有限公司佛山狮山支行	2,653,358.00	2022/4/29	2025/4/25	广东金源企业管理

广东科源电气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度

货币单位：人民币元

借款银行	借款金额	开始日	到期日	借款条件
中国工商银行股份有限公司佛山狮山支行	867,000.00	2022/6/14	2025/4/25	有限公司、黄天平分别提供全部债权连带责任保证担保
中国工商银行股份有限公司佛山狮山支行	826,560.00	2022/12/12	2025/4/25	
中国工商银行股份有限公司佛山狮山支行	2,330,500.00	2022/4/28	2025/3/25	
中国工商银行股份有限公司佛山狮山支行	600,000.00	2022/6/14	2025/3/25	
中国工商银行股份有限公司佛山狮山支行	2,860,821.20	2023/5/26	2025/3/25	
中国工商银行股份有限公司佛山狮山支行	219,678.80	2022/10/13	2025/3/25	
中国工商银行股份有限公司佛山狮山支行	180,000.00	2023/8/7	2026/7/17	
中国工商银行股份有限公司佛山狮山支行	1,543,600.00	2023/10/11	2026/7/17	
中国工商银行股份有限公司佛山狮山支行	2,667,200.00	2023/12/11	2026/7/17	
广东南海农村商业银行股份有限公司狮山支行	423,303.00	2022/11/2	2025/11/1	
广东南海农村商业银行股份有限公司狮山支行	603,766.80	2023/4/12	2025/11/1	
广东南海农村商业银行股份有限公司狮山支行	125,712.00	2023/4/13	2025/11/1	
广东南海农村商业银行股份有限公司狮山支行	215,208.00	2023/5/24	2025/11/1	
广东南海农村商业银行股份有限公司狮山支行	144,936.00	2023/6/13	2025/11/1	
广东南海农村商业银行股份有限公司狮山支行	129,600.00	2023/7/28	2025/11/1	
广东南海农村商业银行股份有限公司狮山支行	163,500.00	2023/8/15	2025/11/1	
广东南海农村商业银行股份有限公司狮山支行	279,600.00	2023/9/6	2025/11/1	
广东南海农村商业银行股份有限公司狮山支行	373,200.00	2023/10/8	2025/11/1	
合计	17,207,543.80			

(二十六) 递延收益

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
政府补助	107,023.89		24,107.14	82,916.75
合计	107,023.89		24,107.14	82,916.75

涉及政府补助的项目：

广东科源电气股份有限公司  
财务报表附注  
2023 年度

货币单位：人民币元

项目	2022.12.31	本期新增补助金额	本期计入其他收益的金额	本期计入营业外收入的金额	2023.12.31	与资产相关/与收益相关
注塑成型智能设备补助	102,857.22		22,857.14		80,000.08	与资产相关
新能源汽车补助	4,166.67		1,250.00		2,916.67	与资产相关
合计	107,023.89		24,107.14		82,916.75	

(二十七) 股本

项目	2022.12.31	本期增减变动 (+、-)					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	119,522,388.00						119,522,388.00

(二十八) 资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
资本溢价	115,472,510.74			115,472,510.74
合计	115,472,510.74			115,472,510.74

(二十九) 盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	5,174,077.46	4,210,607.46		9,384,684.92
合计	5,174,077.46	4,210,607.46		9,384,684.92

(三十) 未分配利润

项目	2023.12.31	2022.12.31
调整前上期末未分配利润	46,566,697.16	25,717,512.45
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	46,566,697.16	25,717,512.45
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	42,106,074.60	23,165,760.79
减: 提取法定盈余公积	4,210,607.46	2,316,576.08
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	46,494,208.92	
转作股本的普通股股利		

项目	2023.12.31	2022.12.31
所有者权益内部结转——其他		
期末未分配利润	37,967,955.38	46,566,697.16

(三十一) 营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	641,561,355.33	498,358,466.91	482,235,967.39	385,520,199.47
其他业务	1,366,424.65	732,800.29	3,259,210.56	1,183,095.79
合计	642,927,779.98	499,091,267.20	485,495,177.95	386,703,295.26

(三十二) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,067,178.49	835,790.29
教育费附加	447,868.45	358,195.84
地方教育费	314,401.92	238,797.22
土地使用税	99,999.90	99,999.90
房产税	287,485.39	287,964.83
印花税	409,837.35	195,750.53
车船税	9,960.00	14,020.00
合计	2,636,731.50	2,030,518.61

(三十三) 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	18,459,720.75	14,248,919.95
办公费	1,619,784.04	1,274,597.40
差旅费	1,878,673.22	1,558,822.49
车辆费	342,404.76	169,916.94
广告宣传费	695,990.47	107,458.12
检测费	2,206,985.03	3,910,013.29
售后服务费	2,490,504.40	962,338.71
销售服务费	15,895,639.26	8,980,258.79

项目	2023 年度	2022 年度
业务招待费	4,989,591.48	4,525,734.36
中标服务费	4,111,893.95	3,919,022.33
其他	471,532.98	196,521.60
总计	53,162,720.34	39,853,603.98

(三十四) 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,259,955.39	7,669,191.25
办公费	1,789,598.57	1,373,206.81
差旅费	165,624.04	176,586.64
车辆费	485,201.87	328,571.12
修理费	366,230.09	69,388.00
业务招待费	14,397.87	15,486.61
折旧与摊销	3,189,934.18	1,839,707.14
中介机构服务费	2,073,720.68	1,894,203.62
其他	347,859.34	155,520.07
总计	18,692,522.03	13,521,861.26

(三十五) 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
人工费用	8,121,983.86	7,093,373.60
原材料	16,464,860.71	12,129,670.98
水电费	210,913.40	170,636.07
折旧与摊销	574,489.84	428,237.74
设备调试费	821,359.19	711,352.67
其他费用	975,773.69	392,656.28
合计	27,169,380.69	20,925,927.34

(三十六) 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	1,009,496.34	2,320,733.69
减：利息收入	2,296,591.49	1,370,349.58

项目	2023 年度	2022 年度
手续费支出	168,190.95	304,058.47
汇兑损益	70,687.66	-889,347.25
合计	-1,048,216.54	365,095.33

(三十七) 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	233,043.27	2,136,645.10
个税手续费返还	22,898.98	14,743.03
增值税减免	608,409.56	76,300.00
合计	864,351.81	2,227,688.13

政府补助明细：

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关 /与收益相关
新能源汽车补助	1,250.02	833.33	与资产相关
专精特新中小企业贷款资金补助	154,840.00	349,200.00	与收益相关
南海区经济促进局应收账款融资奖励	13,600.00	281,200.00	与收益相关
稳岗补贴、扩岗补助款	4,500.00	27,027.39	与收益相关
注塑成型智能设备补助	22,857.12	22,857.12	与资产相关
佛山市南海区狮山镇党建工作办公室教育经费	1,000.00		与收益相关
残疾人就业补贴	12,548.44		与收益相关
佛山市南海区经济促进局补助	9,490.69		与收益相关
佛山市南海区经促局促进经济高质量发展专项款	7,957.00		与收益相关
吸纳贫困人口就业补贴	5,000.00		与收益相关
南海经济促进局经管专项资金		88,998.00	与收益相关
佛山科学技术局高新企业研发费用补贴		155,240.00	与收益相关
留工补助款		135,285.00	与收益相关
南海经济促进局“十百千”工业企业培育计划资金		299,800.00	与收益相关
南海区科技局大型骨干企业研发费补贴		776,204.26	与收益相关
合计	233,043.27	2,136,645.10	-

(三十八) 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
债务重组收益	1,327,628.80	
合计	1,327,628.80	

(三十九) 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	87,099.55	931,228.03
应收账款坏账损失	365,901.92	-2,717,684.33
其他应收款坏账损失	32,209.37	72,006.37
合计	485,210.84	-1,714,449.93

(四十) 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-985,298.34	-1,930,410.09
合同资产减值损失	211,874.01	4,012,130.02
合计	-773,424.33	2,081,719.93

(四十一) 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置利得	33,708.62	
合计	33,708.62	

(四十二) 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	34,000.00	500.00
其他	77,455.63	253,349.15
合计	111,455.63	253,849.15

政府补助明细:

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
2022 年南海区质量品牌标准化和知识产权高质量发展扶持项目专项资金 (第一批)	34,000.00		与收益相关

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
党委宣传部 2021 年佛山市作品著作权登记资助款		500.00	与收益相关
合计	34,000.00	500.00	

(四十三) 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置损失合计	2,773.28	3,320.31
其中：固定资产处置损失	2,773.28	3,320.31
对外捐赠	60,000.00	13,600.00
罚款支出	383.30	
其他	3,328.03	512.71
合计	66,484.61	17,433.02

(四十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,001,906.63	1,207,417.13
以前年度所得税汇算清缴差异	9,305.10	345,569.02
递延所得税调整	88,535.19	207,503.49
合计	3,099,746.92	1,760,489.64

2. 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2023 年度
利润总额	45,205,821.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,780,873.23
调整以前期间所得税的影响	9,305.10
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	384,975.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	
本期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	
研发费用加计扣除	-4,075,407.11
所得税费用	3,099,746.92

(四十五) 现金流量表项目

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助等营业外收入	951,700.31	2,457,846.83
往来款净额	4,546,381.99	3,334,265.01
利息收入	2,296,591.49	1,370,349.58
合计	7,794,673.79	7,162,461.42

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
付现销售费用	34,682,710.53	25,137,736.33
付现管理费用	23,656,904.75	17,880,726.57
手续费支出	168,095.23	304,058.47
支付的其他费用	63,711.33	14,112.71
合计	58,339,615.28	43,336,634.08

2. 与筹资活动有关的现金

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	45,306,912.96	28,396,367.10		73,703,280.06		
其他应付款 - 应付股利		46,494,208.92		46,494,208.92		
长期借款	8,970,603.61	9,315,561.20		1,078,621.01		17,207,543.80
合计	54,277,516.57	84,206,137.22	-	121,276,109.99		17,207,543.80

(四十六) 现金流量表的补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	42,106,074.60	23,165,760.79
加：计提的资产减值准备	288,213.49	-367,270.00

广东科源电气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度

货币单位：人民币元

补充资料	2023 年度	2022 年度
固定资产折旧	6,725,717.97	6,360,019.20
无形资产摊销	1,391,979.36	375,877.05
长期待摊费用的摊销	746,602.48	886,307.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）		3,236.23
固定资产报废损失	-30,935.34	
公允价值变动损失		
财务费用	1,009,592.06	2,320,733.69
投资损失（减收益）		
递延所得税资产减少	88,535.19	207,503.49
递延所得税负债增加		
存货的减少（减增加）	10,383,210.24	-81,315,621.30
经营性应收项目的减少（减增加）	11,399,636.03	103,903,177.77
经营性应付项目的增加（减减少）	-8,933,228.31	69,584,443.66
其他	-902,555.23	-1,248,602.29
经营活动产生的现金流量净额	64,272,842.54	123,875,565.54
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	127,591,402.72	154,320,923.27
减：现金的期初余额	154,320,923.27	80,521,093.81
现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-26,729,520.55	73,799,829.46

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2023.12.31	2022.12.31
(1) 现金	127,591,402.72	154,320,923.27
其中：库存现金	494.03	266.03
可随时用于支付的银行存款	127,590,908.69	154,320,657.24

项目	2023.12.31	2022.12.31
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	127,591,402.72	154,320,923.27
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

(四十七) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,183,233.46	7.0827	8,380,487.63
应收账款			
其中：美元	34,251.20	7.0827	242,590.97

(四十八) 租赁

1. 本公司作为承租方

(1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本年度租赁费用
短期租赁	930,239.31

2. 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

A. 经营租赁收入

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
出租收入	966,078.72	
合计	966,078.72	

B. 未来五年每年未折现租赁收款额及五年后未折现租赁收款额总额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
2024 年	295,081.13	
五年后未折现租赁收款额总额	0.00	

## 六、研发支出

项目	2023 年度	2022 年度
人工费用	8,121,983.86	7,093,373.60
原材料	16,464,860.71	12,129,670.98
水电费	210,913.40	170,636.07
折旧与摊销	574,489.84	428,237.74
设备调试费	821,359.19	711,352.67
其他费用	975,773.69	392,656.28
合计	27,169,380.69	20,925,927.34
其中：费用化研发支出	27,169,380.69	20,925,927.34
资本化研发支出		

## 七、政府补助

(一) 报告期按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	107,023.89			24,107.14		82,916.75	与资产相关

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	233,043.27	2,136,645.10
营业外收入	34,000.00	500.00

## 七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、银行借款、应收账款、应付账款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主

要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制可控的范围内。

#### （二）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

#### （三）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期短，受到外汇风险的影响不大。

#### （四）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### 八、公允价值的披露

本报告期末，无以公允价值计量的资产和负债。

### 九、关联方关系及其交易

#### （一）关联方关系

##### 1. 控股股东、实际控制人

广东金源企业管理有限公司为公司的控股股东，黄伟基、黄焕兰、黄天平、黄秀群、黄春媚为公司的实际控制人。其中黄伟基、黄焕兰直接持有公司 5.23%、5.23% 股份，黄天平、黄秀群、黄春媚通过广东金源企业管理有限公司间接持有公司 69.25%、5.77%、5.77% 股份。黄天平通过佛山金塘企业管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 0.61%。

##### 2. 直接或间接持有发行人 5% 以上股份的其他股东

除控股股东、实际控制人外，直接或间接持有公司 5% 以上股份的股东为广东银杏广博创业投资合伙企业(有限合伙)。

##### 3. 公司控制的企业

报告期内，公司对外未投资设立子公司，公司无直接或间接控制的企业。

#### 4. 控股股东、实际控制人控制的其他企业

广东金源企业管理有限公司除持有科源电气的股份外，不存在其他对外投资；实际控制人黄伟基、黄焕兰、黄天平、黄秀群、黄春媚除持直接或间接持有公司股份，及黄天平除在公司员工持股平台佛山金塘企业管理合伙企业（有限合伙）担任执行事务合伙人，并持有财产份额外，控股股东、实际控制人不存在控制的其他企业。

#### 5. 公司的董事、监事、高级管理人员及与其关系密切的家庭成员

序号	姓名	任职情况
1	黄天平	董事长
2	黄伟基	董事
3	戚子轩	董事、总经理
4	谢兰平	董事、董事会秘书、财务总监
5	王贤浩	董事
6	谢圣如	监事会主席
7	何汉方	监事
8	陈启新	职工代表监事
9	李涛	副总经理、营销总监

#### 6. 其他主要关联方

##### (1) 其他关联自然人

公司控股股东、实际控制人、直接或间接持股 5%以上股份的自然人股东、董事、监事、高级管理人员的关系密切家庭。

##### (2) 其他关联法人

公司的关联自然人直接或者间接控制的，或者由关联自然人担任董事、高级管理人员的除公司及其控股子公司以外的法人或其他组织均属于发行人的关联方。

序号	关联方名称	关联关系
1	西藏梵心文化传播有限责任公司	董事、高级管理人员谢兰平持有该公司 30% 股权，担任该公司执行董事、法定代表人
2	台山市信源税务师事务所有限公司	董事、高级管理人员谢兰平持有该公司 17% 股权，担任该公司董事

序号	关联方名称	关联关系
3	北京陀舍文化投资有限公司	董事、高级管理人员谢兰平的姐妹谢初仁持有该公司 70% 股权，担任该公司法定代表人、执行董事、经理
4	佛山市南海区罗村洁丰干洗店	高级管理人员李涛的配偶潘美份经营的个体工商户
5	清合教育咨询（佛山）有限公司	实际控制人黄春媚持有该公司 11% 股权，并担任该公司经理
6	佛山市南海宏盛物业投资发展有限公司	王贤浩的母亲徐丽霞曾持有该公司 40% 股权，并担任该公司监事，2022 年 2 月该公司已注销
7	佛山圣达投资咨询有限公司	王贤浩的母亲徐丽霞持有该公司 100% 股权，并担任该公司法定代表人、执行董事、经理
8	佛山市禅城区潮邦房地产投资有限公司	王贤浩的母亲徐丽霞持有该公司 55% 股权，并担任该公司监事
9	佛山市中润泰兴小额贷款有限公司	王贤浩的母亲徐丽霞持有该公司 18% 股权，并担任该公司董事长、法定代表人
10	佛山原我鞋业有限公司	王贤浩的父亲王锦潮持有该公司 95% 股权，并担任该公司执行董事、经理、法定代表人
11	佛山市南海三友鞋业贸易有限公司	王贤浩的父亲王锦潮持有该公司 90% 股权，并担任该公司执行董事、总经理、法定代表人；王贤浩持有该公司 10% 股权，并担任该公司监事
12	佛山市南海南宝鞋厂有限公司	王贤浩的父亲王锦潮担任该公司董事长、法定代表人，王贤浩的母亲徐丽霞担任该公司副董事长

(二) 关联方交易

1. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
黄天平	广东科源电气股份有限公司	2,000.00	2021-05-10	2027-12-31	否
黄天平		10,000.00	2022-03-25	2032-03-25	否
黄天平		4,050.00	2022-06-02	2023-06-02	是
广东金源企业管理有限公司		2,000.00	2021-05-10	2027-12-31	否
广东金源企业管理有限公司		10,000.00	2022-03-25	2032-03-25	否
广东金源企业管理有限公司		4,050.00	2022-06-02	2023-06-02	否

2021 年 05 月 10 日，黄天平、广东金源企业管理有限公司与广东南海农村商业银行股份有限公司狮山支行签订了编号为“狮山小企农商高保字 2021 第 0051 号”的最高额保证合同。为科源电气自 2021 年 05 月 10 日至 2027 年 12 月 31 日止办理各类业务所产生的债务

提供担保。截止到 2023 年 12 月 31 日，公司在广东南海农村商业银行股份有限公司狮山支行的借款余额为 2,458,825.80 元，借款合同号为“狮山小企农商固借字 2022 第 0004 号”（借款金额：2,458,825.80 元）。

2022 年 03 月 25 日，黄天平、广东金源企业管理有限公司与中国工商银行股份有限公司佛山狮山支行分别签订了编号为“2022 年狮保字 010 号”、“2022 年狮保字 009 号”的最高额保证合同。为科源电气自 2022 年 03 月 25 日至 2032 年 03 月 25 日止办理各类业务所产生的债务提供担保。截止到 2023 年 12 月 31 日，公司在中国工商银行股份有限公司狮山支行的借款余额为 14,748,718.00 元，借款合同号为“2022 年狮借字 014 号”（借款金额：7,277,418.00 元）、“2022 年狮借字 017 号”（借款金额：3,080,500.00 元）“2023 年狮项目字 002 号”（借款金额：4,390,800.00 元）。

## 十、股份支付

本报告期内，公司不存在需披露的股份支付事项。

## 十一、或有事项

本报告期内，公司不存在需披露的或有事项。

## 十二、承诺事项

本报告期内，公司不存在需披露的重大承诺事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日，公司未发生重要的非调整事项。

### （二）利润分配情况

截至本财务报告批准报出日，公司未进行利润分配。

### （三）销售退回

截至本财务报告批准报出日，公司不存在需披露的销售退回情况。

### （四）其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日，公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

无。

## 十五、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	30,935.34	

广东科源电气股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年度

货币单位：人民币元

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）	429,142.25	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,248,006.56	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	1,327,628.80	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,744.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,049,457.25	
减：所得税影响额	607,418.59	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	3,442,038.66	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2023年度		
	加权平均净 资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	15.00	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.78	0.32	0.32

广东科源电气股份有限公司

2024年4月10日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	30,935.34
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）	429,142.25
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,248,006.56
债务重组损益	1,327,628.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,744.30
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,049,457.25</b>
减：所得税影响数	607,418.59
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,442,038.66</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用