



佛光发电

佛光发电

NEEQ: 874150

郑州佛光发电设备股份有限公司

Zhengzhou Foguang Power Generation Co., LTD



年度报告

2024

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、公司负责人雷红红、主管会计工作负责人王静及会计机构负责人（会计主管人员）王静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、中兴华会计师事务所（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

因公司前五大部分客户、前五大供应商名称涉及保密信息，公司特向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请在 2024 年年度报告中豁免披露上述事项。

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	20
第五节	公司治理	26
第六节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况	99

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	郑州佛光发电设备股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司或佛光发电	指	郑州佛光发电设备股份有限公司
公司章程、章程	指	郑州佛光发电设备股份有限公司章程
实际控制人	指	雷红红、张钧二人
股东大会	指	郑州佛光发电设备股份有限公司股东大会
董事会	指	郑州佛光发电设备股份有限公司董事会
监事会	指	郑州佛光发电设备股份有限公司监事会
佛光投资	指	郑州佛光投资管理合伙企业（有限合伙）
佛光装备	指	佛光装备制造（洛阳）有限公司
郑州高新	指	郑州高新知识产权运营基金（有限合伙）
天健人才	指	郑州天健人才创业投资基金合伙企业（有限合伙）
世纪康华	指	北京世纪康华电气科技有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 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	郑州佛光发电设备股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhengzhou Foguang Power Generation Co., LTD		
	—		
法定代表人	雷红红	成立时间	1995 年 9 月 14 日
控股股东	控股股东为（雷红红）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（雷红红、张钧），一致行动人为（郑州佛光投资管理合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)–电气机械和器材制造业(C38)–电机制造(C381)–发电机及发电机组制造(C3811)		
主要产品与服务项目	多个型号系列的发电机组、方舱电站、拖车电站、特种电源车和铝–空电站等，同时公司还从事特种车辆及特种方舱的设计、加工制造业务。		
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	佛光发电	证券代码	874150
挂牌时间	2024 年 1 月 18 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	107, 400, 000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市虹口区新建路 200 号国华金融中心 B 栋 20 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王瑞智	联系地址	河南省郑州市高新区冬青街 50 号
电话	0371-67982828	电子邮箱	fgfd517@zzfoguang.com
传真	0371-67847222		
公司办公地址	河南省郑州市高新区冬青街 50 号	邮政编码	450001
公司网址	www. zzfoguang. com		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410100268075150H		
注册地址	河南省郑州市高新区冬青街 50 号		
注册资本（元）	107, 400, 000	注册情况报告期	是

内是否变更

注: 2024 年 12 月 17 日公司完成定向发行, 注册资本由 105, 400, 000 元变更为 107, 400, 000 元。

2025 年 3 月 26 日, 郑州佛光投资管理合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人由雷红红变更为王瑞智, 郑州佛光投资管理合伙企业(有限合伙)不再为公司实际控制人的一致行动人。

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

公司是一家专注于智能电源设备的研发、生产和销售的国家级高新技术企业，主要产品包括多个型号系列的发电机组、方舱电站、拖车电站、特种电源车和铝-空电站等，同时公司还从事特种车辆及特种方舱的加工制造业务。

经过多年经验积累，公司建立了完善的研发创新组织架构，逐步形成了技术先进、成果丰厚的研发中心，完善的研发管理机制为公司自主创新能力和竞争力的提升提供了保障。

公司基于超过 25 年的生产经营经验，谙熟所处行业产业政策、市场竞争态势以及产业链上下游发展情况，结合客户的具体需求和自身经营能力，形成了成熟、稳定的商业模式。在采购方面，公司主要采用“以销定产、以产定采”的采购模式，建立了合格供应商遴选及考核制度；在生产方面，公司以客户需求为导向，实行“以销定产”的生产模式；在销售方面，公司采取直销模式，公司产品主要面向军工和新一代信息技术领域，军工领域主要客户为军方及军工集团，新一代信息技术领域客户主要为三大运营商等，基于客户特点，直销模式有助于公司了解客户需求，为客户提供更好的产品和服务，建立长期稳定的战略合作关系；在研发方面，公司根据行业特点、公司战略等情况形成了可持续的研发模式。

报告期内，公司商业模式未发生重大变动，所处行业外部环境未发生重大不利变化。在公司管理层的带领下，积极有序开展各项生产经营活动，取得优良经营成果。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2022 年 9 月，公司被工业和信息化部认定为国家第四批专精特新“小巨人”企业； 2、2023 年 7 月，公司被河南省工业和信息化厅认定为 2023 年河南省制造业单项冠军企业； 3、2024 年 10 月，公司通过高新技术企业复审，取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期 3 年。

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	673,663,768.40	603,727,360.15	11.58%
毛利率%	20.03%	21.74%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	54,580,243.76	62,695,706.18	-12.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	43,094,505.51	48,491,571.67	-11.13%
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）	21.27%	32.12%	—
加权平均净资产收益率%（依据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）	16.79%	24.84%	—
基本每股收益	0.52	0.59	-11.86%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,115,014,018.44	1,212,741,644.26	-8.00%
负债总计	820,876,084.79	973,947,803.43	-15.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	294,137,933.65	238,793,840.83	23.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.74	2.27	20.70%
资产负债率%（母公司）	71.01%	78.28%	—
资产负债率%（合并）	73.62%	80.31%	—
流动比率	0.96	0.98	—
利息保障倍数	21.10	17.77	—
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	-68,568,325.33	65,767,761.46	-204.26%
应收账款周转率	4.43	5.42	—
存货周转率	1.23	0.82	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.06%	-8.90%	—
营业收入增长率%	11.58%	69.13%	—
净利润增长率%	-12.94%	385.03%	—

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	146,668,477.73	13.15%	261,505,640.74	21.56%	-43.91%
应收票据	17,542,195.37	1.57%	4,207,597.17	0.35%	316.92%
应收账款	190,230,020.31	17.06%	75,914,933.25	6.26%	150.58%
预付款项	22,785,901.21	2.04%	6,065,394.06	0.50%	275.67%

其他应收款	3,592,108.94	0.32%	2,430,026.90	0.20%	47.82%
存货	329,034,112.22	29.51%	503,965,337.61	41.56%	-34.71%
合同资产	3,034,624.00	0.27%	704,212.50	0.06%	330.92%
固定资产	232,260,324.68	20.83%	114,207,872.59	9.42%	103.37%
无形资产	120,728,090.51	10.83%	98,187,836.78	8.10%	22.96%
在建工程	436,757.83	0.04%	86,992,680.86	7.17%	-99.50%
使用权资产	527,650.32	0.05%	1,059,792.45	0.09%	-50.21%
短期借款	20,017,416.67	1.80%	10,000,000.00	0.82%	100.17%
应付票据	175,429,487.34	15.73%	154,006,162.70	12.70%	13.91%
应付账款	269,842,536.74	24.20%	279,963,393.39	23.09%	-3.62%
合同负债	224,652,272.15	20.15%	411,610,126.71	33.94%	-45.42%
应付职工薪酬	6,561,287.82	0.59%	6,883,429.63	0.57%	-4.68%
应交税费	2,220,614.18	0.20%	5,216,894.05	0.43%	-57.43%
其他应付款	3,376,608.07	0.30%	4,341,297.03	0.36%	-22.22%
一年内到期的非流动负债	19,730,231.76	1.77%	2,180,546.18	0.18%	804.83%
其他流动负债	21,657,793.63	1.94%	3,862,234.25	0.32%	460.76%
长期借款	62,122,703.03	5.57%	77,500,000.00	6.39%	-19.84%
递延收益	12,573,736.08	1.13%	15,900,474.36	1.31%	-20.92%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：公司本年末余额为 146,668,477.73 元，较上年末减少 43.91%，主要系本年客户回款减少所致；
- 2、应收票据：公司本年末余额为 17,542,195.37 元，较上年末增加 316.92%，主要系客户回款以票据形式进行结算所致；
- 3、应收账款和合同资产：公司本年末应收账款和合同资产余额分别为 190,230,020.31 元和 3,034,624.00 元，较上年末增加 150.58%和 330.92%，主要系本期营业收入增长导致账期内应收账款增加所致；
- 4、预付款项：公司本年末余额为 22,785,901.21 元，较上年末增加 275.67%，主要系在手订单备货所致；
- 5、存货：公司本年末存货余额为 329,034,112.22 元，较上年末减少 34.71%，主要系年初已交付未验收的产品在本年完成验收并结转成本所致；
- 6、固定资产：公司本年末余额为 232,260,324.68 元，比上年增加 103.37%，主要原因为特种电能源和高端装备制造基地 2#、3#厂房及基础设施设备建设完工，预转固增加所致；
- 7、在建工程：公司本年末在建工程余额为 436,757.83 元，较上年末减少 99.50%，主要系特种电能源和高端装备制造基地 2#、3#厂房及基础设施设备建设完工，预转固增加所致；
- 8、无形资产：公司本年末无形资产余额为 120,728,090.51 元，较上年末增加 22.96%，主要系新购置土地资产所致；
- 9、短期借款：公司本年末短期借款余额为 20,017,416.67 元，较上年末增加 100.17%，主要系以信用借款方式补充流动资金所致；
- 10、一年内到期的非流动负债：公司本年末一年内到期的非流动负债余额为 19,730,231.76

元，较上年末增加 804.83%，主要系长期借款在一年内到期偿还所致；

11、其他流动负债：公司本年末其他流动负债余额为 21,657,793.63 元，较上年末增加 460.76%，主要系已背书未终止确认票据增加所致；

12、合同负债：公司本年末合同负债余额为 224,652,272.15 元，较上年末减少 45.42%，主要系预收款合同完成验收，转化收入所致。

(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	673,663,768.40	—	603,727,360.15	—	11.58%
营业成本	538,695,603.21	79.97%	472,499,347.67	78.26%	14.01%
毛利率%	20.03%	—	21.74%	—	—
税金及附加	4,197,736.04	0.62%	2,854,834.76	0.47%	47.04%
销售费用	13,703,648.16	2.03%	11,949,779.42	1.98%	14.68%
管理费用	30,781,422.21	4.57%	44,505,713.32	7.37%	-30.84%
研发费用	24,697,011.49	3.67%	20,167,983.03	3.34%	22.46%
财务费用	1,077,982.92	0.16%	1,737,027.90	0.29%	-37.94%
其他收益	16,912,750.06	2.51%	15,215,602.95	2.52%	11.15%
投资收益	-	-	65,175.51	0.01%	-100.00%
信用减值损失	-12,406,238.09	-1.84%	-404,151.05	-0.07%	2,969.70%
资产减值损失	-3,838,278.58	-0.57%	-1,723,371.07	-0.29%	122.72%
营业利润	61,135,577.92	9.08%	63,165,930.39	10.46%	-3.21%
营业外收入	27,664.80 2	0.00%	1,883,241.48	0.31%	-98.53%
营业外支出	1,111,677.55	0.17%	222,748.15	0.04%	399.07%
利润总额	60,051,565.17	8.91%	64,826,423.72	10.74%	-7.37%
净利润	54,580,243.76	8.10%	62,695,706.18	10.38%	-12.94%

项目重大变动原因

1、公司本年营业收入较上年增加 11.58%，主要受 AI、云计算的发展，对电能源设备的市场需求增加所致；

2、公司本年税金及附加较上年增加 47.04%，主要系当期增值税应纳税额增加导致应缴附加税同比例增加、自建厂房完工导致房产税增加所致；

3、公司本年管理费用较上年减少 30.84%，主要系 2023 年新三板挂牌申报业务机构费用增加，2024 年恢复正常状态及 2024 年职工薪酬和业务招待减少所致；

4、公司本年信用减值损失较上年同期增加 2969.70%，主要系本期营业收入增加导致应收账款增加所致。

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	671,119,117.53	601,440,426.04	11.59%
其他业务收入	2,544,650.87	2,286,934.11	11.27%
主营业务成本	538,185,870.60	472,054,059.18	14.01%
其他业务成本	509,732.61	445,288.49	14.47%

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
军工领域	392,808,931.20	291,079,983.15	25.90%	-23.30%	-27.21%	3.98%
民用领域	278,310,186.33	247,105,887.45	11.21%	211.62%	208.58%	0.87%
其他业务收入	2,544,650.87	509,732.61	79.97%	11.27%	14.47%	-0.56%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期内，公司营业收入金额为 673,663,768.40 元，主要来源于智能发电机组、方舱电站、拖车电站、特种电源车等产品的销售，主营业务较上期增长 11.59%，业务增长主要受 AI、云计算的发展，对智能发电机组的需求增长导致。

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	中国电信集团有限公司	243,541,041.95	36.15%	否
2	单位 A	138,534,260.94	20.56%	否
3	单位 B	54,351,769.92	8.07%	否
4	中国电科	49,019,292.43	7.28%	否
5	中国移动通信（BVI）有限公司	24,392,875.03	3.62%	否
合计		509,839,240.27	75.68%	-

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	供应商 2	150,993,520.40	46.02%	否
2	供应商 1	39,493,492.86	12.04%	否
3	供应商 6	9,600,019.37	2.93%	否
4	供应商 8	7,740,611.18	2.36%	否
5	供应商 7	7,437,398.02	2.27%	否
合计		215,265,041.83	65.60%	-

(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	-68,568,325.33	65,767,761.46	-204.26%
投资活动产生的现金流量净额	-58,106,482.52	-65,952,669.79	-11.90%
筹资活动产生的现金流量净额	10,789,781.11	-43,012,239.48	-125.09%

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额

经营活动产生的现金流量净额：主要系本期较上期客户回款减少所致；

2. 投资活动产生的现金流量净额

投资活动产生的现金流量净额：主要系在建工程本期投入减少所致；

3. 筹资活动产生的现金流量净额

筹资活动产生的现金流量净额：主要系公司本年接受股东增资和偿还到期借款减少所致。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
佛光装备制造（洛阳）有限公司	控股子公司	发电机组、方舱电站、拖车电站、	150,000,000	282,696,435.02	147,561,392.05	44,851,458.39	-3,575,156.65

		特种电源车、特种方舱等产品的加工、生产					
北京世纪康华电气科技有限公司	控股子公司	小型发电机、控制器的组装及销售	10,000,000	30,258,684.06	11,202,825.90	10,512,935.10	-253,385.71
中云（陕西）防务科技有限公司	控股子公司	发电机组相关前沿技术的研发	5,000,000	591,429.09	32,339.06	0	-1,801,547.71
郑州创成实业有限公司	控股子公司	暂未开展具体业务，部分房产对外出租	8,000,000	13,250,333.84	11,375,053.27	1,563,820.71	504,938.91

备注：2024 年 7 月 1 日，中云(陕西)防务科技有限公司注册资本由 1,000 万元变更为 500.00 万元。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
洛阳储变电系统有限公司	洛阳储变电主要从事车载电池集成业务	公司参股洛阳储变电主要基于公司产业链延伸及发展需要

(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
公司盈利存在波动性的风险	公司本期、上期营业收入分别为 67,366.38 万元、60,372.74 万元，本期收入较上期增长 11.58%；归属于母公司所有者的净利润分别为 5,458.02 万元、6,269.57 万元，扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别为 4,309.45 万元、4,849.16 万元。 受系统客户的交付、验收、计划等因素的影响，公司收入在不同年度具有一定的波动性，导致公司经营业绩存在年度波动情况，公司收入和盈利可能出现一定的波动性。
客户集中度较高的风险	公司产品主要应用于军工和新一代信息技术领域，军工领域客户主要为军方和军工集团等，新一代信息技术领域客户主要为三大通信运营商，由于军工和新一代信息技术行业本身的特殊性导致公司呈现出客户集中度较高的情形，公司客户集中度高符合行业特征，具有商业合理性。 如果未来公司向主要客户的销售收入大幅下降或其研发新产品不能得到客户认可，或者公司新客户的开拓不及预期，将会对公司持续盈利能力造成不利影响。
军工和新一代信息技术行业周期波动风险	公司军工领域业务的主要客户为军方和军工集团，该类客户的军品采购资金主要来源于国防装备支出，受国际环境、国家安全形势、地缘政治、国防发展水平等多种因素影响。若未来国际国内形势出现重大变化，导致国家削减国防装备支出，或调整与公司产品相关的军费支出预算，则可能对公司经营业绩产生不利影响。 公司新一代信息技术领域智能电源装备销售规模与新一代信息技术基站和数据中心建设需求紧密相关，若未来新一代信息技术基站和数据中心建设不及预期或需求增长放缓，将对公司生产经营和盈利能力产生不

	利影响。
技术创新和技术不能保持先进性风险	经过多年的技术创新和发展，公司主要产品技术和性能处于国内领先水平，在军用智能电源装备市场拥有突出的行业地位。作为研发驱动型公司，公司技术创新和产品开发需紧密结合军工和新一代信息技术行业发展趋势、下游应用场景、客户需求变化等因素。 公司产品尤其是军品研发存在研发阶段多、研发难度大、研发风险高等特点，公司在研发前期大量投入开发的样机产品，能否在预研、立项、项目招标、型号研制、定型、列装部队等重要阶段均获得成功存在较大的不确定性。若公司在大量研发投入后仍无法完成军工产品的定型及列装或技术成果未能形成产品、实现产业化，将使公司面临较高的前期研发投入风险，对公司的生产经营、市场竞争力和盈利能力将产生不利影响，公司存在创新失败的风险。
核心技术泄密及核心技术人员流失的风险	公司所拥有的核心技术是通过长期经验积累和研发形成的成果，虽然公司重视核心技术的保密工作，但是不能完全排除核心技术泄露的可能，如果发生核心技术泄密的情况，将会对公司的研发活动和经营发展带来不利影响。 公司主要依赖核心技术和核心技术人员开展新技术和新产品的研发活动，核心技术人员的稳定性在一定程度上影响公司业务稳定性和发展的可持续性。随着市场竞争环境的变化，对技术人才的争夺也日趋激烈，如果公司关键核心技术人员流失或者不能及时补充所需技术人员，会对公司的研发和生产经营造成一定的不利影响。
产品质量控制的风险	公司主要产品应用于军工和新一代信息技术领域，对产品的技术性能、可靠性等质量方面要求较高。公司拥有完善的质量控制体系，并制定了一系列质量保障措施以保证产品质量，报告期内，公司质量控制制度和措施实施情况良好，未发生重大产品质量纠纷。但如果公司不能持续有效的执行相关质量控制措施，导致产品质量出现问题，则公司的生产经营、市场声誉、持续盈利能力将受到负面影响。
军工资质无法续期的风险	我国对军品研制、生产和销售采取严格的资质审核和市场准入制度。军工领域是公司收入和利润的重要来源，公司目前具备从事军工业务所需的资质，相关资质每过一定年限需进行重新认证或授权许可。如果未来公司不能持续取得相关军工资质，则将对公司生产经营造成重大不利影响。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人雷红红、张钧能够直接和间接支配公司约 96.74%的表决权。虽然公司已逐步建立健全公司治理结构，并通过一系列的制度及措施防范控股股东、

	实际控制人的控制风险，但其仍有可能利用实际控制人地位，通过行使表决权、日常经营管理权或其他方式，对公司的人事安排、财务及重大经营决策、利润分配等方面进行控制或干预，损害公司及其他股东的利益。
公司治理风险	公司及管理层规范运作意识的提高、对内控制度的理解以及相关制度切实执行及完善均需要不断实践检验。随着未来市场环境变化、业务范围的扩展以及人员的增加，对公司治理水平将会提出更高的要求。因此，若公司的治理机制、管理层的规范意识及其管理水平，不能随着公司市场环境变化、业务范围的扩展等而进一步完善或提升，则存在着影响公司持续、稳定和健康发展的风险。
未取得部分不动产权证的风险	公司目前使用的不动产中存在部分未取得不动产权证书的情形，主要为员工食堂、办公或仓储等辅助用途建筑。若后续主管部门要求公司拆除相关无产权证书建筑，将导致公司发生一定经济损失，对公司经营业绩产生一定不利影响。
实际控制人股份回购风险	公司实际控制人之一雷红红与股东郑州高新签署了《补充协议三》，上述协议涉及股份回购条款，涉及回购股份数量为 300 万股，占公司总股本的比例约为 2.79%，涉及回购初始金额为 3,000 万元。若触发回购条款，投资方有权要求雷红红回购其所持股份，存在可能影响到公司股权结构变化的风险。 公司实际控制人之一雷红红与股东天健人才签署了《补充协议二》，上述协议涉及股份回购条款，涉及回购股份数量为 50 万股，占公司总股本的比例约为 0.47%，涉及回购初始金额为 500.00 万元。若触发回购条款，投资方有权要求雷红红回购其所持股份，存在可能影响到公司股权结构变化的风险。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	

是否存在经股东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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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	2023年9月22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	2023年9月22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	2023年9月22日	-	挂牌	其他承诺（减少及避免关联交易承诺）	其他承诺（减少及避免关联交易承诺）	正在履行中
董监高	2023年9月22日	-	挂牌	其他承诺（减少及避免关联交易承诺）	其他承诺（减少及避免关联交易承诺）	正在履行中
实际控制人或控股	2023年9月22日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（防止大股东及关联方	正在履行中

股东					占用公司资金)	
董监高	2023年9月22日	-	挂牌	资金占用承诺	其他(防止大股东及关联方占用公司资金)	正在履行中
其他股东	2023年9月22日	-	挂牌	限售承诺	其他(股东限售承诺)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月22日	-	挂牌	其他承诺(社保缴纳)	其他(公司已按相关法律、法规及规章规定的社会保险制度为员工缴纳社会保险和住房公积金)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月22日	-	挂牌	其他承诺(产权瑕疵)	其他(自愿承担由产权瑕疵房产产生的全部损失)	正在履行中
公司	2023年9月22日	-	挂牌	其他承诺(防止使用个人卡)	其他承诺(防止使用个人卡)	正在履行中
董监高	2023年9月22日	-	挂牌	其他承诺(防止使用个人卡)	其他承诺(防止使用个人卡)	正在履行中
其他	2023年9月22日	-	挂牌	其他承诺(防止使用个人卡)	其他承诺(防止使用个人卡)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内, 上述承诺主体无超期未履行完毕的承诺。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	87,990,459.08	7.89%	贷款抵押
总计	-	-	87,990,459.08	7.89%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期内，上述土地使用权被抵押主要为办理融资贷款所做，是日常经营所需，不会对公司产生不利影响。

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	28,716,666	27.25%	875,000	29,591,666	27.55%
	其中：控股股东、实际控制人	25,250,000	23.96%	375,000	25,625,000	23.86%
	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	76,683,334	72.75%	1,125,000	77,808,334	72.45%
	其中：控股股东、实际控制人	75,750,000	71.87%	1,125,000	76,875,000	71.58%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		105,400,000	—	2,000,000	107,400,000	—
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2024年12月20日，公司完成股票定向发行，共计发行股份2,000,000股，总股本由105,400,000股增加至107,400,000股。

(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 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	雷红红	80,800,000	1,500,000	82,300,000	76.6294%	61,725,000	20,575,000	0	0
2	张钧	20,200,000	0	20,200,000	18.8082%	15,150,000	5,050,000	0	0
3	郑州高新知识产权运营基金（有限合伙）	3,000,000	0	3,000,000	2.7933%	0	3,000,000	0	0
4	郑州佛光投资管理合伙企业（有限合伙）	1,400,000	0	1,400,000	1.3035%	933,334	466,666	0	0
5	郑州天健人才创业投资基金合伙企业（有限合	0	500,000	500,000	0.4655%	0	500,000	0	0

伙)								
合计	105,400,000	2,000,000	107,400,000	100%	77,808,334	29,591,666	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：股东雷红红与股东张钧系夫妻关系。雷红红直接持有郑州佛光投资管理合伙企业（有限合伙）7.1429%的份额，在报告期内担任执行事务合伙人。

2025年3月26日，郑州佛光投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人由雷红红变更为王瑞智。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

公司股东雷红红直接持有公司股份 8,230.00 万股，约占公司总股本的 76.6294%，此外，郑州佛光投资管理合伙企业（有限合伙）持有公司 1.3035%的股份，报告期内雷红红担任其执行事务合伙人，并通过佛光投资间接持有公司 0.0931%的股份；其持有并能控制的表决权占公司总股本 50%以上，为公司控股股东。

雷红红女士，1970年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高级经济师、高级工程师，北京大学EMBA，享受国务院政府特殊津贴。1990年9月至1995年9月，任河南省体育服务中心员工；1995年9月至2022年3月历任郑州佛光发电设备有限公司董事长、执行董事、总经理；2002年9月至2011年1月，任北京世纪康华电气科技有限公司董事；2003年12月至2022年4月，任郑州创成实业有限公司董事长、经理；2004年2月至2019年5月，任郑州高新建设集团有限公司监事；2015年9月至2023年6月，任北京世纪花蕾教育咨询有限公司任执行董事、经理，2023年6月至今任北京世纪花蕾教育咨询有限公司任执行董事；2016年3月至2020年8月，任北京铝空新能源技术研究院执行董事、经理；2016年11月至2021年3月，任北京雷神金刚变形车科技有限公司监事；2016年12月至2021年3月，任砺剑神冕科技（深圳）有限公司董事长；2019年8月至今，任洛阳储变电系统有限公司监事会主席；2020年12月至今，任佛光装备制造（洛阳）有限公司执行董事兼总经理；2022年3月至今担任郑州佛光发电设备股份有限公司董事长兼总经理。

（二）实际控制人情况

雷红红女士，具体情况详见本节“二、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

张钧先生，1972年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高级经济师，北京大学EMBA。1994年7月至1996年9月任河南雪城电子有限公司工程师；1996年10月至2002年1月任郑州海弘电子通讯技术有限公司经理；2002年1月至2022年3月历任郑州佛光发电设备有限公司监事、副总经理、常务副总经理；2002年9月至今，历任北京世纪康华电

气科技有限公司董事长、总经理、执行董事；2003 年 12 月至今，历任郑州创成实业有限公司董事、监事；2004 年 2 月至 2017 年 1 月，任郑州高新建设集团有限公司监事；2013 年 7 月至 2019 年 12 月，任河南禧瑞商务信息咨询有限公司监事；2016 年 12 月至 2021 年 3 月，任砺剑神冕科技（深圳）有限公司董事；2019 年 3 月至 2021 年 6 月，任郑州锂能芯电科技有限公司监事；2019 年 9 月至 2021 年 4 月，任北京轻特动力科技有限公司执行董事、经理；2019 年 9 月至今，任中云（陕西）防务科技有限公司监事；2020 年 8 月至 2023 年 2 月，任北京铝空新能源技术研究院执行董事、经理；2022 年 3 月至今担任郑州佛光发电设备股份有限公司董事、常务副总经理。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

√是 ☐否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

√是 ☐否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	2025 年 12 月 31 日前	股份回购
发行上市	2027 年 12 月 31 日前	股份回购

详细情况

1. 2023 年 11 月 6 日，郑州高新（甲方）、公司（乙方或标的公司）、雷红红（丙方或承诺人）签署了《补充协议三》，主要涉及回购权、知情权、清算权。约定承诺人推动标的公司于 2025 年 12 月 31 日实现首次公开发行股票并上市或被其他机构/上市公司并购。
2. 2024 年 10 月 10 日，投资方郑州天健人才创业投资基金合伙企业（有限合伙）与公司实际控制人雷红红签署《补充协议二》，主要涉及回购权，实际控制人承诺在 2027 年 12 月 31 日之前实现合格上市。如目标公司未能在前述期限内实现合格上市，投资方有权要求实际控制人按照本补充协议回购条款对其持有目标公司部分或全部股份予以回购。

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2024 年第一次股票定向发行	2024 年 8 月 29 日	2024 年 12 月 20 日	10	2,000,000	雷红红、郑州天健人才创业投资基金合伙企业（有	不适用	20,000,000	补充流动资金（采购原材料）

					限合伙)			
--	--	--	--	--	------	--	--	--

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变 更募集 资金用 途	变更用 途情况	变更用 途的募 集资金 金额	变更用 途是否 履行必 要决策 程序
2024 年第一 次股票 定向发行	2024 年 12 月 17 日	20,000,000	20,000,000	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况

截止 2024 年 12 月 31 日，公司募集资金 20,000,000.00 元已按照募集资金用途用于采购原材料，支付供应商 20,000,000.00 元，未发生变更募集资金使用情况。
截止 2024 年 12 月 30 日，转出募集资金账户结余资金 2138.92 元，公司募集资金专项账户结余资金为 0 元，公司已于 2024 年 12 月 30 日完成了募集资金账户的注销手续。

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
2024 年 4 月 11 日	1.8	0	0
合计	1.8	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☒适用 ☐不适用

2024年4月11日，公司2023年年度股东大会决定向全体股东每10股派发现金红利1.80元（含税），共计派发现金红利18,972,000.00元，此次权益分派已实施完毕。

（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				
雷红红	董事长兼总经理	女	1970年6月	2022年3月10日	2025年3月9日	80,800,000	1,500,000	82,300,000	76.6294%
张钧	董事、常务副总经理	男	1972年8月	2022年3月10日	2025年3月9日	20,200,000	0	20,200,000	18.8082%
王瑞智	董事、常务副总经理、财务总监、董事会秘书	女	1974年8月	2022年3月10日	2025年3月9日	0	0	0	0%
汪望勤	董事、副总经理	女	1968年10月	2022年3月10日	2025年3月9日	0	0	0	0%
肖建军	董事、副总经理	男	1962年7月	2022年3月10日	2025年3月9日	0	0	0	0%
李小丽	副总经理	女	1981年5月	2023年2月28日	2025年3月9日	0	0	0	0%
张玉彬	副总经理	男	1981年9月	2023年2月28日	2025年3月9日	0	0	0	0%
郭海芹	监事会主席、职工监事	女	1981年11月	2023年2月28日	2025年3月9日	0	0	0	0%
张建伟	监事	男	1983年3月	2023年2月28日	2025年3月9日	0	0	0	0%
吴磊	监事	女	1986年12月	2023年2月28日	2025年3月9日	0	0	0	0%

注：公司 2025 年 3 月，公司第一届董事会、监事会及高级管理人员任期届满，公司进行换届。雷红红、张钧、王瑞智、汪望勤、肖建军任第二届董事会董事，并选举雷红红为董事长，聘任雷红红为总经理，聘任张钧、王瑞智、汪望勤、肖建军为副总经理，王瑞智为董事会秘书，王静为财务负责人。郭海芹、吴磊、张建伟任第二届监事会监事，并选举郭海芹为监事会主席。新任董事、监事、高级管理人员情况详见公告（2025-008、2025-009、2025-010）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

雷红红为公司控股股东；雷红红、张钧系夫妻关系，为公司实际控制人；雷红红、王瑞智及汪望勤通过郑州佛光投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份，比例分别约为 0.0931%、0.7449%、0.4655%；报告期内雷红红担任郑州佛光投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。其他董事、监事、高级管理人员与公司股东不存在关联关系，与上述人员不存在关联关系。

(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
管理与行政人员	108	13	24	97
研发人员	72	20	11	81
生产与技术人员	219	25	35	209
销售人员	47	9	0	56
采购人员	17	5	3	19
财务人员	14	3	3	14
员工总计	477	75	76	476

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	4
硕士	23	22
本科	139	146
专科	122	123
专科以下	190	181
员工总计	477	476

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

薪酬政策：公司制定了公平公正的薪酬管理制度，并按照不同类别员工实施全面的激励措施。

培训计划：根据公司战略及业务需求制定了各层次、各岗位的培训计划，鼓励和支持员工以多种方式实现与工作和职业发展，技能提高相关的学习成长，针对不同岗位和职位实施教育培训。

需要公司承担的离退休职工人员人数：0

（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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一）公司治理基本情况

报告期内，公司据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求、不断完善法人治理机构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范化运作。公司“三会”的召集召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

报告期内，公司董事、监事及高级管理人能够恪尽职守忠实履行义务，未出现违法违规现象和重大缺陷。公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统等相关规范性文件的要求。信息披露准确、真实、完整、及时。公司严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作、努力寻求股东权益的最大化，切实维护所有股东的利益。报告期内，公司不断改善规范公司治理结构，公司重要人事任免、重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。报告期内，股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《证券法》、全国中小企业股份转让系统的有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。除控股股东及实际控制人外，其他股东也参与了公司治理。报告期内，公司管理层没有引入职业经理人。报告期内，公司依公司章程规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保每次会议程序合法，内容有效。现有的治理机制能为所有股东提供合适的保障，能保证所有股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。目前公司已经建立了公司治理的相关规章制度，公司治理机制能够给予所有股东合适的保护以及能

够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内,监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求,积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。报告期内,董事会运作规范、认真执行了股东大会的各项决议,董事、高级管理人员勤勉尽职,在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与实际控制人、控股股东在业务、资产、人员、机构、财务方面完全分开,公司业务独立、资产完整、人员独立、机构独立、财务独立,在独立性方面也不存在其他严重缺陷,具有面向市场自主经营的能力,符合《公司法》等法律、法规、规范性文件对公司独立性的要求。

业务独立:公司拥有独立完整的业务体系,能够面向市场独立经营,独立核算和决策,独立承担责任与风险,未受到公司控股股东的干涉、控制,亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

资产独立:公司拥有独立完整的资产结构,公司固定资产、无形资产的权属界定明确清晰,与其股东、实际控制人的资产不存在混同情况,不存在产权归属纠纷或潜在的相关纠纷。公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用,不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。公司已建立了规范的关联交易管理制度、资金管理制度和对外担保制度,公司资产具有独立性。

人员独立:公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生;公司的高级管理人员未在实际控制人、控股股东控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务,也没有在实际控制人、控股股东控制的其他企业领薪;公司的财务人员不在实际控制人、控股股东控制的其他企业中兼职。公司的劳动、人事及工资管理完全独立,并制定了相应的规章制度对员工进行考核和奖惩。公司董事、监事及高级管理人员均通过合法程序产生,公司股东大会和董事会可自主决定有关人员的选举或聘用。公司具有独立的劳动、人事、工资以及档案管理制度,完全独立于股东或其他关联方;拥有独立于股东或其他关联方的员工,并与之签单了《劳动合同》,在社会保险、福利、工薪报酬等方面分账独立管理。

财务独立:公司按照《公司法》等法律法规的要求,拥有独立的财务核算体系,财务人员独立于控股股东控制的其他企业。建立健全了股东大会、董事会、监事会和经营管理层的组织机构。公司设立了不同的职能部门,设立的内部经营管理机构能独立行使经营管理职权,与公司实际控制人、控股股东及其控制的其他企业不存在机构混同的情形。公司生产经营场所和办公场所均与其他股东完全分开。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理控制制度依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的

规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

会计核算体系：报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作；财务管理体系：公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，报告期内公司财务管理体系不存在重大缺陷；关于风险控制体系：公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，报告期内未发现风险控制体系存在较大缺陷。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中兴华审字（2025）第 015365 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	虞东侠	朱娟
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	30	

审计报告

中兴华审字（2025）第 015365 号

郑州佛光发电设备股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了郑州佛光发电设备股份有限公司（以下简称“佛光发电”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佛光发电 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司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，我们独立于佛光发电，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、其他信息

佛光发电管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括佛光发电 2024 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

佛光发电管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估佛光发电的持续经营能力，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佛光发电、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佛光发电的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对佛光发电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佛光发电不能持续经营。

（五）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。

（六）就佛光发电中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：虞东侠
（项目合伙人）

中国注册会计师：朱娟

2025 年 4 月 25 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	146,668,477.73	261,505,640.74
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	注释 2	17,542,195.37	4,207,597.17
应收账款	注释 3	190,230,020.31	75,914,933.25
应收款项融资	注释 4		2,700,000.00
预付款项	注释 5	22,785,901.21	6,065,394.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	3,592,108.94	2,430,026.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	329,034,112.22	503,965,337.61
其中：数据资源			
合同资产	注释 8	3,034,624.00	704,212.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 9	2,958,925.56	3,423,388.52
流动资产合计		715,846,365.34	860,916,530.75
非流动资产：			
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	注释 10	19,943,823.76	19,943,823.76
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释 11	5,680,150.93	6,021,711.13
固定资产	注释 12	232,260,324.68	114,207,872.59
在建工程	注释 13	436,757.83	86,992,680.86
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	注释 14	527,650.32	1,059,792.45
无形资产	注释 15	120,728,090.51	98,187,836.78
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 16	1,275,642.11	1,204,213.74
递延所得税资产	注释 17	13,591,212.65	16,161,922.65
其他非流动资产	注释 18	4,724,000.31	8,045,259.55
非流动资产合计		399,167,653.10	351,825,113.51
资产总计		1,115,014,018.44	1,212,741,644.26
流动负债：			
短期借款	注释 19	20,017,416.67	10,000,000.00
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	注释 20	175,429,487.34	154,006,162.70
应付账款	注释 21	269,842,536.74	279,963,393.39
预收款项	注释 22	84,634.63	55,460.67
合同负债	注释 23	224,652,272.15	411,610,126.71
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	注释 24	6,561,287.82	6,883,429.63
应交税费	注释 25	2,220,614.18	5,216,894.05
其他应付款	注释 26	3,376,608.07	4,341,297.03
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	注释 27	19,730,231.76	2,180,546.18
其他流动负债	注释 28	21,657,793.63	3,862,234.25
流动负债合计		743,572,882.99	878,119,544.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 29	62,122,703.03	77,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 30		256,389.59

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 31	488,806.61	
递延收益	注释 32	12,573,736.08	15,900,474.36
递延所得税负债	注释 17	2,117,956.08	2,171,394.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		77,303,201.80	95,828,258.82
负债合计		820,876,084.79	973,947,803.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 33	107,400,000.00	105,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 34	67,569,643.18	49,833,794.12
减：库存股			
其他综合收益	注释 35	11,852,250.20	11,852,250.20
专项储备			
盈余公积	注释 36	13,297,430.15	8,078,010.14
一般风险准备			
未分配利润	注释 37	94,018,610.12	63,629,786.37
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		294,137,933.65	238,793,840.83
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		294,137,933.65	238,793,840.83
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		1,115,014,018.44	1,212,741,644.26

法定代表人：雷红红

主管会计工作负责人：王静会计机构负责人：王静

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		143,978,318.84	254,515,916.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		17,090,755.37	4,207,597.17
应收账款	注释 1	192,889,757.06	82,064,797.18
应收款项融资			2,700,000.00
预付款项		18,114,237.87	5,740,294.44
其他应收款	注释 2	50,070,407.18	2,984,215.25

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		320,996,714.00	508,150,352.21
其中：数据资源			
合同资产		3,034,624.00	704,212.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		650,287.60	990,568.63
流动资产合计		746,825,101.92	862,057,953.93
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	174,288,130.94	174,255,791.88
其他权益工具投资		19,943,823.76	19,943,823.76
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,326,464.43	1,441,031.55
固定资产		46,783,183.85	55,638,450.35
在建工程		436,757.83	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			268,316.85
无形资产		31,984,896.15	7,537,107.30
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		78,491.77	133,897.69
递延所得税资产		11,320,605.31	14,512,391.59
其他非流动资产		4,525,693.50	5,555,348.05
非流动资产合计		290,688,047.54	279,286,159.02
资产总计		1,037,513,149.46	1,141,344,112.95
流动负债：			
短期借款		20,017,416.67	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		175,429,487.34	148,542,453.12
应付账款		192,961,629.06	209,853,553.26
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,508,720.77	5,743,107.01
应交税费		1,784,508.91	3,710,525.63

其他应付款		2,918,203.45	4,134,248.16
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		224,217,251.61	410,396,032.11
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		19,071,729.17	1,779,763.35
其他流动负债		21,125,891.38	3,785,989.15
流动负债合计		663,034,838.36	797,945,671.79
非流动负债：			
长期借款		58,500,000.00	77,500,000.00
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		488,806.61	
递延收益		12,573,736.08	15,900,474.36
递延所得税负债		2,091,573.56	2,131,821.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		73,654,116.25	95,532,295.45
负债合计		736,688,954.61	893,477,967.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本		107,400,000.00	105,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		67,569,643.18	49,833,794.12
减：库存股			
其他综合收益		11,852,250.20	11,852,250.20
专项储备			
盈余公积		13,297,430.15	8,078,010.14
一般风险准备			
未分配利润		100,704,871.32	72,702,091.25
所有者权益（或股东权益）合计		300,824,194.85	247,866,145.71
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,037,513,149.46	1,141,344,112.95

(三) 合并利润表

单位: 元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		673,663,768.40	603,727,360.15
其中: 营业收入	注释 38	673,663,768.40	603,727,360.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		613,153,404.03	553,714,686.10
其中: 营业成本	注释 38	538,695,603.21	472,499,347.67
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	注释 39	4,197,736.04	2,854,834.76
销售费用	注释 40	13,703,648.16	11,949,779.42
管理费用	注释 41	30,781,422.21	44,505,713.32
研发费用	注释 42	24,697,011.49	20,167,983.03
财务费用	注释 43	1,077,982.92	1,737,027.90
其中: 利息费用		2,988,275.92	3,865,287.10
利息收入		2,103,038.79	2,325,415.63
加: 其他收益	注释 44	16,912,750.06	15,215,602.95
投资收益 (损失以“-”号填列)	注释 45		65,175.51
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)	注释 46	-12,406,238.09	-404,151.05
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	注释 47	-3,838,278.58	-1,723,371.07
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	注释 48	-43,019.84	
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		61,135,577.92	63,165,930.39
加: 营业外收入	注释 49	27,664.80	1,883,241.48
减: 营业外支出	注释 50	1,111,677.55	222,748.15
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		60,051,565.17	64,826,423.72

减：所得税费用	注释 51	5,471,321.41	2,130,717.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		54,580,243.76	62,695,706.18
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）		54,580,243.76	62,695,706.18
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）		54,580,243.76	62,695,706.18
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		54,580,243.76	62,695,706.18
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		54,580,243.76	62,695,706.18
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.52	0.59
（二）稀释每股收益（元/股）		0.52	0.59

法定代表人：雷红红

主管会计工作负责人：王静 会计机构负责人：王静

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	注释 4	690,557,499.33	605,108,446.18
减：营业成本	注释 4	569,717,090.43	481,227,535.18
税金及附加		2,749,565.21	1,894,250.80
销售费用		13,131,674.31	11,615,999.03
管理费用		23,487,439.23	35,785,062.92
研发费用		21,360,932.91	18,859,116.82
财务费用		327,738.39	1,485,838.39
其中：利息费用		2,824,456.19	3,587,040.28
利息收入		2,666,675.26	2,279,232.16
加：其他收益		16,826,468.07	13,058,469.94
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）		-12,408,704.43	-443,466.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,805,939.52	-2,381,765.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-43,019.84	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		59,351,863.13	64,473,881.26
加：营业外收入		27,664.80	1,868,639.77
减：营业外支出		1,111,536.23	199,576.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		58,267,991.70	66,142,944.49
减：所得税费用		6,073,791.62	3,181,885.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		52,194,200.08	62,961,058.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,194,200.08	62,961,058.90
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		52,194,200.08	62,961,058.90
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		381,933,039.64	514,972,420.26
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		4,433,068.77	7,141.50
收到其他与经营活动有关的现金	注释 52	20,582,506.78	19,256,815.44
经营活动现金流入小计		406,948,615.19	534,236,377.20
购买商品、接受劳务支付的现金		357,048,797.43	344,967,092.57
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		58,632,178.92	64,829,831.70
支付的各项税费		20,183,137.91	16,874,579.83
支付其他与经营活动有关的现金	注释 52	39,652,826.26	41,797,111.64
经营活动现金流出小计		475,516,940.52	468,468,615.74
经营活动产生的现金流量净额		-68,568,325.33	65,767,761.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,850,000.00
取得投资收益收到的现金			65,175.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,400.00	2,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,400.00	2,917,475.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,108,882.52	68,870,145.30
投资支付的现金		1,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		58,108,882.52	68,870,145.30
投资活动产生的现金流量净额		-58,106,482.52	-65,952,669.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,735,849.06	500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,021,130.00	39,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 52	28,284,046.78	20,103,090.60
筹资活动现金流入小计		73,041,025.84	60,103,090.60
偿还债务支付的现金		11,500,000.00	55,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,835,855.57	23,902,472.75
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	注释 52	28,915,389.16	23,712,857.33
筹资活动现金流出小计		62,251,244.73	103,115,330.08
筹资活动产生的现金流量净额		10,789,781.11	-43,012,239.48

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-115,885,026.74	-43,197,147.81
加：期初现金及现金等价物余额		194,594,823.91	237,791,971.72
六、期末现金及现金等价物余额		78,709,797.17	194,594,823.91

法定代表人：雷红红

主管会计工作负责人：王静 会计机构负责人：王静

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		372,423,842.94	508,523,448.86
收到的税费返还		762,842.93	
收到其他与经营活动有关的现金		24,770,322.46	26,844,534.11
经营活动现金流入小计		397,957,008.33	535,367,982.97
购买商品、接受劳务支付的现金		349,768,312.18	403,615,664.78
支付给职工以及为职工支付的现金		46,155,169.12	48,779,419.89
支付的各项税费		17,032,085.42	15,356,218.14
支付其他与经营活动有关的现金		80,587,512.48	43,595,634.66
经营活动现金流出小计		493,543,079.20	511,346,937.47
经营活动产生的现金流量净额		-95,586,070.87	24,021,045.50
二、投资活动产生的现金流量：			
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		2,400.00	1,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,400.00	1,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,704,439.46	2,036,860.78
投资支付的现金		1,000,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,704,439.46	22,036,860.78
投资活动产生的现金流量净额		-27,702,039.46	-22,035,560.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,735,849.06	500,000.00
取得借款收到的现金		20,000,000.00	39,500,000.00
发行债券收到的现金		28,284,046.78	20,103,090.60

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		68,019,895.84	60,103,090.60
偿还债务支付的现金		11,500,000.00	55,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,802,269.37	23,603,361.64
支付其他与筹资活动有关的现金		28,478,687.16	20,489,771.60
筹资活动现金流出小计		61,780,956.53	99,593,133.24
筹资活动产生的现金流量净额		6,238,939.31	-39,490,042.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-117,049,171.02	-37,504,557.92
加：期初现金及现金等价物余额		193,068,809.30	230,573,367.22
六、期末现金及现金等价物余额		76,019,638.28	193,068,809.30

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益
	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								所有者权益合计
一、上年期末余额	105,400,000.00				49,833,794.12		11,852,250.20		8,078,010.14		63,629,786.37	238,793,840.83
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	105,400,000.00				49,833,794.12		11,852,250.20		8,078,010.14		63,629,786.37	238,793,840.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,000,000.00				17,735,849.06				5,219,420.01		30,388,823.75	55,344,092.82
（一）综合收益总额											54,580,243.76	54,580,243.76
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00				17,735,849.06							19,735,849.06
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00				17,735,849.06							19,735,849.06
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								5,219,420.01	-24,191,420.01		-18,972,000.00	
1. 提取盈余公积								5,219,420.01	-5,219,420.01			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-18,972,000.00		-18,972,000.00	
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												

四、本年期末余额	107,400,000.00				67,569,643.18		11,852,250.20		13,297,430.15		94,018,610.12		294,137,933.65
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	105,400,000.00				49,333,794.12				3,765,517.60		5,246,572.73		163,745,884.45
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	105,400,000.00				49,333,794.12				3,765,517.60		5,246,572.73		163,745,884.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					500,000.00		11,852,250.20		4,312,492.54		58,383,213.64		75,047,956.38
（一）综合收益总额											62,695,706.18		62,695,706.18
（二）所有者投入和减少资本					500,000.00								500,000.00
1. 股东投入的普通股					500,000.00								500,000.00
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								4,312,492.54	-4,312,492.54			
1. 提取盈余公积								4,312,492.54	-4,312,492.54			
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							11,852,250.20					11,852,250.20
四、本年期末余额	105,400,000.00				49,833,794.12		11,852,250.20	8,078,010.14	63,629,786.37			238,793,840.83

法定代表人：雷红红

主管会计工作负责人：王静

会计机构负责人：王静

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	105,400,000.00				49,833,794.12		11,852,250.20		8,078,010.14		72,702,091.25	247,866,145.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	105,400,000.00				49,833,794.12		11,852,250.20		8,078,010.14		72,702,091.25	247,866,145.71
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	2,000,000.00				17,735,849.06				5,219,420.01		28,002,780.07	52,958,049.14
（一）综合收益总额											52,194,200.08	52,194,200.08
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00				17,735,849.06							19,735,849.06
1．股东投入的普通股	2,000,000.00				17,735,849.06							19,735,849.06
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								5,219,420.01		-24,191,420.01	-18,972,000.00	
1. 提取盈余公积								5,219,420.01		-5,219,420.01		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东） 的分配										-18,972,000.00	-18,972,000.00	
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												
四、本年期末余额	107,400,000.00				67,569,643.18		11,852,250.20		13,297,430.15		100,704,871.32	300,824,194.85

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	105,400,000.00				49,333,794.12				3,765,517.60		14,053,524.89	172,552,836.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	105,400,000.00				49,333,794.12				3,765,517.60		14,053,524.89	172,552,836.61
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）					500,000.00		11,852,250.20		4,312,492.54		58,648,566.36	75,313,309.10
（一）综合收益总额											62,961,058.90	62,961,058.90
（二）所有者投入和减少资本					500,000.00							500,000.00
1．股东投入的普通股					500,000.00							500,000.00
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									4,312,492.54		-4,312,492.54	
1．提取盈余公积									4,312,492.54		-4,312,492.54	

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						11,852,250.20						11,852,250.20
四、本年期末余额	105,400,000.00				49,833,794.12	11,852,250.20		8,078,010.14		72,702,091.25		247,866,145.71

郑州佛光发电设备股份有限公司 2024 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

郑州佛光发电设备股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为郑州佛光发电设备有限公司（以下简称“佛光发电”），系由雷红红、雷方于 1995 年 9 月共同出资组建。公司于 2024 年 1 月 18 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，公司证券代码：874150。

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司股权构成如下：

股东名称	认缴注册资本		出资方式	实缴注册资本	
	金额（万元）	占注册资本比例（%）		金额（万元）	占注册资本比例（%）
雷红红	8,230.00	76.63	货币	8,230.00	76.63
张钧	2,020.00	18.81	货币	2,020.00	18.81
郑州佛光投资管理合伙企业（有限合伙）	140.00	1.30	货币	140.00	1.30
郑州高新产业知识产权运营基金（有限合伙）	300.00	2.79	货币	300.00	2.79
郑州天健人才创业投资基金合伙企业（有限合伙）	50.00	0.47	货币	50.00	0.47
合计	10,740.00	100.00		10,740.00	100.00

公司信用代码：91410100268075150H；

公司注册地址：郑州高新开发区冬青街 50 号；

公司法定代表人：雷红红。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：多功能电源车、特种汽车改装、发电机组、电源拖车、自动化控制系统、电源拖车改造的设计、生产、销售及服务；专用汽车、挂车、发电机的开发、设计、生产、销售及技术服务、技术咨询、检测及维修；新能源、新材料、新技术产品研制、生产及销售；特种车辆改装及大板方舱、电子方舱研制、生产及销售；混合动力电推进系统、特种电源、储能系统研制、生产及销售；柴油机专用油、电线电缆、发电机组配件、通信产品的销售；机房降噪的设计及处理；环保工程；货物进出口、技术进出口；机电工程施工总承包。

(三) 合并财务报表范围

本公司本报告期纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定编制。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策和会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的财务状况，2024年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

（三） 营业周期

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

（四） 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公

司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他

综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基

础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利

和义务单独确认为资产或负债。

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的

情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、关联方组合、无风险组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（八）6.金融工具减值。

对于应收票据，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备，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。

本公司对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单计提坏账准备并确认预期信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司基于共同风险特征将应收票据划分为不同的组合，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，具体组合及计量预期信用损失的

方法如下:

组合名称	确定组合的依据
组合 1: 无风险银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 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期计量坏账准备
组合 2: 其他承兑汇票	根据以前年度实际损失率、对未来应收票据回款的判断及信用风险特征分析 按照预期损失率计提减值准备, 与应收账款的组合划分、计提比例相同

(十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(八)6.金融工具减值。

对于应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计, 并采用预期信用损失的简化模型, 始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备, 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。

对于单项风险特征明显的应收账款, 如有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值, 则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司基于共同风险特征将应收账款划分为不同的组合, 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, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失, 具体组合及计量预期信用损失的方法如下:

组合名称	确定组合的依据
组合 1: 无风险组合	合并范围内关联方不计提
组合 2: 账龄组合	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, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失

账龄组合计提比例

账龄	计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	80%
5 年以上	100%

(十一) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(八)6.金融工具减值。

本公司对其他应收款的预期信用损失按照一般方法确定。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司基于共同风险特征将其他应收款划分为不同的组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 对于划分为组合的其他应收款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风

险敞口和未来 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，具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	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
组合 2：关联方组合	合并范围内关联方不计提

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料发出时按月末加权平均法计价，库存商品发出计价采用月末加权平均计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(八)6.金融工具减值。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照

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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司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，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司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，在编制个别财务报表时，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。

4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整

资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5	3.17-9.50

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十六） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则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；已

提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	3-20	3-5	4.75-32.33
电子设备	年限平均法	3-10	3-5	9.50-32.33
运输设备	年限平均法	4-20	3-5	4.75-24.25

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

（十七） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋建筑物	达到建筑完工验收和使用标准
需要安装的设备	安装调试后达到使用验收和使用标准

（十八） 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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十九）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（二十）无形资产与研发支出

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命

有限的无形资产预计寿命及依据如下:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	平均年限法
专利权	10-20	平均年限法
软件	10	平均年限法

每期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产,在持有期间内不摊销,每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的,在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出,包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧摊销费、测试试验费、差旅办公费和其他费用等。

本公司将内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出,同时满足下列条件的,才能予以资本化,即:完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

(二十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,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。

资产可收回金额的估计,根据其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,长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

（二十二） 长期待摊费用

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

（二十三） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十四） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自

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

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

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十六) 租赁负债

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

本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本

或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(二十八) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：销售各类产品、提供服务。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于附有质量保证条款的合同，评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售产品

a. 军品销售

公司军品销售主要客户为军方、大型军工集团下属单位等。

公司在与客户签订合同或订单后组织生产，产品在经公司质量管理部门检验合格后，对于客户需进一步履行验收程序的，公司以客户验收完成、产品已经移交给客户并取得客户签收单

作为收入确认的具体时点。对于无需客户进一步履行检验或验收程序的，公司于产品交付客户并取得客户签收单时确认收入；

对于需要军方审价的产品，军方已审价的产品，在符合上述收入确认条件时，按照审定价格确认收入；尚未审价的产品，在符合上述收入确认条件时，按照暂定价格确认收入，在收到产品价格批复意见或签订价差协议后，按差价确认当期收入。

b.民品销售

公司在与客户签订合同或订单后组织生产，产品在经公司质量管理部门检验合格后，在产品完成交付并经客户验收合格后确认收入。

(2) 提供服务和销售配件

a.研制服务收入的确认

公司与客户签订研制合同，公司提供的研制服务已经完成且通过客户验收时确认收入。

b.维保和配件销售业务

维保业务，完成维保服务并取得客户出具的验收文件后确认收入。

配件销售业务，完成产品交付并经客户签收后确认收入。

(二十九) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

并确认为资产减值损失。

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

(三十) 政府补助

1.类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象, 将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3.会计处理方法

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益;

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益; 与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用。已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款

抵减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：（1）该交易不是企业合并；（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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及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同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十二） 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

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

2. 租赁合同的合并

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

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止

租赁选择权需支付的款项；

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

(三十三) 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：	金额≥100.00万
重要的投资活动项目	金额≥150.00万

(三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

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

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

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

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

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产

生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

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

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

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

关于供应商融资安排的披露

本公司财务报表附注五、注释 53 之” 5.供应商融资安排” 已按解释 17 号的要求披露。

(2) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理” 的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”)，该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本” 等科目，贷记“预计负债” 科目，并相应在利润表中的“营业成本” 和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债” 等项目列示。

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

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

对 2023 年 1-12 月公司合并利润表的影响

合并利润表项目	2023 年(调整前)	2023 年(调整后)	调整数
营业成本	471,531,309.20	472,499,347.67	968,038.47
销售费用	12,917,817.89	11,949,779.42	-968,038.47

对 2023 年 1-12 月公司母公司利润表的影响

合并利润表项目	2023 年(调整前)	2023 年(调整后)	调整数
营业成本	480,259,496.71	481,227,535.18	968,038.47

合并利润表项目	2023 年(调整前)	2023 年(调整后)	调整数
销售费用	12,584,037.50	11,615,999.03	-968,038.47

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物	13%	
	提供技术服务	6%	
	房屋租赁	5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

(二) 不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
北京世纪康华电气科技有限公司	25%
郑州创成实业有限公司	25%
中云(陕西)防务科技有限公司	25%
佛光装备制造(洛阳)有限公司	25%

(三) 税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定,国家需要重点扶持的高新技术企业,减按 15% 的税率征收企业所得税。2024 年 11 月 21 日,公司通过高新技术企业认证复审,取得高新技术企业证书(证书编号:GR202441002394),有效期三年。

根据财政部、国家税务总局《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 2021 年第 13 号),制造业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 2021 年 1 月 1 日起,再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除;形成无形资产的,自 2021 年 1 月 1 日起,按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号)、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号),对符合条件的小型微利企业减按 25% 计入应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣

进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额，公司享受前述增值税加计抵减政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除另有说明外，货币单位均为人民币元，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	78,709,797.17	194,594,823.91
其他货币资金	67,958,680.56	66,910,816.83
未到期应收利息		
合计	146,668,477.73	261,505,640.74
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	61,901,248.34	64,264,476.92
履约保证金	2,596,330.19	2,596,330.19
保函保证金	3,461,102.03	50,009.72
合计	67,958,680.56	66,910,816.83

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	475,200.00	
商业承兑汇票	19,253,090.00	4,440,474.92
小计	19,728,290.00	4,440,474.92
坏账准备	2,186,094.63	232,877.75
合计	17,542,195.37	4,207,597.17

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	19,728,290.00	100.00	2,186,094.63	11.08	17,542,195.37
其中：无风险银行承兑汇票					
其他承兑汇票	19,728,290.00	100.00	2,186,094.63	11.08	17,542,195.37

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	19,728,290.00	100.00	2,186,094.63	11.08	17,542,195.37

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,440,474.92	100.00	232,877.75	5.24	4,207,597.17
其中：无风险银行承兑汇票					
其他承兑汇票	4,440,474.92	100.00	232,877.75	5.24	4,207,597.17
合计	4,440,474.92	100.00	232,877.75	5.24	4,207,597.17

3. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	232,877.75	1,953,216.88				2,186,094.63
其中：无风险银行承兑汇票						
其他承兑汇票	232,877.75	1,953,216.88				2,186,094.63
合计	232,877.75	1,953,216.88				2,186,094.63

4. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额		期初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		475,200.00		
商业承兑汇票		17,254,490.00		3,780,685.51
合计		17,729,690.00		3,780,685.51

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	169,811,183.58	45,674,312.56
1—2 年	25,295,661.79	20,509,015.08
2—3 年	5,586,211.28	12,298,313.68

账龄	期末余额	期初余额
3—4 年	4,289,731.50	10,865,182.35
4—5 年	9,340,433.29	124,060.00
5 年以上	40,442.52	82,184.36
小计	214,363,663.96	89,553,068.03
减：坏账准备	24,133,643.65	13,638,134.78
合计	190,230,020.31	75,914,933.25

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,900,000.00	4.15	8,900,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	205,463,663.96	95.85	15,233,643.65	7.41	190,230,020.31
其中：无风险组合					
账龄组合	205,463,663.96	95.85	15,233,643.65	7.41	190,230,020.31
合计	214,363,663.96	100.00	24,133,643.65	11.26	190,230,020.31

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	89,553,068.03	100.00	13,638,134.78	15.23	75,914,933.25
其中：无风险组合					
账龄组合	89,553,068.03	100.00	13,638,134.78	15.23	75,914,933.25
合计	89,553,068.03	100.00	13,638,134.78	15.23	75,914,933.25

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
砺剑防务技术集团有限公司	8,900,000.00	8,900,000.00	100.00	预计难以收回
合 计	8,900,000.00	8,900,000.00	——	——

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	169,811,183.58	8,490,559.19	5.00
1—2 年	25,295,661.79	2,529,566.18	10.00
2—3 年	5,586,211.28	1,675,863.38	30.00
3—4 年	4,289,731.50	2,144,865.75	50.00
4—5 年	440,433.29	352,346.63	80.00
5 年以上	40,442.52	40,442.52	100.00
合计	205,463,663.96	15,233,643.65	

续：

账龄组合	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	45,674,312.56	2,283,715.63	5.00
1—2 年	20,509,015.08	2,050,901.51	10.00
2—3 年	12,298,313.68	3,689,494.10	30.00
3—4 年	10,865,182.35	5,432,591.18	50.00
4—5 年	124,060.00	99,248.00	80.00
5 年以上	82,184.36	82,184.36	100.00
合计	89,553,068.03	13,638,134.78	

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款		4,450,000.00			4,450,000.00	8,900,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	13,638,134.78	6,045,508.87			-4,450,000.00	15,233,643.65
其中：无风险组合						
账龄组合	13,638,134.78	6,045,508.87			-4,450,000.00	15,233,643.65
合计	13,638,134.78	10,495,508.87				24,133,643.65

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国电科下属单位 1	32,310,226.21	15.07	1,717,920.75
中国电科下属单位 2	20,419,656.74	9.53	2,193,307.22
中铁十局集团有限公司电务工程分公司	15,565,000.00	7.26	778,250.00

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
航空工业下属单位 1	14,256,000.00	6.65	712,800.00
中国电信股份有限公司上海分公司	10,563,572.07	4.93	528,178.60
合计	93,114,455.02	43.44	5,930,456.57

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项 目	期末余额	期初余额
应收票据		2,700,000.00
合 计		2,700,000.00

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	22,198,240.59	97.42	4,719,736.85	77.81
1 至 2 年	587,660.62	2.58	1,345,657.21	22.19
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	22,785,901.21	100.00	6,065,394.06	100.00

2. 本报告期末账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
河南同鼎塑胶有限公司	227,899.12	1-2 年	合同在执行中
北京军通新材料科技有限公司	97,200.00	1-2 年	合同在执行中
武汉安屏技术有限公司	76,335.84	1-2 年	合同在执行中
济南鼎泰机器有限公司	70,200.00	1-2 年	合同在执行中
合计	471,634.96		

3. 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	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
康明斯电力（中国）有限公司	17,461,600.00	76.63	2024 年	合同在执行中
康明斯（中国）投资有限公司东亚客户服务销售中心	2,812,248.31	12.34	2024 年	合同在执行中

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
徐州长鸿汽车销售有限公司	376,740.00	1.65	2024 年	合同在执行中
河南国茂钢铁销售有限公司	233,183.14	1.02	2024 年	合同在执行中
河南同鼎塑胶有限公司	227,899.12	1.00	2023 年	合同在执行中
合计	21,111,670.57	92.64		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,592,108.94	2,430,026.90
合计	3,592,108.94	2,430,026.90

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款**1. 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,545,337.72	2,128,880.64
1—2 年	222,190.52	361,868.16
2—3 年	42.5	76,794.04
3—4 年	48,073.77	35,356.19
4—5 年		52,375.10
5 年以上	19,224.00	60,000.00
小计	3,834,868.51	2,715,274.13
减：坏账准备	242,759.57	285,247.23
合计	3,592,108.94	2,430,026.90

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	3,138,107.92	1,979,752.35
往来款	318,250.90	594,627.24
代收代付款	68,966.89	70,539.13
备用金	309,542.80	70,355.41
小计	3,834,868.51	2,715,274.13
减：坏账准备	242,759.57	285,247.23
合计	3,592,108.94	2,430,026.90

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,834,868.51	100.00	242,759.57	6.33	3,592,108.94
其中：关联方组合					
账龄组合	3,834,868.51	100.00	242,759.57	6.33	3,592,108.94
合计	3,834,868.51	100.00	242,759.57	6.33	3,592,108.94

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,715,274.13	100.00	285,247.23	10.51	2,430,026.90
其中：关联方组合					
账龄组合	2,715,274.13	100.00	285,247.23	10.51	2,430,026.90
合计	2,715,274.13	100.00	285,247.23	10.51	2,430,026.90

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,545,337.72	177,266.88	5.00
1—2 年	222,190.52	22,219.05	10.00
2—3 年	42.50	12.75	30.00
3—4 年	48,073.77	24,036.89	50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	19,224.00	19,224.00	100.00
合计	3,834,868.51	242,759.57	

续：

账龄组合	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,128,880.64	106,444.02	5.00
1—2 年	361,868.16	36,186.82	10.00
2—3 年	76,794.04	23,038.21	30.00
3—4 年	35,356.19	17,678.10	50.00

账龄组合	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4—5 年	52,375.10	41,900.08	80.00
5 年以上	60,000.00	60,000.00	100.00
合计	2,715,274.13	285,247.23	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2024 年			
	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)	
上年年末余额	285,247.23			285,247.23
期初余额在本期	—	—	—	—
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-42,487.66			-42,487.66
本期转回				
本期核销				
期末余额	242,759.57			242,759.57

6. 本报告期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
CUST0146	保证金及押金	920,000.00	1 年以内	23.99	46,000.00
CUST0361	保证金及押金	301,343.00	1 年以内	7.86	15,067.15
CU5T0118	其他往来款	170,000.00	1 年以内	4.43	8,500.00
CU5T0432	保证金及押金	160,500.00	1 年以内	4.19	8,025.00
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	保证金及押金	150,000.00	1 年以内	3.91	7,500.00
合计		1,701,843.00		44.38	85,092.15

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	41,886,537.85	6,889,030.37	34,997,507.48
在产品	29,535,283.79	4,611,335.35	24,923,948.44
库存商品	239,136,763.25	2,893,309.52	236,243,453.73
发出商品	37,699,927.81	4,957,079.34	32,742,848.47
委托加工物资	126,354.10		126,354.10
合计	348,384,866.80	19,350,754.58	329,034,112.22

续:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	40,098,162.45	6,823,443.26	33,274,719.19
在产品	45,342,287.38	3,981,365.23	41,360,922.15
库存商品	277,490,320.63	4,972,918.23	272,517,402.40
发出商品	166,818,577.89	10,265,586.83	156,552,991.06
委托加工物资	259,302.81		259,302.81
合计	530,008,651.16	26,043,313.55	503,965,337.61

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	6,823,443.26	65,587.11					6,889,030.37
在产品	3,981,365.23	1,938,738.77			1,212,373.16	96,395.49	4,611,335.35
库存商品	4,972,918.23	989,254.76			663,686.85	2,405,176.62	2,893,309.52
发出商品	10,265,586.83	132,124.64			5,436,041.52	4,590.61	4,957,079.34
合计	26,043,313.55	3,125,705.28			7,312,101.53	2,506,162.72	19,350,754.58

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质量保证金	3,950,000.00	915,376.00	3,034,624.00
合计	3,950,000.00	915,376.00	3,034,624.00

续:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质量保证金	863,905.00	159,692.50	704,212.50
合计	863,905.00	159,692.50	704,212.50

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
应收质量保证金	159,692.50	755,683.50				915,376.00
合计	159,692.50	755,683.50				915,376.00

注释9. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	1,376,465.08	2,316,867.03
待认证进项税	106,567.92	9,675.55
待抵扣进项税	216,131.65	
待取得进项税	1,121,445.64	230,520.22
待摊费用	138,315.27	
预缴企业所得税		762,842.93
应收保理融资支出		103,482.79
合计	2,958,925.56	3,423,388.52

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
洛阳储变电系统有限公司	19,943,823.76	19,943,823.76
合计	19,943,823.76	19,943,823.76

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失（损失为“-”）	本期确认的股利收入
洛阳储变电系统有限公司	有重大影响		13,943,823.76	
合计			13,943,823.76	

3. 其他权益工具投资其他说明

郑州佛光发电设备股份有限公司于2019年8月1日持有洛阳储变电系统有限公司股权比例为7.5%，初始投资金额为600.00万元，本期公司持股比例为6.4554%，按公允价值计量确认累计利得1,394.38万元。

注释11. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一.账面原值		

项目	房屋建筑物	合计
1. 上年年末余额	8,282,201.13	8,282,201.13
2. 本期增加金额		
外购		
固定资产转入		
3. 本期减少金额		
处置		
划分为持有待售的资产		
4. 期末余额	8,282,201.13	8,282,201.13
二.累计折旧		
1. 上年年末余额	2,260,490.00	2,260,490.00
2. 本期增加金额	341,560.20	341,560.20
本期计提	341,560.20	341,560.20
固定资产转入		
3. 本期减少金额		
处置		
划分为持有待售的资产		
4. 期末余额	2,602,050.20	2,602,050.20
三.减值准备		
1. 上年年末余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四.账面价值		
1. 期末余额	5,680,150.93	5,680,150.93
2. 上年年末余额	6,021,711.13	6,021,711.13

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	232,260,324.68	114,186,739.37
固定资产清理		21,133.22
合计	232,260,324.68	114,207,872.59

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一.账面原值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
1. 上年年末余额	124,128,896.80	38,889,590.06	13,919,802.42	6,598,389.34	183,536,678.62
2. 本期增加金额	107,758,131.52	24,636,049.07	396,000.00	232,431.85	133,022,612.44
购置		4,627,420.45	396,000.00	232,431.85	5,255,852.30
在建工程转入	107,758,131.52	19,892,660.09			127,650,791.61
其他增加		115,968.53			115,968.53
3. 本期减少金额		318,197.48	7,331,241.89	28,929.92	7,678,369.29
处置或报废		172,566.38		28,929.92	201,496.30
其他减少		145,631.10	7,331,241.89		7,476,872.99
4. 期末余额	231,887,028.32	63,207,441.65	6,984,560.53	6,801,891.27	308,880,921.77
二.累计折旧					
1. 上年年末余额	33,439,361.34	23,225,865.36	7,849,059.85	4,835,652.70	69,349,939.25
2. 本期增加金额	6,118,148.44	3,358,054.28	280,951.37	563,412.91	10,320,567.00
本期计提	6,118,148.44	3,358,054.28	280,951.37	563,412.91	10,320,567.00
其他增加					
3. 本期减少金额		236,311.89	2,785,871.92	27,725.35	3,049,909.16
处置或报废		95,049.72	-	27,725.35	122,775.07
其他		141,262.17	2,785,871.92		2,927,134.09
4. 期末余额	39,557,509.78	26,347,607.75	5,344,139.30	5,371,340.26	76,620,597.09
三.减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
转入投资性房地产					
4. 期末余额					
四.账面价值					
1. 期末余额	192,329,518.54	36,859,833.90	1,640,421.23	1,430,551.01	232,260,324.68
2. 上年年末余额	90,689,535.46	15,663,724.70	6,070,742.57	1,762,736.64	114,186,739.37

2. 尚未办妥产权证书的固定资产

项目	2024 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
职工餐厅 1 幢	754,403.32	未批先建，注 1
104 号仓库	2,516,621.04	未批先建，注 1
燕郊航空港物流园厂房	4,334,689.22	开发商自身原因无法办理，注 2
洛阳 1#厂房	43,415,346.37	预转固，注 3
洛阳 2#厂房	37,457,911.26	预转固，注 3
洛阳 3#厂房	58,003,980.42	预转固，注 3
合计	146,482,951.63	

注 1：郑州综合行政执法局于 2023 年 7 月出具《证明》，确认公司可以按现状使用上述房屋及配套设施，不属于重大违法违规行为，不存在被责令拆除或处以行政处罚的风险；佛光发电自 2021 年 1 月 1 日至证明出具之日，不存在因违反城市管理等法律法规而受到行政处罚的情形。

注 2：根据园区开发商出具的说明，因其自身原因无法满足为园区一期建设项目进行产权分割的要求，因此无法办理相关产权证书。开发商目前正积极沟通办理厂房产权事宜，在满足条件后，将及时为公司办理产权证书。

注 3：洛阳新厂区 1#、2#、3#厂房已经完工并达到预定可使用状态，投入生产，故对 1#、2#、3#厂房预验收。因该项目采用整体联合验收，产权证书在联合验收后统一办理，因此该房产暂未办妥产权证书。

注释13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	436,757.83	86,992,680.86
工程物资		
合计	436,757.83	86,992,680.86

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
智能感知与数字装备产业基地	354,370.88		354,370.88
发电机测试平台安装	34,599.34		34,599.34
焊接机器人	47,787.61		47,787.61
合计	436,757.83		436,757.83

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
佛光发电特种电能源和高端装备制造基地 1、2 号厂房	37,543,033.77		37,543,033.77
佛光发电特种电能源和高端装备制造基地 3 号厂房	45,223,292.11		45,223,292.11
污水井工程	226,605.50		226,605.50
天然气安装工程	574,630.10		574,630.10
厂区围墙	427,733.26		427,733.26
物流门	538,468.52		538,468.52
环保设备	380,530.97		380,530.97
起重机	1,136,283.18		1,136,283.18
开闭所	942,103.45		942,103.45
合计	86,992,680.86		86,992,680.86

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
佛光发电特种电能源和高端装备制造基地 1、2 号厂房	37,543,033.77	-85,122.55	37,457,911.22		
佛光发电特种电能源和高端装备制造基地 3 号厂房	45,223,292.11	12,804,518.39	58,027,810.50		
室外工程以及喷涂线设备基础		26,433,403.64	26,433,403.64		
合计	82,766,325.88	39,152,799.48	121,919,125.36		

续:

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
佛光发电特种电能源和高端装备制造基地 1、2 号厂房	8,367.38	100.16	100				企业自筹
佛光发电特种电能源和高端装备制造基地 3 号厂房	5,551.04	104.53	100				企业自筹
室外工程以及喷涂线设备基础	4,282.83	61.72	61.72				企业自筹
合计	18,201.25						

注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1.上年年末余额	2,042,923.11				2,042,923.11
2.本期增加金额					
租赁					
3.本期减少金额	459,971.75				459,971.75
处置	459,971.75				459,971.75
4.年末余额	1,582,951.36				1,582,951.36
二、累计折旧					
1.上年年末余额	983,130.66				983,130.66
2.本期增加金额	302,156.26				302,156.26
本期计提	302,156.26				302,156.26
3.本期减少金额	229,985.88				229,985.88
处置	229,985.88				229,985.88
4.年末余额	1,055,301.04				1,055,301.04
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
本期计提					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
3.本期减少金额					
租赁到期					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末余额	527,650.32				527,650.32
2.上年年末余额	1,059,792.45				1,059,792.45

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 上年年末余额	105,663,427.86	20,000.00	1,450,592.26	107,134,020.12
2. 本期增加金额	23,047,075.00		1,975,896.65	25,022,971.65
购置	23,047,075.00		1,975,896.65	25,022,971.65
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	128,710,502.86	20,000.00	3,426,488.91	132,156,991.77
二. 累计摊销				-
1. 上年年末余额	8,424,963.79	18,470.01	502,749.54	8,946,183.34
2. 本期增加金额	2,318,810.68	1,311.48	162,595.76	2,482,717.92
本期计提	2,318,810.68	1,311.48	162,595.76	2,482,717.92
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	10,743,774.47	19,781.49	665,345.30	11,428,901.26
三. 减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末余额	117,966,728.39	218.51	2,761,143.61	120,728,090.51
2. 上年年末余额	97,238,464.07	1,529.99	947,842.72	98,187,836.78

2. 尚未办妥产权证书的无形资产

项目	2024 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	752,735.28	未办理过户

项目	2024 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
合计	752,735.28	

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
房屋装修摊销	1,204,213.74	310,891.08	239,462.71		1,275,642.11
合计	1,204,213.74	310,891.08	239,462.71		1,275,642.11

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债**1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	62,448,266.39	9,370,381.50	54,917,007.43	8,240,930.12
政府补助	12,573,736.08	1,886,060.41	15,900,474.36	2,385,071.15
可弥补亏损	7,180,586.56	1,795,146.64	25,780,781.40	3,867,117.21
租赁负债	256,389.60	12,819.48	841,976.75	60,579.27
内部交易未实现利润	3,023,224.17	453,483.63	10,721,499.34	1,608,224.90
预计负债	488,806.61	73,320.99		
合计	85,971,009.41	13,591,212.65	108,161,739.28	16,161,922.65

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部交易未实现利润				
其他权益工具投资公允价值变动	13,943,823.76	2,091,573.56	13,943,823.76	2,091,573.56
使用权资产	527,650.40	26,382.52	1,059,792.45	79,821.31
合计	14,471,474.16	2,117,956.08	15,003,616.21	2,171,394.87

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	47,709.60	56,492.70
可抵扣亏损	2,749,377.06	461,574.77
合计	2,797,086.66	518,067.47

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025			
2026			
2027	461,574.77	461,574.77	
2028			

2029	2,287,802.29		
2030			
2031			
合计	2,749,377.06	461,574.77	

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
合同资产	4,464,093.50	4,260,992.30
预付设备工程款	259,906.81	3,784,267.25
合计	4,724,000.31	8,045,259.55

注释19. 短期借款**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
信用借款	20,000,000.00	
保证借款		10,000,000.00
未到期应付利息	17,416.67	
合计	20,017,416.67	10,000,000.00

2. 短期借款说明

佛光发电向交通银行股份有限公司河南省分行的信用借款 20,000,000.00 元，其中 10,000,000.00 元借款期限自 2024 年 5 月 20 日至 2025 年 5 月 17 日，年利率为 2.85%；另 10,000,000.00 元借款期限为 2024 年 5 月 30 日至 2025 年 5 月 30 日，年利率为 2.85%。

注释20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	175,429,487.34	154,006,162.70
商业承兑汇票		
合计	175,429,487.34	154,006,162.70

注释21. 应付账款**1. 按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	199,772,177.63	74.02	211,814,597.64	75.65
1 至 2 年	47,182,574.81	17.49	57,518,598.06	20.55
2 至 3 年	15,723,233.63	5.83	8,511,614.29	3.04
3 年以上	7,164,550.67	2.66	2,118,583.40	0.76
合计	269,842,536.74	100.00	279,963,393.39	100.00

2. 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
材料及其他货物款	191,266,156.03	211,060,525.52
长期资产相关款	53,371,416.59	46,657,471.81
费用相关款	1,568,190.13	2,145,311.51
其他成本相关款	23,636,773.99	20,100,084.55
合计	269,842,536.74	279,963,393.39

3. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
武汉中元通信股份有限公司	4,970,870.13	未到付款期
北京北方车辆集团有限公司	3,940,148.00	未到付款期
河南六建建筑集团有限公司	3,529,686.68	未到付款期
北京万达亨通科技有限公司	3,129,498.21	未到付款期
苏州苏试广博环境可靠性实验室有限公司	2,454,564.76	未到付款期
泰州浩科电源设备有限公司	2,172,526.02	未到付款期
湖南博翔新材料有限公司	2,057,679.24	未到付款期
威海西立电子股份有限公司	1,853,600.00	未到付款期
江苏鑫潮方舱部件有限公司	1,804,949.45	未到付款期
中兵航联科技股份有限公司	1,771,101.92	未到付款期
爱克赛伦（北京）物流有限公司	1,724,450.00	未到付款期
北京京威汽车设备有限公司	1,697,083.20	未到付款期
洛阳市世运物流有限公司	1,658,098.00	未到付款期
郑州高新国有资产经营有限公司	1,588,861.00	未到付款期
江苏鑫潮方舱部件有限公司	1,804,949.45	未到付款期
泰州浩科电源设备有限公司	2,172,526.02	未到付款期
河南六建建筑集团有限公司	3,529,686.68	未到付款期
合计	41,860,278.76	

注释22. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收租金	84,634.63	55,460.67
合计	84,634.63	55,460.67

注释23. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	224,652,272.15	411,610,126.71
合计	224,652,272.15	411,610,126.71

注释24. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,883,429.63	54,507,958.14	54,830,099.95	6,561,287.82
离职后福利-设定提存计划		3,802,063.01	3,802,063.01	
合计	6,883,429.63	58,310,021.15	58,632,162.96	6,561,287.82

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,627,312.30	47,865,729.35	48,032,297.32	6,460,744.33
职工福利费	177,304.04	1,678,632.54	1,855,936.58	
社会保险费		1,959,279.52	1,959,279.52	
其中：基本医疗保险费		1,686,089.13	1,686,089.13	
工伤保险费		104,660.17	104,660.17	
生育保险费		168,530.22	168,530.22	
住房公积金		2,150,494.00	2,150,494.00	
工会经费和职工教育经费	78,813.29	853,822.73	832,092.53	100,543.49
合计	6,883,429.63	54,507,958.14	54,830,099.95	6,561,287.82

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,645,135.36	3,645,135.36	
失业保险费		156,927.65	156,927.65	
合计		3,802,063.01	3,802,063.01	

注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	416,513.05	3,382,804.16
个人所得税	65,482.41	51,983.74
城市维护建设税	26,725.31	221,949.01
房产税	321,701.40	327,122.77
土地使用税	354,416.79	316,115.15
教育费附加	11,453.71	95,121.00
地方教育费附加	7,635.81	63,414.01
印花税	123,809.59	54,410.31
企业所得税	892,876.11	703,973.90
合计	2,220,614.18	5,216,894.05

注释26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	3,376,608.07	4,341,297.03
合计	3,376,608.07	4,341,297.03

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	237,058.04	191,191.92
已报销未支付款	3,139,550.03	4,150,105.11
合计	3,376,608.07	4,341,297.03

2. 其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	3,031,331.46	89.78	4,167,766.40	96.00
1-2 年	273,615.98	8.10	93,528.63	2.16
2-3 年	6,058.63	0.18	55,476.00	1.28
3 年以上	65,602.00	1.94	24,526.00	0.56
合计	3,376,608.07	100.00	4,341,297.03	100.00

注释27. 一年内到期的非流动负债

款项性质	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	19,473,842.17	1,594,959.02
一年内到期的租赁负债	256,389.59	585,587.16
合计	19,730,231.76	2,180,546.18

注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的应收票据	17,729,690.00	3,780,685.51
待转销项税额	3,928,103.63	81,548.74
合计	21,657,793.63	3,862,234.25

注释29. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
信用借款	27,500,000.00	29,000,000.00
抵押借款	4,021,130.00	
未到期应付利息	3,686.03	94,959.02
减：一年内到期的长期借款	19,402,113.00	1,594,959.02
合计	62,122,703.03	77,500,000.00

长期借款说明：

佛光发电于 2022 年 6 月 23 日与中国建设银行股份有限公司郑州金水支行签订《人民币流动

资金借款合同》(编号: HTZ410670000LDZJ2022N015), 约定佛光发电向金水支行借款 5,000.00 万元人民币, 用于日常经营周转, 年化利率为 LPR 利率加 75 基点, 借款期限自 2022 年 6 月 23 日至 2027 年 6 月 23 日, 共计 60 个月, 到期一次性还本, 截至期末借款余额为 5,000.00 万元。

雷红红、张钧于 2022 年 6 月 23 日与中国建设银行股份有限公司郑州金水支行签署《最高额保证合同》(编号: HTC410670000ZGDB2022N00Q), 约定雷红红、张钧为中国建设银行股份有限公司郑州金水支行与债务人佛光发电之间自 2022 年 6 月 23 日起至 2027 年 6 月 23 日止签署的主合同, 提供最高额为 6,200 万元的连带责任保证。

佛光发电于 2023 年 5 月 17 日与交通银行股份有限公司河南省分行签订《流动资金借款合同》(编号: Z2305LN15616251), 约定佛光发电向交通银行借款 2,000.00 万元人民币, 用于日常经营周转, 年化利率按照浮动利率变动, 借款期限自 2023 年 5 月 30 日至 2025 年 5 月 30 日, 共计 24 个月, 按还款计划分期偿还, 截至期末借款余额为 1,850.00 万元。

佛光发电于 2023 年 9 月 25 日与中国工商银行股份有限公司郑州高新技术开发区支行签订《流动资金借款合同》(编号: 郑工银高新 2023 (借) 字第 001508 号), 约定佛光发电向工商银行借款 950.00 万元人民币, 用于日常经营周转, 年化利率为 LPR 利率减 45 基点, 借款期限自 2023 年 9 月 25 日至 2026 年 9 月 25 日, 共计 36 个月, 按还款计划分期偿还, 截至期末借款余额为 900.00 万元。

子公司佛光装备制造(洛阳)有限公司向中信银行股份有限公司郑州分行借款 402.11 万元, 2024 年 12 月 31 日期末余额 4,021,130.00 元, 由佛光装备制造(洛阳)有限公司以其土地使用权豫(2022)洛阳市不动产权第 0025949 号提供最高额抵押担保。

注释30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
西安办公室	256,389.59	657,172.42
武汉办公室		184,804.33
租赁付款额现值小计	256,389.59	841,976.75
减: 一年内到期的租赁负债	256,389.59	585,587.16
合计		256,389.59

注释31. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	488,806.61		售后维修
合计	488,806.61		

注释32. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	14,322,440.50		2,845,399.73	11,477,040.77	详见表 1
与收益相关政府补助	1,578,033.86	800,000.00	1,281,338.55	1,096,695.31	详见表 1
合计	15,900,474.36	800,000.00	4,126,738.28	12,573,736.08	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业外收 入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费 用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
车载动力电源综合集成与测试技术国家地方联合工程实验室	5,593,778.80			697,695.84			4,896,082.96	与资产相关
政府支持项目	6,781,427.93			1,213,031.81			5,568,396.12	与资产相关
郑洛新自创区产业集群专项	1,947,233.77			934,672.08			1,012,561.69	与资产相关
燃料电池空气电极关键材料设计与膜制备技术	1,578,033.86			817,730.77			760,303.09	与收益相关
2024 年第三批省创新研发专项经费		800,000.00		463,607.78			336,392.22	与收益相关
合计	15,900,474.36	800,000.00		4,126,738.28			12,573,736.08	

注释33. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)		期末余额
		本期增加	本期减少	
雷红红	80,800,000.00	1,500,000.00		82,300,000.00
张钧	20,200,000.00			20,200,000.00
郑州佛光投资管理合伙企业 (有限合伙)	1,400,000.00			1,400,000.00
郑州高新产业知识产权运营基金 (有限合伙)	3,000,000.00			3,000,000.00
郑州天健人才创业投资基金合伙企业 (有限合伙)		500,000.00		500,000.00
合计	105,400,000.00	2,000,000.00		107,400,000.00

注：根据佛光发电 2024 年第二次临时股东大会决议，公司拟对雷红红、郑州天健人才创业投资基金合伙企业 (有限合伙) 定向发行 2,000,000 股新股，该出资已经中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 出具中兴华验字 (2024) 第 010098 号验资报告。

注释34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	49,833,794.12	17,735,849.06		67,569,643.18
其他资本公积				
合计	49,833,794.12	17,735,849.06		67,569,643.18

注：根据佛光发电 2024 年第二次临时股东大会决议，公司拟对雷红红、郑州天健人才创业投资基金合伙企业 (有限合伙) 定向发行 2,000,000 股新股，每股价格 10.00 元，计入资本公积。

注释35. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益 (或留存收益)	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	11,852,250.20						11,852,250.20
其他综合收益合计	11,852,250.20						11,852,250.20

注释36. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	8,078,010.14	5,219,420.01		13,297,430.15
任意盈余公积				
合计	8,078,010.14	5,219,420.01		13,297,430.15

注释37. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
上期期末未分配利润	63,629,786.37	5,200,465.65
追溯调整金额		46,107.08
本期期初未分配利润	63,629,786.37	5,246,572.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	54,580,243.76	62,695,706.18
减：提取法定盈余公积	5,219,420.01	4,312,492.54
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	18,972,000.00	
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	94,018,610.12	63,629,786.37

注释38. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	671,119,117.53	538,185,870.60	601,440,426.04	472,054,059.18
其他业务	2,544,650.87	509,732.61	2,286,934.11	445,288.49
合计	673,663,768.40	538,695,603.21	603,727,360.15	472,499,347.67

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
市场或客户类型		
军工领域	392,808,931.20	512,129,005.48
民用领域	278,310,186.33	89,311,420.56
合计	671,119,117.53	601,440,426.04

注释39. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	680,170.60	298,843.47
教育费附加	291,501.66	127,901.38
房产税	1,327,756.75	948,029.16
土地使用税	1,305,790.56	1,111,801.96
车船使用税	30,372.40	20,267.50
印花税	367,809.65	262,723.71
地方教育税附加	194,334.42	85,267.58
合计	4,197,736.04	2,854,834.76

注释40. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,532,900.05	5,889,170.72
业务招待费	1,326,656.58	1,104,324.16
差旅及交通费	3,114,296.91	3,278,046.87
投标费	1,834,143.76	575,405.61
办公及会务费	602,489.65	1,081,260.33
广告宣传费	170,616.59	
其他	122,544.62	21,571.73
合计	13,703,648.16	11,949,779.42

注释41. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,979,409.17	21,545,332.71
业务招待费	755,186.44	3,089,850.44
差旅及交通费	1,537,085.28	2,188,210.47
折旧及摊销	2,507,610.72	4,222,981.38
办公及会务费	1,801,398.89	1,993,303.03
中介及咨询服务费	2,452,210.54	7,153,086.45
租赁及物业管理费	555,243.34	1,922,697.09
知识产权费	1,102,515.77	1,142,949.28
其他	1,090,762.06	1,247,302.47
合计	30,781,422.21	44,505,713.32

注释42. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	13,713,808.50	10,679,068.05
材料投入	5,655,641.79	4,033,820.16
折旧摊销费	1,850,976.15	1,237,327.37
测试试验费	623,609.48	2,796,182.85
差旅办公费	741,759.68	810,670.85
其他费用	2,111,215.89	610,913.75
合计	24,697,011.49	20,167,983.03

注释43. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,988,275.92	3,865,287.10
减：利息收入	2,103,038.79	2,325,415.63
银行手续费	192,745.79	197,156.43
合计	1,077,982.92	1,737,027.90

注释44. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	14,558,942.79	12,284,454.39	14,558,942.79
进项税加计抵减及减免	2,264,650.92	2,684,783.57	
个税手续费返还	89,156.35	246,364.99	89,156.35
	16,912,750.06	15,215,602.95	14,648,099.14

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府支持项目-1	1,213,031.81	1,547,326.82	与资产相关
郑洛新自创区产业集群专项摊销	934,672.08	934,672.07	与资产相关
车载动力电源综合集成与测试技术国家地方联	697,695.84	697,695.84	与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
合工程实验室摊销			
燃料电池空气电极关键材料设计与膜制备技术	817,730.77	521,966.14	与收益相关
2024 年第三批省创新研发专项经费	463,607.78		与收益相关
上市之星补贴		100,000.00	与收益相关
工业和信息化局工业企业用能补贴		37,900.00	与收益相关
普惠重灾区区级补贴		8,360.00	与收益相关
降低企业运输成本补贴		4,253.00	与收益相关
国内发明专利奖		2,550.00	与收益相关
社会保障管理局代付养老		2,336.00	与收益相关
失业补贴	106,699.97	1,000.00	与收益相关
厂房租赁补贴		2,095,285.73	与收益相关
研发费用补贴	58,688.00		与收益相关
人社局博士后专项经费		100,000.00	与收益相关
稳岗补贴	85,291.54	33,907.80	与收益相关
企业稳产增产补贴	604,825.00	450,000.00	与收益相关
高价值专利认定补贴奖	150,000.00	8,000.00	与收益相关
专精特新企业认定奖励	1,500,000.00	100,000.00	与收益相关
青年就业见习基地补贴		37,620.00	与收益相关
电费返还		659.89	与收益相关
军品退税		5,282,921.10	与收益相关
郑州高新区专利转化项目补贴		18,000.00	与收益相关
优秀院士工作站 2023 年经费		300,000.00	与收益相关
2023 年中原英才计划（育才系列）经费	1,000,000.00		与收益相关
2024 年河南省制造业高质量发展专项资金	1,510,000.00		与收益相关
2024 年中小企业发展专项资金	2,880,000.00		与收益相关
2024 年省创新生态支撑专项（省科技奖励）经费	300,000.00		与收益相关
河南省金属燃料电池重点实验室建设项目	20,000.00		与收益相关
创新型非抵押贷款利息补贴	366,700.00		与收益相关
2022 年第三批高质量发展-2022 年高成长奖励	400,000.00		与收益相关
2022 年获评国家级、省级“专精特新”企业一次性奖补	1,000,000.00		与收益相关
省级知识产权示范企业奖补	150,000.00		与收益相关
2022 年度河南省科学技术奖省级奖励	300,000.00		与收益相关
总计	14,558,942.79	12,284,454.39	

注释45. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益		65,175.51
合计		65,175.51

注释46. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,953,216.88	162,835.25
应收账款坏账损失	-10,495,508.87	-850,143.52
其他应收款坏账损失	42,487.66	283,157.22
合计	-12,406,238.09	-404,151.05

上表中，损失以“－”号填列。

注释47. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,125,705.28	-1,545,890.69
合同资产减值损失	-755,683.50	-177,480.38
其他非流动资产	43,110.20	
合计	-3,838,278.58	-1,723,371.07

注释48. 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得或损失	-43,019.84		-43,019.84
合计	-43,019.84		-43,019.84

注释49. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废利得合计	705.90	89.53
与日常活动无关的政府补助		1,836,000.00
违约赔偿收入	1,700.00	30,561.00
经批准无法支付的应付账款		1,338.50
其他	25,258.90	15,252.45
合计	27,664.80	1,883,241.48

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废利得合计	705.90	89.53
与日常活动无关的政府补助		1,836,000.00
违约赔偿收入	1,700.00	30,561.00
经批准无法支付的应付账款		1,338.50
其他	25,258.90	15,252.45
合计	27,664.80	1,883,241.48

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2022 年度第二批稳增长促发展纾困帮扶若干措施补贴		486,000.00	与收益相关
支持规上工业企业发展政策拟补贴		150,000.00	与收益相关
三证补贴		200,000.00	与收益相关
2022 年服务型制造试点示范项目奖励第一批		500,000.00	与收益相关
2022 年技术创新示范试点示范项目奖励第一批		500,000.00	与收益相关
合计		1,836,000.00	

注释50. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	1,030,000.00	188,961.54
罚款及滞纳金	39,780.76	23,278.05
非流动资产毁损报废损失	20,896.79	10,508.56
其他	21,000.00	
合计	1,111,677.55	222,748.15

计入各期非经常性损益的金额列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	1,030,000.00	188,961.54
滞纳金	39,780.76	23,278.05
非流动资产毁损报废损失	20,896.79	10,508.56
其他	21,000.00	
合计	1,111,677.55	222,748.15

注释51. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,954,050.20	762,927.99
递延所得税费用	2,517,271.21	1,367,789.55
合计	5,471,321.41	2,130,717.54

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期	上期
利润总额	60,051,565.17	64,826,423.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,007,734.78	9,723,963.56
子公司适用不同税率的影响	-531,070.39	1,048,150.87
调整以前期间所得税的影响		60,488.10
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失影响	202,444.48	388,863.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-6,289,834.74
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	139,854.33	4,200.79
研发费加计扣除的影响	-3,347,641.79	-2,805,114.65
所得税费用	5,471,321.41	2,130,717.54

注释52. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回投标保证金	6,914,238.51	4,066,488.49
收到政府补助	11,316,316.22	12,764,469.44
利息收入	2,103,038.79	2,325,415.63
年初受限货币资金本期收回	50,009.72	
其他收入	198,903.54	100,441.88
合计	20,582,506.78	19,256,815.44

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付经营性费用	28,029,930.44	33,756,001.17
支付往来款	319,500.00	5,259,744.35
押金及保证金	7,892,303.51	2,731,356.40
期末受限货币资金	3,411,092.31	50,009.72
合计	39,652,826.26	41,797,111.64

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财		2,850,000.00
合计		2,850,000.00

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	28,284,046.78	20,103,090.60

合计	28,284,046.78	20,103,090.60
----	---------------	---------------

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	28,284,046.78	20,103,090.60
租赁负债支付的现金	631,342.38	3,609,766.73
合计	28,915,389.16	23,712,857.33

注释53. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	54,580,243.76	62,695,706.18
加: 信用减值损失	12,406,238.09	404,151.05
资产减值准备	3,838,278.58	1,723,371.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,662,127.20	9,525,593.51
使用权资产折旧	302,156.26	3,317,565.88
无形资产摊销	2,482,717.92	2,250,559.57
长期待摊费用摊销	239,462.71	213,555.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	43,019.84	
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	20,190.89	10,419.03
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	3,707,616.72	3,865,287.10
投资损失(收益以“一”号填列)		-65,175.51
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	2,570,710.00	2,271,271.70
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-53,438.79	-905,016.16
存货的减少(增加以“一”号填列)	181,623,784.36	98,158,600.31
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-125,921,448.62	65,962,245.37
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-215,069,984.25	-183,660,372.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-68,568,325.33	65,767,761.46
2.不涉及现金收支的重大活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	78,709,797.17	194,594,823.91
减: 现金的期初余额	194,594,823.91	237,791,971.72
加: 现金等价物的期末余额		

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-115,885,026.74	-43,197,147.81

2. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

性 质	本期金额	上期金额
收到的重要的投资活动有关的现金-赎回理财		2,850,000.00
支付的重要的投资活动有关的现金-购买理财		

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	78,709,797.17	194,594,823.91
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	78,709,797.17	194,594,823.91
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	78,709,797.17	194,594,823.91
母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	67,958,680.56	66,910,816.83

4. 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
	10,000,000.00	20,000,000.00	17,416.67	10,000,000.00		20,017,416.67
	77,500,000.00	4,021,130.00		1,500,000.00	17,898,426.97	62,122,703.03
	1,594,959.02		19,402,113.00	1,594,959.02		19,402,113.00
合计	89,094,959.02	24,021,130.00	19,419,529.67	13,094,959.02	17,898,426.97	101,542,232.70

5. 供应商融资安排

(1) 供应商融资安排的条款和条件

本公司及子公司通过交通银行、工商银行、中信银行等金融机构提供的金融服务平台办理应付账款融资贴现业务,为持有本公司到期付款的电子债权凭证的卖方提供专业金融服务支持。

供应商融资产品主要有:工银 E 信、中企云链、快易付等。

具体业务流程如下:供应链金融服务平台接收本公司提交的应收账款信息后,会及时通知本公司的供应商,供应商可通过该平台发起申请,生成对应的电子债权凭证。在此过程中,供应商需详实提供应收账款信息以及贸易背景资料,待平台审核通过后,提交至本公司进行确认。本公司在电子债权凭证项下的付款义务的履行是无条件且不可撤销的,不受电子债权凭证流转相关方之间任何商业纠纷影响。本公司将根据平台业务规则于付款日划付等额于电子债权凭证项下金额。公司不承担任何保理相关费用和融资利息,应付款项到期时,由公司按照实际应付供应商的款项金额支付给银行。

(2) 资产负债表中的列报项目和相关信息

列报项目	期末余额	期初余额
应付账款	30,256,232.50	
其中:供应商已收到款项	30,256,232.50	

(3) 付款到期日的区间

项目	期末付款到期日区间
属于供应商融资安排的金融负债	按照购销合同约定条件付款
不属于该安排项下的可比应付账款	按照购销合同约定条件付款

注释54. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	204 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	2,596,330.19	履约保证金
货币资金	61,901,248.34	银行承兑汇票保证金
货币资金	3,461,102.03	保函保证金
无形资产	87,990,459.08	贷款抵押
合计	155,949,139.64	

注释55. 租赁

1. 使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、注释 14、注释 30。

2. 本公司作为承租人

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	35,919.17

3. 与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	631,342.38

项 目	现金流量类别	本年金额
合 计	——	631,342.38

六、 研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
直接人工	13,713,808.50	10,679,068.05
材料投入	5,655,641.79	4,033,820.16
折旧摊销费	1,850,976.15	1,237,327.37
测试试验费	623,609.48	2,796,182.85
差旅办公费	741,759.68	810,670.85
其他费用	2,111,215.89	610,913.75
合计	24,697,011.49	20,167,983.03
其中：费用化研发支出	24,697,011.49	20,167,983.03
资本化研发支出		

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京世纪康华电气科技有限公司	1,000.00 万	北京朝阳	北京市	销售	100.00%		受让
郑州创成实业有限公司	800.00 万	郑州	河南郑州	租赁	100.00%		投资设立
中云（陕西）防务科技有限公司	500.00 万	陕西西安	陕西西安	研发、销售	100.00%		投资设立
佛光装备制造（洛阳）有限公司	15,000.00 万	洛阳	河南洛阳	生产	100.00%		投资设立

(二) 合并范围的变更

本报告期内公司未发生合并范围变更。

八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险和流动性风险。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险,管理层已制定适当的信用政策,并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外,本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款等方式,以确保本公司不致面临重大信用损失。此外,本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况,以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金和其他应收款等,这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约,最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分,本公司利用账龄来评估应收票据、应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户,账龄信息可以反映这些客户对于应收账款的偿付能力和坏账风险。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下:

项目	期末余额	减值准备
应收票据	19,728,290.00	2,186,094.63
应收账款	214,363,663.96	24,133,643.65
其他应收款	3,834,868.51	242,759.57
合计	237,926,822.47	26,562,497.85

本公司的主要客户为军方和中国移动、中国电信、中国联通三大运营商等,该等客户具有可靠及良好的信誉,因此,本公司认为该等客户并无重大信用风险。

(二) 流动性风险

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

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（三）其他权益工具投资			19,943,823.76	19,943,823.76
应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额			19,943,823.76	19,943,823.76

第三层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。对于非上市股权投资，本公司采用估值技术来确定其公允价值。估值技术包括近期融资价格法、可比公司法和现金流折现法等，公允价值的计量采用了重要的不可观察参数，比如流动性折扣以及可比公司的市净率、市盈率或市销率等。对于债务工具投资，本公司采用现金流折现法确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

本公司最终控制方是自然人股东雷红红和张钧，股东雷红红直接持有公司股份比例 76.6294%，间接持有公司股份比例 0.0931%；张钧直接持有公司股份比例 18.8082%。雷红红与张钧系夫妻关系，形成一致行动人关系，合计持有公司股份比例 95.5307%，合计持有公司有表决权股份占公司总股本的 95.5307%。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京铝空新能源技术研究院	张钧、李小丽已于 2023 年 2 月卸任高管职务并进行工商变更；公司已注销
郑州佛光投资管理合伙企业（有限合伙）	公司员工持股平台，持有公司 1.30% 的股份，雷红红担任其执行事务合伙人并持有其 7.14% 的股份
北京世纪花蕾教育咨询有限公司	公司实际控制人雷红红 100% 持股的企业
格林大华期货有限公司	汪望勤配偶担任副总经理
洛阳储变电系统有限公司	公司持股比例为 6.4554%
王瑞智	董事、常务副总经理、财务总监、董事会秘书
汪望勤	董事、副总经理
肖建军	董事、副总经理
郭海芹	监事会主席、职工监事
张建伟	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吴磊	监事
李小丽	副总经理
张玉彬	副总经理
王静	财务总监

注：财务负责人王瑞智于 2025 年 3 月 6 日卸任，并经董事会决议聘任王静为公司财务负责人。

(四) 关联方交易

1. 关联方交易情况

(1) 采购产品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
洛阳储变电系统有限公司	电池系统更新维护费		97,345.13

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
雷红红、张钧	20,000,000.00	2021 年 7 月 12 日	主债务履行期届满之日后三年止	已履行完毕
雷红红	20,000,000.00	2022 年 5 月 23 日	主债务履行期届满之日后三年止	未履行完毕
张钧	20,000,000.00	2022 年 5 月 23 日	主债务履行期届满之日后三年止	未履行完毕
雷红红、张钧	50,000,000.00	2022 年 6 月 23 日	主债务履行期届满之日后三年止	未履行完毕
合计	110,000,000.00			

3. 关联方应收应付款项

(1) 其他应付款

关联方名称	期末余额	期初余额
李小丽	3,354.17	13,331.09
郭海芹	9,390.60	9,060.00
雷红红	5,624.00	
汪望勤	38,405.08	9,306.50
吴磊	6,634.02	7,248.06
张钧	59,161.91	46,535.08
王瑞智	10,507.16	3,611.99
肖建军	3,333.00	
张建伟	1,320.00	

关联方名称	期末余额	期初余额
合计	137,729.94	89,092.72

(2) 应付股利

关联方名称	期末余额	期初余额
雷红红		16,000,000.00
张钧		4,000,000.00
合计		20,000,000.00

(3) 应付账款

关联方名称	期末余额	期初余额
洛阳储变电系统有限公司	38,800.00	50,291.16

十一、 股份支付

公司报告期内未发生与股份支付相关的事项。

十二、 承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

本公司于 2025 年 4 月 8 日召开第二届董事会第二次会议，审议了<郑州佛光发电设备股份有限公司 2025 年员工持股计划（草案）>。因非关联董事不足三人，本议案直接提交股东大会审议。股东大会召开日期 2025 年 4 月 28 日。具体情况详见本公司 2025 年 4 月 9 日相关公告。本期后事项不影响公司 2024 年度财务报表。

截至本报告日，公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释**注释1. 应收账款****1. 按账龄披露应收账款**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	172,453,162.62	51,779,889.78

账龄	期末余额	期初余额
1—2 年	25,287,361.79	20,507,515.08
2—3 年	5,586,211.28	12,298,313.68
3—4 年	4,289,731.50	10,865,182.35
4—5 年	9,340,433.29	124,060.00
5 年以上	40,442.52	82,184.36
小计	216,997,343.00	95,657,145.25
减：坏账准备	24,107,585.94	13,592,348.07
合计	192,889,757.06	82,064,797.18

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,900,000.00	4.10	8,900,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	208,097,343.00	95.90	15,207,585.94	7.31	192,889,757.06
其中：关联方组合	3,146,533.08	1.45			3,146,533.08
账龄组合	204,950,809.92	94.45	15,207,585.94	7.42	189,743,223.98
合计	216,997,343.00	100.00	24,107,585.94	11.11	192,889,757.06

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	95,657,145.25	100.00	13,592,348.07	14.20	82,064,797.18
其中：关联方组合	7,018,311.39	7.34			7,018,311.39
账龄组合	88,638,833.86	92.66	13,592,348.07	15.32	75,046,485.79
合计	95,657,145.25	100.00	13,592,348.07	14.20	82,064,797.18

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	169,306,629.54	8,465,331.48	5.00
1—2 年	25,287,361.79	2,528,736.18	10.00
2—3 年	5,586,211.28	1,675,863.38	30.00
3—4 年	4,289,731.50	2,144,865.75	50.00

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4—5 年	440,433.29	352,346.63	80.00
5 年以上	40,442.52	40,442.52	100.00
合计	204,950,809.92	15,207,585.94	

续:

账龄组合	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,761,578.39	2,238,078.92	5.00
1—2 年	20,507,515.08	2,050,751.51	10.00
2—3 年	12,298,313.68	3,689,494.10	30.00
3—4 年	10,865,182.35	5,432,591.18	50.00
4—5 年	124,060.00	99,248.00	80.00
5 年以上	82,184.36	82,184.36	100.00
合计	88,638,833.86	13,592,348.07	

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款		4,450,000.00			4,450,000.00	8,900,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	13,592,348.07	6,065,237.87			-4,450,000.00	15,207,585.94
其中：关联方组合						
账龄组合	13,592,348.07	6,065,237.87			-4,450,000.00	15,207,585.94
合计	13,592,348.07	10,515,237.87				24,107,585.94

5. 本报告期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国电科下属单位 1	32,310,226.21	14.89	1,717,920.75
中国电科下属单位 2	20,419,656.74	9.41	2,193,307.22
中铁十局集团有限公司电务工程分公司	15,565,000.00	7.17	778,250.00
航空工业下属单位 1	14,256,000.00	6.57	712,800.00
中国电信股份有限公司上海分公司	10,563,572.07	4.87	528,178.60

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
合计	93,114,455.02	42.91	5,930,456.57

7. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,070,407.18	2,984,215.25
合计	50,070,407.18	2,984,215.25

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	50,026,518.74	2,343,257.98
1—2年	220,920.52	699,090.16
2—3年	42.50	34,886.91
3—4年	8,462.19	35,356.19
4—5年		52,375.10
5年以上	19,224.00	60,000.00
小计	50,275,167.95	3,224,966.34
减：坏账准备	204,760.77	240,751.09
合计	50,070,407.18	2,984,215.25

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	3,035,226.34	1,907,845.22
其他往来款	318,250.90	345,147.24
备用金	79,189.46	31,374.33
合并范围内往来款	46,842,501.25	940,599.55
小计	50,275,167.95	3,224,966.34
减：坏账准备	204,760.77	240,751.09
合计	50,070,407.18	2,984,215.25

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	50,275,167.95	100.00	204,760.77	0.41	50,070,407.18
其中：关联方组合	46,842,501.25	93.17			46,842,501.25
账龄组合	3,432,666.70	6.83	204,760.77	5.97	3,227,905.93
合计	50,275,167.95	100.00	204,760.77	0.41	50,070,407.18

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,224,966.34	100.00	240,751.09	7.47	2,984,215.25
其中：关联方组合	940,599.55	29.17			940,599.55
账龄组合	2,284,366.79	70.83	240,751.09	10.54	2,043,615.70
合计	3,224,966.34	100.00	240,751.09	7.47	2,984,215.25

4. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 关联方组合

关联方组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	42,542,501.25		
1—2 年	4,300,000.00		
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	46,842,501.25		

续：

关联方组合	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	353,897.55		
1—2 年	586,702.00		
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			

关联方组合	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	940,599.55		

(2) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,184,017.49	159,200.87	5.00
1—2 年	220,920.52	22,092.05	10.00
2—3 年	42.50	12.75	30.00
3—4 年	8,462.19	4,231.10	50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	19,224.00	19,224.00	100.00
合计	3,432,666.70	204,760.77	

续:

账龄组合	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,989,360.43	99,468.02	5.00
1—2 年	112,388.16	11,238.82	10.00
2—3 年	34,886.91	10,466.07	30.00
3—4 年	35,356.19	17,678.10	50.00
4—5 年	52,375.10	41,900.08	80.00
5 年以上	60,000.00	60,000.00	100.00
合计	2,284,366.79	240,751.09	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	240,751.09			240,751.09
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-35,990.32			-35,990.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
期末余额	204,760.77			204,760.77

6. 本报告期实际核销的其他应收款

本报告期内无实际核销的其他应收款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
佛光装备制造（洛阳）有限公司	合并范围内往来款	45,072,501.25	一年以内	89.65	
北京世纪康华电气科技有限公司	合并范围内往来款	1,500,000.00	一年以内	2.98	
CUST0146	保证金及押金	920,000.00	一年以内	1.83	46,000.00
CUST0361	保证金及押金	301,343.00	一年以内	0.60	15,067.15
中云（陕西）防务科技有限公司	合并范围内往来款	270,000.00	一年以内	0.54	
合计	—	48,063,844.25	—	95.60	61,067.15

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	189,255,791.88	14,967,660.94	174,288,130.94
对联营、合营企业投资			
合计	189,255,791.88	14,967,660.94	174,288,130.94

续:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	188,255,791.88	14,000,000.00	174,255,791.88
对联营、合营企业投资			
合计	188,255,791.88	14,000,000.00	174,255,791.88

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京世纪康华电气科技有限公司	26,255,791.88	26,255,791.88			26,255,791.88		10,000,000.00
郑州创成实业有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00			8,000,000.00		
中云（陕西）防务科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	1,000,000.00		5,000,000.00		4,967,660.94
佛光装备制造（洛阳）有限公司	150,000,000.00	150,000,000.00			150,000,000.00		
合计	188,255,791.88	188,255,791.88	1,000,000.00		189,255,791.88		14,967,660.94

注释4. 营业收入及营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	689,729,970.13	569,602,523.31	604,329,064.86	481,008,159.10
其他业务	827,529.20	114,567.12	779,381.32	219,376.08
合计	690,557,499.33	569,717,090.43	605,108,446.18	481,227,535.18

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
市场或客户类型		
军工领域	389,078,528.46	511,014,375.32
民用领域	300,651,441.67	93,314,689.54
合计	689,729,970.13	604,329,064.86

十六、 补充资料**(一) 非经常性损益明细表**

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	-63,210.73	-10,419.03
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,558,942.79	16,805,237.96
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		65,175.51
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		4,628.43
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

项目	本期发生额	上期发生额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-974,665.51	81,277.35
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	13,521,066.55	16,945,900.22
减：所得税影响额	2,035,328.30	2,741,765.71
扣除所得税后非经常性损益合计	11,485,738.25	14,204,134.51
少数股东权益影响额（税后）		
合计	11,485,738.25	14,204,134.51

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2024 年		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.27	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.79	0.41	0.41

续：

报告期利润	2023 年		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	32.12	0.59	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.84	0.46	0.46

郑州佛光发电设备股份有限公司

二〇二五年四月二十五日

企业法定代表人：雷红红

主管会计工作负责人：王静

会计机构负责人：王静

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业成本	471,531,309.20	472,499,347.67		
销售费用	12,917,817.89	11,949,779.42		

(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

2023 年 10 月 25 日, 财政部公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号, 以下简称“解释第 17 号”)。 解释 17 号明确“企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的, 该负债应当归类为流动负债”; 解释第 17 号要求企业在进行附注披露时, 应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息, 以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。 本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行以上规定, 企业在首次执行该解释规定时, 应当按照该解释规定对财务报表相关项目进项调整。 2024 年 12 月 6 日, 财政部于发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号, 以下简称“解释第 18 号”)。 解释第 18 号规定, 在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时, 应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定, 按确定的预计负债金额, 借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目, 贷记“预计负债”科目, 并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。 本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行以上规定, 企业在首次执行该解释规定时, 应当按照该解释规定对财务报表相关项目进项调整。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-63,210.73
计入当期损益的政府补助（与企业业务密	14,558,942.79

切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	
委托他人投资或管理资产的损益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-974,665.51
非经常性损益合计	13,521,066.55
减：所得税影响数	2,035,328.30
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	11,485,738.25

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用