河北旭辉电气股份有限公司

审 阅 报 告

中喜特审 2025T00370 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目　录

审 阅 报 告

中喜特审2025T00370号

河北旭辉电气股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的河北旭辉电气股份有限公司（以下简称“旭辉电气”）财务报表，包括2025年3月31日的合并及母公司资产负债表，2025年1-3月合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是旭辉电气管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅任务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映旭辉电气2025年3月31日的合并及母公司财务状况以及2025年1-3月的合并及母公司经营成果和现金流量。

本审阅报告仅供河北旭辉电气股份有限公司向北京证券交易所报送申请文件使用，不得用作任何其他目的。

（本页无正文，为河北旭辉电气股份有限公司中喜特审2025T00370号审阅报告签字页）

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国　北京

中国注册会计师：

贾志博

中国注册会计师：

蒋海洋

二〇二五年六月二十三日

合并资产负债表

编制单位：河北旭辉电气股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年3月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	52,307,392.44	58,695,728.38
交易性金融资产	五、2	45,000,000.00	30,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	4,633,159.61	7,058,069.88
应收账款	五、4	54,346,698.78	61,494,021.97
应收款项融资	五、5	1,635,717.50	1,077,180.00
预付款项	五、6	3,829,949.90	1,966,554.11
其他应收款	五、7	5,971,422.34	6,764,945.64
存货	五、8	162,175,245.83	154,646,668.34
合同资产	五、9	18,937,521.17	18,724,135.64
持有待售资产	五、10		3,044,068.84
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、11	4,286,767.20	2,935,951.06
流动资产合计		**353,123,874.77**	**346,407,323.86**
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	五、12	4,839,887.59	4,769,911.64
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、13	718,107.39	733,422.33
固定资产	五、14	35,195,561.84	36,157,570.24
在建工程	五、15	43,662,468.76	33,725,658.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	41,479.32	72,588.90
无形资产	五、17	52,037,528.18	52,341,609.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、18	14,114.73	21,172.02
递延所得税资产	五、19	4,439,292.00	4,567,605.47
其他非流动资产	五、20	13,924,456.73	9,884,169.95
非流动资产合计		**154,872,896.54**	**142,273,708.41**
资产总计		**507,996,771.31**	**488,681,032.27**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：河北旭辉电气股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年3月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、21	31,989,955.28	28,727,861.86
预收款项	五、22	47,688.44	34,842.21
合同负债	五、23	121,421,466.64	102,153,418.87
应付职工薪酬	五、24	8,347,979.83	7,949,877.53
应交税费	五、25	807,681.11	4,769,233.70
其他应付款	五、26	3,496,973.60	7,611,170.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	6,466.67	
其他流动负债	五、28	2,608,545.12	4,117,604.81
流动负债合计		**168,726,756.69**	**155,364,009.06**
非流动负债：			
长期借款	五、29	8,000,000.00	8,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五、30	6,506,266.52	6,625,411.29
递延所得税负债	五、19	65,729.10	69,771.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		**14,571,995.62**	**14,695,182.42**
负债合计		**183,298,752.31**	**170,059,191.48**
股东权益：			
股本	五、31	127,500,000.00	127,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	20,469,158.82	21,882,060.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、33	5,548,237.81	5,038,962.16
盈余公积	五、34	34,470,352.06	34,470,352.06
一般风险准备			
未分配利润	五、35	135,018,286.80	128,029,373.46
归属于母公司股东权益合计		**323,006,035.49**	**316,920,748.06**
少数股东权益		1,691,983.51	1,701,092.73
股东权益合计		**324,698,019.00**	**318,621,840.79**
负债和股东权益总计		**507,996,771.31**	**488,681,032.27**

法定代表人：张旭辉　　主管会计工作负责人：李江亮　　会计机构负责人：徐金艳

母公司资产负债表

编制单位：河北旭辉电气股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年3月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		40,627,469.13	50,056,504.02
交易性金融资产		45,000,000.00	30,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		3,992,289.61	5,394,983.30
应收账款	十六、1	69,148,307.78	75,045,168.39
应收款项融资		945,717.50	1,077,180.00
预付款项		3,783,167.56	1,545,318.05
其他应收款	十六、2	5,910,424.82	6,720,627.87
存货		148,664,725.69	144,990,202.30
合同资产		18,436,539.85	18,253,552.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,174,991.65	2,887,736.70
流动资产合计		**340,683,633.59**	**335,971,272.95**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	16,000,000.00	16,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		34,842,274.21	35,783,077.74
在建工程		43,662,468.76	33,725,658.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		41,479.32	72,588.90
无形资产		51,942,419.88	52,243,749.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		14,114.73	21,172.02
递延所得税资产		3,876,525.97	3,990,640.72
其他非流动资产		13,924,456.73	9,884,169.95
非流动资产合计		**164,303,739.60**	**151,721,057.14**
资产总计		**504,987,373.19**	**487,692,330.09**

法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：河北旭辉电气股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年3月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		36,346,405.04	37,789,933.50
预收款项			
合同负债		115,413,423.74	96,885,785.90
应付职工薪酬		7,194,453.82	6,764,210.46
应交税费		470,083.17	4,681,369.39
其他应付款		3,953,011.99	4,367,054.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,466.67	
其他流动负债		2,173,025.82	2,553,359.04
流动负债合计		**165,556,870.25**	**153,041,712.35**
非流动负债：			
长期借款		8,000,000.00	8,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		6,506,266.52	6,625,411.29
递延所得税负债		49,037.61	51,992.70
其他非流动负债			
非流动负债合计		**14,555,304.13**	**14,677,403.99**
负债合计		**180,112,174.38**	**167,719,116.34**
股东权益：			
股本		127,500,000.00	127,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,445,613.72	20,445,613.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		5,132,090.23	4,725,710.03
盈余公积		34,470,352.06	34,470,352.06
一般风险准备			
未分配利润		137,327,142.80	132,831,537.94
股东权益合计		**324,875,198.81**	**319,973,213.75**
负债和股东权益总计		**504,987,373.19**	**487,692,330.09**

法定代表人：张旭辉　　主管会计工作负责人：李凯亮　　会计机构负责人：徐金艳

合并利润表

编制单位：河北银辉电气股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-3月	2024年1-3月
一、营业总收入		**33,966,693.29**	**27,989,665.28**
其中：营业收入	五、36	33,966,693.29	27,989,665.28
二、营业总成本		**32,764,207.37**	**28,295,726.82**
其中：营业成本	五、36	20,886,932.89	16,735,638.13
税金及附加	五、37	657,234.60	673,679.25
销售费用	五、38	4,564,663.42	4,979,118.82
管理费用	五、39	3,625,361.30	3,907,118.62
研发费用	五、40	3,124,579.89	2,073,485.83
财务费用	五、41	-94,564.73	-73,313.83
其中：利息费用			185,072.24
利息收入		117,143.27	272,827.61
加：其他收益	五、42	3,085,867.81	3,128,070.52
投资收益（损失以“－”号填列）	五、43	2,573,701.90	-1,460,120.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		45,323.59	-1,457,060.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	310,394.66	2,004,485.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	287,838.88	341,838.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46		884.96
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		**7,460,289.17**	**3,709,097.04**
加：营业外收入	五、47	6,839.05	151,108.98
减：营业外支出	五、48	14,761.33	19,189.80
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**7,452,366.89**	**3,841,016.22**
减：所得税费用	五、49	507,344.33	516,654.99
五、净利润（净亏损以"－"号填列）		**6,945,022.56**	**3,324,361.23**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		6,945,022.56	3,324,361.23
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.归属于母公司股东的净利润		6,988,913.34	3,242,165.24
2.少数股东损益		-43,890.78	82,195.99
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.其他债权投资公允价值变动			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.其他债权投资信用减值准备			
6.现金流量套期储备			
7.外币财务报表折算差额			
8.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**6,945,022.56**	**3,324,361.23**
归属于母公司股东的综合收益总额		6,988,913.34	3,242,165.24
归属于少数股东的综合收益总额		-43,890.78	82,195.99
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		**0.05**	**0.03**
（二）稀释每股收益		**0.05**	**0.03**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：河北旭辉电气股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年1-3月	2024年1-3月（经重述）
一、营业收入	十六、4	**34,235,541.75**	**27,733,989.13**
减：营业成本	十六、4	22,252,585.96	17,124,686.60
税金及附加		631,196.76	651,081.30
销售费用		4,121,615.34	4,645,314.66
管理费用		3,185,590.98	3,444,609.15
研发费用		2,885,782.15	2,073,485.83
财务费用		-69,748.03	-70,389.17
其中：利息费用			185,072.24
利息收入		151.80	269,538.45
加：其他收益		3,074,558.97	3,127,439.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	159,545.59	-3,060.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		258,426.46	1,928,174.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		276,277.63	345,068.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			12,150.91
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		**4,997,327.24**	**5,274,974.31**
加：营业外收入		4,838.03	151,108.98
减：营业外支出		14,761.33	19,189.80
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		**4,987,403.94**	**5,406,893.49**
减：所得税费用		491,799.08	565,324.75
四、净利润（净亏损以"—"号填列）		**4,495,604.86**	**4,841,568.74**
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		4,495,604.86	4,841,568.74
（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		**4,495,604.86**	**4,841,568.74**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：河北旭辉电气股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年1-3月	2024年1-3月
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		59,726,544.72	69,091,222.15
收到的税费返还		1,203,602.11	887,849.85
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	2,790,841.71	7,569,678.67
经营活动现金流入小计		**63,720,988.54**	**77,548,750.67**
购买商品、接受劳务支付的现金		18,814,009.07	22,895,692.78
支付给职工以及为职工支付的现金		10,184,581.69	15,137,038.44
支付的各项税费		6,583,753.89	7,491,596.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	7,022,203.05	4,635,513.78
经营活动现金流出小计		**42,604,547.70**	**50,159,841.61**
经营活动产生的现金流量净额		**21,116,440.84**	**27,388,909.06**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		149,990,000.00	
取得投资收益收到的现金		159,545.59	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,380.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、50	1,500,000.00	
投资活动现金流入小计		**151,649,545.59**	**1,380.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,351,371.87	1,558,468.31
投资支付的现金		164,990,000.00	3,060.17
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、50		
投资活动现金流出小计		**179,341,371.87**	**1,561,528.48**
投资活动产生的现金流量净额		**-27,691,826.28**	**-1,560,148.48**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			14,024,267.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,733.33	194,329.62
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	五、50	40,000.00	1,450,000.00
筹资活动现金流出小计		**91,733.33**	**15,668,597.29**
筹资活动产生的现金流量净额		**-91,733.33**	**-15,668,597.29**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-14,611.17	
五、现金及现金等价物净增加额		-6,681,729.94	10,160,163.29
加：期初现金及现金等价物余额		52,566,758.54	56,543,057.50
六、期末现金及现金等价物余额		**45,885,028.60**	**66,703,220.79**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：河北旭辉电气股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年1-3月	2024年1-3月
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		58,263,594.72	69,173,628.09
收到的税费返还		1,203,602.11	887,849.85
收到其他与经营活动有关的现金		2,712,598.08	7,500,576.40
经营活动现金流入小计		**62,179,794.91**	**77,562,054.34**
购买商品、接受劳务支付的现金		21,971,933.95	25,300,791.15
支付给职工以及为职工支付的现金		8,710,520.13	13,579,788.36
支付的各项税费		6,459,590.47	7,211,047.59
支付其他与经营活动有关的现金		6,962,008.47	4,646,602.81
经营活动现金流出小计		**44,104,053.02**	**50,738,229.91**
经营活动产生的现金流量净额		**18,075,741.89**	**26,823,824.43**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		149,990,000.00	
取得投资收益收到的现金		159,545.59	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,380.00
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		1,500,000.00	
投资活动现金流入小计		**151,649,545.59**	**1,380.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,351,371.87	1,493,025.31
投资支付的现金		164,990,000.00	3,060.17
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		**179,341,371.87**	**1,496,085.48**
投资活动产生的现金流量净额		**-27,691,826.28**	**-1,494,705.48**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			14,024,267.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,733.33	194,329.62
支付其他与筹资活动有关的现金		40,000.00	1,450,000.00
筹资活动现金流出小计		**91,733.33**	**15,668,597.29**
筹资活动产生的现金流量净额		**-91,733.33**	**-15,668,597.29**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-14,611.17	
五、现金及现金等价物净增加额		**-9,722,428.89**	**9,660,521.66**
加：期初现金及现金等价物余额		43,927,534.18	51,034,102.88
六、期末现金及现金等价物余额		**34,205,105.29**	**60,694,624.54**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

河北旭辉电气股份有限公司
财务报表附注

2025 年 1-3 月

（无特别指明本报表附注货币单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

河北旭辉电气股份有限公司（以下简称“公司”或“旭辉电气”） 前身系石家庄旭辉电气有限公司（以下简称“石家庄旭辉”），由法人股东邯郸市旭辉电力自动化设备有限公司和刘玲等 23 名自然人股东共同出资组建，注册资本为人民币 500.00 万元，于 2001 年 10 月 12 日取得《企业法人营业执照》（注册号：1301002006249）。

2004 年 9 月 6 日，本公司整体变更为股份有限公司，注册资本人民币 20,000,000.00 元。2022 年 11 月 2 日公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码为 873864。

截至 2025 年 3 月 31 日股本总额为 12,750 万元，其中有限售条件的股份 88,844,030 元，无限售条件的股份 38,655,970 元。

公司的统一社会信用代码：91130100732892243F

公司法定代表人：张旭辉

注册地址：河北省石家庄高新区湘江道 226 号

注册资本：12,750 万元

本公司主要经营活动为：承装（修、试）电力设施业务，电力自动化新技术、新产品研究、开发、生产、销售；电子仪器、仪表、电线电缆、计算机系统及配件、低压屏、台柜、电子元器件、机械设备的批发、零售；技术转让、技术咨询及服务；输变电设备的研究、开发、生产、销售；工程和技术研究和试验发展；储能技术服务；输配电及控制设备制造；智能输配电及控制设备销售；电池制造；电池销售；电池零配件生产；电池零配件销售；非居住房地产租赁；货物进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司实际控制人为张旭辉。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 6 月 23 日决议批准报出

2、合并财务报表范围

本报告期纳入合并报表范围的子公司共 3 家，具体包括：

子公司名称	子公司简称	持股比例（%）		表决权比例(%)	注册资本（万元）	经营范围	是否合并报表
		直接	间接				
河北正弦波电气有限公司	河北正弦波	100.00		100.00	300.00	自有房屋租赁	是
石家庄立旭科技有限公司	立旭科技	100.00		100.00	1,300.00	软件开发	是
河北德旭电气科技有限公司	河北德旭		74.74	74.74	2,000.00	电气设备、仪器仪表的开发	是

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”） 编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号一财务报告的一般规定》（2023年修订）披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款	100 万元人民币
重要的在建工程	100 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	150 万元人民币
账龄超过 1 年的重要预收款项	50 万元人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	150 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	50 万元人民币

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

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

2.合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注 “长期股权投资”或本附注 “金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

在处置境外经营时，应当将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，应当按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

1.金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2.金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

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）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3)不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1)当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2)当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相

关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

5.金融工具减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

（2）按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	票据类型	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
应收账款——账龄组合	账龄	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。应收款项的账龄自确认之日起计算。
应收账款-关联方组合	合并报表范围内关联方	不计提坏账
合同资产——账龄组合	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
合同资产-关联方组合	合并报表范围内关联方	不计提坏账
其他应收款——账龄组合	账龄	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
其他应收款-关联方组合	合并报表范围内关联方	不计提坏账

2）应收账款、合同资产、其他应收款、应收票据——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损	合同资产预期信用损	其他应收款预期信用

	失率(%)	失率(%)	损失率(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00	5.00
1 - 2 年	20.00	20.00	5.00
2 - 3 年	35.00	35.00	5.00
3 - 4 年	55.00	55.00	40.00
4 - 5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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)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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）存货

1.存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、发出商品、自制半成品、库存商品、委托加工物资等。

2.发出存货的计价方法

发出原材料采用月末一次加权平均法，在产品和自制半成品中通用件部分采用加权平均，其他采用个别计价，其余存货采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十二）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

（十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计

能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

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

（十四）长期股权投资

1.共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以

非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次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。

（十五）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十六）固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2.固定资产折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40	5	2.38-9.50
机器设备	3-20	3-5	4.75-32.33
运输设备	4-10	5	9.50-23.75
电子设备及其他	3-10	3-5	9.5-32.33

（十七）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建设期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司在建工程的类别及结转为固定资产的标准和时点：

类 别	结转固定资产的标准或时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已完工；（2）建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需要安装调试的机器设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）设备达到预定可使用状态。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连

续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十九）使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

使用权资产的折旧方法

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、（二十二）长期资产减值。

（二十）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类　别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法
土地使用权	50 年	产权登记期限	直线法
软件	10 年	预期经济利益年限	直线法

类　别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法
知识产权、专利技术	3-5 年	预期经济利益年限	直线法

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。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、（二十二）长期资产减值。

（二十一）研发支出

1．研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬，耗用材料主要指直接投入研发活动的相关材料，相关折旧摊销费用主要指用于研发活动的固定资产或无形资产的折旧或摊销。

2. 内部研究开发支出会计政策

（1）内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

（2）内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（3）公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

用或出售该无形资产；

5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十二）长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1)设定提存计划

公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。(2) 设定受益计划

公司无设定受益计划。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十五）应付债券

本公司应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

（二十六）预计负债

1. 因对外提供担保、未决诉讼事项或仲裁、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关

成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十八）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实

物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。根据合同约定，需要安装调试验收的产品，公司按照合同约定将产品发运至客户指定的地点，安装调试完成并通过客户验收后确认收入；根据合同约定，不需要安装调试的产品，公司按照合同约定将产品发运至指定地点，通过客户签收验收后确认收入。

（二十九）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4.与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。/以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2)财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（三十一）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

首次执行日后签订或变更合同，在合同开始或变更日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1)公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

1）初始计量

在租赁开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

2）后续计量

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

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

4）短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2)公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）售后租回交易

作为承租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至

出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十三）安全生产费

公司按照 2022 年 11 月 21 日财政部发布的《关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知》（财资〔2022〕136 号）规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十四）其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十五）重要会计政策和会计估计变更

1.重要会计政策变更

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，解释第 18 号）。

在对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，企业应当

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。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行上述会计政策对 2024 年 1-3 月合并利润表的影响如下：

受重要影响的报表项目名称	会计政策变更前	会计政策变更后	影响金额
销售费用	5,398,998.83	4,979,118.82	-419,880.01
营业成本	16,315,758.12	16,735,638.13	419,880.01

2.重要会计估计变更

无

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交纳流转税税额	7%
教育费附加	应交纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应交纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况如下：

序号	纳税主体名称	所得税税率（%）
1	河北正弦波电气有限公司	20
2	石家庄立旭科技有限公司	20
3	河北德旭电气科技有限公司	20

（二）税收优惠及批文

1、增值税优惠：

1）旭辉电气享受的优惠政策

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税〔2023〕43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

2）本公司之子公司河北正弦波电气有限公司、石家庄立旭科技有限公司享受的优惠政策

根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号）规定，截至 2027 年 12 月 31 日前，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。

2、所得税优惠：

1）旭辉电气享受的优惠政策

2023 年 10 月 16 日，河北省科学技术厅、河北省财政厅和国家税务总局河北省税务局下发了《高新技术企业证书》（证书编号：GR202313002038）。公司自 2023 年起三年内享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

2） 河北正弦波电气有限公司、石家庄立旭科技有限公司、河北德旭电气科技有限公司、享受的优惠政策

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司河北正弦波电气有限公司、石家庄立旭科技有限公司、河北德旭电气科技有限公司、石家庄圆融科技有限公司所得税享受有关小微企业优惠政策，按照 20%的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下注释项目除非特别指出，期初指 2024 年 12 月 31 日，期末指 2025 年 3 月 31 日，本期指 2025 年 1-3 月，上期指 2024 年 1-3 月。）

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	43,701,096.22	50,310,526.16
其他货币资金	8,606,296.22	8,385,202.22

合计	**52,307,392.44**	**58,695,728.38**
其中：存放在境外的款项总额		

说明：本公司其他货币资金系向银行申请无条件、不可撤销担保函所存入的保证金和开立期货账户存入的保证金及结算准备金。其他货币资金中结算准备金和云信到账未提现资金为不受限资产，2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日其他货币资金中受限金额分别为 6,422,363.84 元、6,128,969.84 元，上述受限制的货币资金在现金流量表年末现金及现金等价物中已作扣除。

2.交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	45,000,000.00	30,000,000.00
其中：		
理财产品	45,000,000.00	30,000,000.00
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		
其中：		
合计	**45,000,000.00**	**30,000,000.00**

3.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	2,467,634.61	3,543,069.88
商业承兑票据	2,165,525.00	3,515,000.00
合计	**4,633,159.61**	**7,058,069.88**

（2）期末公司已质押的应收票据

无

（3）期末公司已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,297,510.12
商业承兑票据		
合计		**2,297,510.12**

（4）按坏账计提方法分类披露

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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,877,010.12	100.00	243,850.51	5.00	4,633,159.61
其中：银行承兑汇票	2,597,510.12	53.26	129,875.51	5.00	2,467,634.61
商业承兑汇票	2,279,500.00	46.74	113,975.00	5.00	2,165,525.00
合计	**4,877,010.12**	**100.00**	**243,850.51**	**5.00**	**4,633,159.61**

（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	7,429,547.24	100.00	371,477.36	5.00	7,058,069.88
其中：银行承兑汇票	3,729,547.24	50.20	186,477.36	5.00	3,543,069.88
商业承兑汇票	3,700,000.00	49.80	185,000.00	5.00	3,515,000.00
合计	**7,429,547.24**	**100.00**	**371,477.36**	**5.00**	**7,058,069.88**

按组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	2,597,510.12	129,875.51	5.00
商业承兑汇票组合	2,279,500.00	113,975.00	5.00
合计	**4,877,010.12**	**243,850.51**	**5.00**

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	3,729,547.24	186,477.36	5.00
商业承兑汇票组合	3,700,000.00	185,000.00	5.00
合计	**7,429,547.24**	**371,477.36**	**5.00**

（5）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收票据	371,477.36	-127,626.85			243,850.51
合计	**371,477.36**	**-127,626.85**			**243,850.51**

（6）本期实际核销的应收票据情况

无

4.应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	39,468,128.18	46,332,432.58
1 年以内小计	39,468,128.18	46,332,432.58
1-2 年	14,356,327.09	15,442,360.12
2-3 年	5,486,843.03	5,454,470.15
3-4 年	3,900,759.51	3,231,437.65
4-5 年	839,427.94	1,237,651.94
5 年以上	5,923,813.57	5,704,858.65
合计	**69,975,299.32**	**77,403,211.09**

（2）应收账款分类披露

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	400,600.00	0.57	400,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	69,574,699.32	99.43	15,228,000.54	21.89	54,346,698.78
其中：账龄组合	69,574,699.32	99.43	15,228,000.54	21.89	54,346,698.78
合计	**69,975,299.32**	**100.00**	**15,628,600.54**	**22.33**	**54,346,698.78**

（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	400,600.00	0.52	400,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	77,002,611.09	99.48	15,508,589.12	20.14	61,494,021.97
其中：账龄组合	77,002,611.09	99.48	15,508,589.12	20.14	61,494,021.97
合计	**77,403,211.09**	**100.00**	**15,909,189.12**	**20.55**	**61,494,021.97**

按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账金额	计提比例（%）	计提理由
山西阳煤集团碾沟煤业有限公司	127,800.00	127,800.00	100.00	难以收回
宁夏力成电气集团有限公司	128,800.00	128,800.00	100.00	难以收回
陕西通陆电力工程有限公司	144,000.00	144,000.00	100.00	难以收回
合计	**400,600.00**	**400,600.00**	**100.00**	

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例（%）	
1 年以内	39,468,128.18	5.00	1,973,406.41
1-2 年	14,356,327.09	20.00	2,871,265.42
2-3 年	5,486,843.03	35.00	1,920,395.06
3-4 年	3,627,959.51	55.00	1,995,377.73
4-5 年	839,427.94	80.00	671,542.35
5 年以上	5,796,013.57	100.00	5,796,013.57
合计	**69,574,699.32**	**21.89**	**15,228,000.54**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备	400,600.00				400,600.00
组合计提坏账准备	15,508,589.12	-141,003.43		139,585.15	15,228,000.54
合计	**15,909,189.12**	**-141,003.43**		**139,585.15**	**15,628,600.54**

（4）本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
四川煤气化有限责任公司	货款	139,585.15	注销	管理层审批	否
合计		**139,585.15**			

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广州智光电气技术有限公司	2,129,613.72	284,435.60	2,414,049.32	2.65	120,702.47
国网安徽省电力有限公司物资分公司	538,318.14	1,619,707.72	2,158,025.86	2.37	269,732.07
国网黑龙江省电力有限公司哈尔滨供电公司	1,735,103.03	153,060.14	1,888,163.17	2.07	199,561.56
湖南迪泰尔综合能源规划设计有限公司	1,552,455.85	172,495.03	1,724,950.88	1.89	344,990.18
中国电建集团中南勘测设计研究院有限公司	1,431,039.64	128,632.90	1,559,672.54	1.71	196,696.27
合计	**7,386,530.38**	**2,358,331.39**	**9,744,861.77**	**10.69**	**1,131,682.55**

5.应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,635,717.50	1,077,180.00
合计	**1,635,717.50**	**1,077,180.00**

期末公司已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况如下：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,817,230.23	
商业承兑票据		
合计	**8,817,230.23**	

6.预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	3,732,973.65	97.47	1,703,409.10	86.61
1-2 年	65,122.15	1.70	154,699.91	7.87
2-3 年	16,286.76	0.43	39,061.09	1.99
3-4年	1,322.60	0.03	5,774.11	0.29
4-5年	6,739.16	0.18	2,084.52	0.11
5 年以上	7,505.58	0.20	61,525.38	3.13
合计	**3,829,949.90**	**100.00**	**1,966,554.11**	**100.00**

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付款期末余额合计数的比例（%）
石家庄澳锐电力设备有限公司	1,143,084.19	29.85
北京软达启航科技发展有限公司	430,000.00	11.23
华软盛科技有限公司	310,000.00	8.09
上海君世电气科技有限公司	276,000.00	7.21
石家庄经济技术开发区浩森不锈钢制品有限公司	201,404.97	5.26
合计	**2,360,489.16**	**61.64**

7.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	5,971,422.34	6,764,945.64

合计	**5,971,422.34**	**6,764,945.64**

其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,058,502.72	3,453,791.40
1 年以内小计	4,058,502.72	3,453,791.40
1-2 年	107,501.01	3,547,500.01
2-3 年	2,082,000.00	82,000.00
3-4 年	52,000.00	52,000.00
4-5 年	23,094.00	23,094.00
5 年以上	529,966.00	529,966.00
合计	**6,853,063.73**	**7,688,351.41**

（2）按款项性质分类情况

项目性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,086,511.00	1,434,935.00
代扣保险	219,760.07	227,816.30
备用金	28,000.00	6,818.00
其他单位往来	4,518,792.66	6,018,782.11
合计	**6,853,063.73**	**7,688,351.41**

（3）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)	
期初余额	354,164.57		569,241.20	923,405.77
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	-41,764.38			-41,764.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	312,400.19		569,241.20	881,641.39

（4）本期实际核销的其他应收款情况

无

（5） 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	金额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
石家庄高新技术产业开发区太行街道办事处财务监督支付中心	2,000,000.00	29.18	征地代垫往来款	2-3 年	100,000.00
中国电建集团河北工程有限公司	1,728,000.00	25.21	应收储能产品货款	1 年以内	86,400.00
山东晨宇电气股份有限公司	655,000.00	9.56	往来款	1 年以内	32,750.00
新疆招标有限公司	230,000.00	3.36	投标保证金	1 年以内	11,500.00
湖南三一智慧新能源设计有限公司	150,000.00	2.19	投标保证金	1 年以内 90,000.00 元、1-2 年 60,000.00 元	7,500.00
合计	**4,763,000.00**	**69.50**			**238,150.00**

8.存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,068,183.68	2,318,245.42	12,749,938.26
合同履约成本	6,697,578.74		6,697,578.74
在产品	10,759,080.35		10,759,080.35
委托加工物资	35,719.63		35,719.63
自制半成品	31,199,702.32	3,071,633.46	28,128,068.86
发出商品	103,694,807.14		103,694,807.14
库存商品	110,052.85		110,052.85
合计	**167,565,124.71**	**5,389,878.88**	**162,175,245.83**

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,631,480.48	2,453,570.70	12,177,909.78
合同履约成本	5,743,528.31		5,743,528.31
在产品	7,674,129.29		7,674,129.29

委托加工物资	18,172.38		18,172.38
自制半成品	28,691,724.30	3,217,629.81	25,474,094.49
发出商品	103,453,997.35		103,453,997.35
库存商品	104,836.74		104,836.74
合计	**160,317,868.85**	**5,671,200.51**	**154,646,668.34**

（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	转回或转销	其他	
原材料	2,453,570.70	-107,045.27		28,280.01		2,318,245.42
合同履约成本						
在产品						
委托加工物资						
自制半成品	3,217,629.81	-145,996.35				3,071,633.46
发出商品						
库存商品						
合计	**5,671,200.51**	**-253,041.62**		**28,280.01**		**5,389,878.88**

9.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
质量保证金	21,070,499.89	2,132,978.72	18,937,521.17
合计	**21,070,499.89**	**2,132,978.72**	**18,937,521.17**

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	20,891,911.62	2,167,775.98	18,724,135.64
合计	**20,891,911.62**	**2,167,775.98**	**18,724,135.64**

（2）按坏账计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	21,070,499.89	100.00	2,132,978.72	10.12	18,937,521.17

其中：账龄组合	21,070,499.89	100.00	2,132,978.72	10.12	18,937,521.17
合计	**21,070,499.89**	**100.00**	**2,132,978.72**	**10.12**	**18,937,521.17**

（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	20,891,911.62	100.00	2,167,775.98	10.38	18,724,135.64
其中：账龄组合	20,891,911.62	100.00	2,167,775.98	10.38	18,724,135.64
合计	**20,891,911.62**	**100.00**	**2,167,775.98**	**10.38**	**18,724,135.64**

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例（%）	
1 年以内	14,195,338.05	5.00	709,766.90
1-2 年	6,553,965.54	20.00	1,310,793.11
2-3 年	321,196.30	35.00	112,418.71
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	**21,070,499.89**	**10.12**	**2,132,978.72**

（3）本期合同资产计提减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
质量保证金	2,167,775.98	-34,797.26			2,132,978.72
合计	**2,167,775.98**	**-34,797.26**			**2,132,978.72**

10.持有待售资产

（1）持有的持有待售

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
长期股权投资			
合计			

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
长期股权投资	3,044,068.84		3,044,068.84

合计	**3,044,068.84**		**3,044,068.84**

注：2024 年 12 月立旭科技与海巢能源集团有限公司（以下简称“海巢能源”）签订了《股权转让协议》，立旭科技以人民币 400.00 万元转让其持有的中海巢（河北）新能源科技有限公司全部股权给海巢能源。立旭科技已于 2024 年 12 月收到全部股权转让款，并于 2025 年 1 月 20 日办理完毕工商变更手续。

11.其他流动资产

名称	期末余额	期初余额
IPO 中介费	2,915,094.33	2,877,358.48
预缴所得税	642,649.16	
待认证进项税	729,023.71	58,592.58
合计	**4,286,767.20**	**2,935,951.06**

12.长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
河北鼎旭电气设备有限公司	4,769,911.64			69,975.95						4,839,887.59	
小计	**4,769,911.64**			**69,975.95**						**4,839,887.59**	
合计	**4,769,911.64**			**69,975.95**						**4,839,887.59**	

13.投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,941,388.00	1,941,388.00
2.本期增加金额		
（1）外购		
（2）存货\固定资产\在建工程转入		
（3）企业合并增加		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额	1,941,388.00	1,941,388.00
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	1,207,965.67	1,207,965.67
2.本期增加金额	15,314.94	15,314.94
（1）计提或摊销	15,314.94	15,314.94
（2）存货\固定资产\在建工程转入		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额	1,223,280.61	1,223,280.61
三、减值准备		
1. 期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1. 期末余额账面价值	718,107.39	718,107.39
2. 期初余额账面价值	733,422.33	733,422.33

（2）未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

14.固定资产

名称	期末余额	期初余额
固定资产	35,195,561.84	36,157,570.24
固定资产清理		

名称	期末余额	期初余额
合计	**35,195,561.84**	**36,157,570.24**

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	38,705,477.80	21,187,476.29	4,762,526.44	5,032,417.95	69,687,898.48
2.本期增加金额		138,867.26			138,867.26
（1）购置		138,867.26			138,867.26
（2）在建工程转入					
（3）其他转入					
3.本期减少金额		9,401.71		2,639.02	12,040.73
（1）处置或报废		9,401.71		2,639.02	12,040.73
（2）其他转出					
4.期末余额	38,705,477.80	21,316,941.84	4,762,526.44	5,029,778.93	69,814,725.01
二、累计折旧					
1.期初余额	15,852,319.04	10,407,171.85	3,099,608.17	3,776,286.18	33,135,385.24
2.本期增加金额	382,830.78	425,021.67	108,430.41	183,990.76	1,100,273.62
（1）计提	382,830.78	425,021.67	108,430.41	183,990.76	1,100,273.62
（2）其他转入					
3.本期减少金额		8,931.62		2,507.07	11,438.69
（1）处置或报废		8,931.62		2,507.07	11,438.69
（2）其他转出					
4.期末余额	16,235,149.82	10,823,261.90	3,208,038.58	3,957,769.87	34,224,220.17
三、减值准备					
1.期初余额	394,943.00				394,943.00
2.本期增加金额					
（1）计提					
（2）其他转入					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他转出					
4.期末余额	394,943.00				394,943.00
四、账面价值					
1. 期末余额账面价值	22,075,384.98	10,493,679.94	1,554,487.86	1,072,009.06	35,195,561.84
2. 期初余额账面价值	22,458,215.76	10,780,304.44	1,662,918.27	1,256,131.77	36,157,570.24

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
铭豪嘉苑	635,983.02	正常办理中

15.在建工程

名称	期末余额	期初余额
在建工程	43,662,468.76	33,725,658.78
工程物资		
合计	**43,662,468.76**	**33,725,658.78**

（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
新建智能化电力装备智慧工厂项目	43,662,468.76		43,662,468.76
合计	**43,662,468.76**		**43,662,468.76**

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
新建智能化电力装备智慧工厂项目	33,725,658.78		33,725,658.78
合计	**33,725,658.78**		**33,725,658.78**

2）重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	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
新建智能化电力装备智慧工厂项目	28,205.57	33,725,658.78	9,936,809.98			43,662,468.76	15.48%	15.48%	51,733.33	51,733.33		自筹、借款
合计		**33,725,658.78**	**9,936,809.98**			**43,662,468.76**			**51,733.33**	**51,733.33**		

16.使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋	其他	合计
一、账面原值：			
期初余额	435,534.00		435,534.00
1.本期增加金额			
（1）租入			
2.本期减少金额			
（1）终止租赁			
期末余额	435,534.00		435,534.00
二、累计折旧			
期初余额	362,945.10		362,945.10
1.本期增加金额	31,109.58		31,109.58
（1）计提	31,109.58		31,109.58
2.本期减少金额			
（1）终止租赁			
期末余额	394,054.68		394,054.68
三、减值准备			
期初余额			
1.本期增加金额			
2.本期减少金额			
期末余额			
四、账面价值			
1.期末余额	41,479.32		41,479.32
2.期初余额	72,588.90		72,588.90

17.无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	知识产权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	55,258,257.15	1,561,085.66	703,825.24	57,523,168.05
2.本期增加金额				
（1）购置				
（2）内部研发				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额	55,258,257.15	1,561,085.66	703,825.24	57,523,168.05

项目	土地使用权	软件	知识产权	合计
二、累计摊销				
1.期初余额	3,673,098.39	810,412.04	698,048.54	5,181,558.97
2.本期增加金额	276,624.60	27,310.68	145.62	304,080.90
（1）计提	276,624.60	27,310.68	145.62	304,080.90
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额	3,949,722.99	837,722.72	698,194.16	5,485,639.87
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1. 期末余额	51,308,534.16	723,362.94	5,631.08	52,037,528.18
2. 期初余额	51,585,158.76	750,673.62	5,776.70	52,341,609.08

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

无

18.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
服务费	21,172.02		7,057.29		14,114.73
合计	**21,172.02**		**7,057.29**		**14,114.73**

19.递延所得税资产/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
坏账准备	18,887,071.16	2,792,021.34	19,371,848.23	2,859,535.28
存货跌价准备	5,389,878.88	797,786.81	5,671,200.51	838,834.71
递延收益	1,697,185.03	254,577.76	1,750,444.13	262,566.62
可抵扣亏损	307,503.50	15,375.18		
内部交易未实现利润	3,476,824.37	521,523.66	2,541,094.48	547,921.09
固定资产减值准备	386,715.00	58,007.25	391,651.80	58,747.77

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
合计	**32,863,750.02**	**4,439,292.00**	**29,726,239.15**	**4,567,605.47**

（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
固定资产加计扣除	660,747.19	65,729.10	702,186.73	69,771.13
合计	**660,747.19**	**65,729.10**	**702,186.73**	**69,771.13**

20.其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付设备款	11,813,957.11		11,813,957.11	9,867,069.95		9,867,069.95
预付工程款	2,110,499.62		2,110,499.62	17,100.00		17,100.00
合计	**13,924,456.73**		**13,924,456.73**	**9,884,169.95**		**9,884,169.95**

21.应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	30,054,185.76	26,035,214.69
应付固定资产及工程款	1,935,769.52	2,692,647.17
合计	**31,989,955.28**	**28,727,861.86**

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

无

22.预收款项

（1）预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
房租	47,688.44	34,842.21
合计	**47,688.44**	**34,842.21**

（2）无账龄超过 1 年的重要预收款项

23.合同负债

（1）合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
货款	121,421,466.64	102,153,418.87
合计	**121,421,466.64**	**102,153,418.87**

（2）账龄超过 1 年的重要合同负债

无

24.应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,949,877.53	9,674,412.08	9,276,309.78	8,347,979.83
二、离职后福利-设定提存计划		893,606.82	893,606.82	
合计	**7,949,877.53**	**10,568,018.90**	**10,169,916.60**	**8,347,979.83**

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,897,757.00	8,493,819.13	8,093,271.46	8,298,304.67
二、职工福利费		158,745.45	158,745.45	
三、社会保险费		550,634.42	550,634.42	
其中：1、医疗保险费		517,722.66	517,722.66	
2、工伤保险费		32,911.76	32,911.76	
3、生育保险费				
四、住房公积金		309,459.00	309,459.00	
五、工会经费和职工教育经费	52,120.53	161,754.08	164,199.45	49,675.16
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	**7,949,877.53**	**9,674,412.08**	**9,276,309.78**	**8,347,979.83**

（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
1、基本养老保险		856,151.85	856,151.85	
2、失业保险费		37,454.97	37,454.97	
合计		**893,606.82**	**893,606.82**	

25.应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	715,994.60	993,223.56
企业所得税	3,376.31	3,571,860.43
个人所得税	12,051.20	35,474.46

城市维护建设税	32,460.50	58,026.94
教育费附加	23,186.07	41,447.82
印花税	20,602.00	69,189.73
环境保护税	10.43	10.76
合计	**807,681.11**	**4,769,233.70**

26.其他应付款

（1）项目列示

项　目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,496,973.60	7,611,170.08
合计	**3,496,973.60**	**7,611,170.08**

（2）其他应付款

1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
单位往来	407,828.52	4,330,396.52
个人款项	613,075.08	720,703.56
押金、保证金	748,070.00	832,070.00
应付储能产品材料款	1,728,000.00	1,728,000.00
合计	**3,496,973.60**	**7,611,170.08**

2）账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州智光储能科技有限公司	1,728,000.00	未到结算期
合计	**1,728,000.00**	

27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
长期借款利息	6,466.67	
合计	**6,466.67**	

28.其他流动负债

项　目	期末余额	期初余额
已背书未到期票据	2,297,510.12	3,729,547.24
待转销项税额	311,035.00	388,057.57
合计	**2,608,545.12**	**4,117,604.81**

29.长期借款

项　目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	8,000,000.00	8,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	**8,000,000.00**	**8,000,000.00**

30.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
政府补助	6,625,411.29		119,144.77	6,506,266.52	与资产相关的补助
合计	**6,625,411.29**		**119,144.77**	**6,506,266.52**	

31.股本

	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	127,500,000.00						127,500,000.00

32.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	19,769,158.82			19,769,158.82
其他资本公积	2,112,901.56		1,412,901.56	700,000.00
合计	**21,882,060.38**		**1,412,901.56**	**20,469,158.82**

注：2025 年 1 月 20 日出售持有的中海巢（河北）新能源科技有限公司全部股权，减少前期确认的资本公积 1,412,901.56 元。

33.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,038,962.16	531,348.57	22,072.92	5,548,237.81
合计	**5,038,962.16**	**531,348.57**	**22,072.92**	**5,548,237.81**

34.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,470,352.06			34,470,352.06
合计	**34,470,352.06**			**34,470,352.06**

35.未分配利润

项目	本期	上年度

项目	本期	上年度
调整前上年末未分配利润	128,029,373.46	84,999,899.57
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	128,029,373.46	84,999,899.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,988,913.34	48,088,656.32
减：提取法定盈余公积		5,059,182.43
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	**135,018,286.80**	**128,029,373.46**

36.营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额（重述后）	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,922,386.98	20,869,630.30	27,927,104.33	16,709,131.32
其他业务	44,306.31	17,302.59	62,560.95	26,506.81
合计	**33,966,693.29**	**20,886,932.89**	**27,989,665.28**	**16,735,638.13**

（2）主营收入、主营成本分类明细

产品类别	本期发生额		上期发生额（重述后）	
	收入	成本	收入	成本
电网安全控制设备	27,672,756.19	16,232,487.90	26,995,156.85	15,863,808.30
电能质量优化治理设备	5,776,780.56	4,244,186.39	896,018.28	802,753.67
其他	472,850.23	392,956.01	35,929.20	42,569.35
合计	**33,922,386.98**	**20,869,630.30**	**27,927,104.33**	**16,709,131.32**

37.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	57,916.57	67,062.34
教育费附加	41,368.96	47,901.67
印花税	20,605.15	21,112.27
房产税	92,507.63	93,527.52
车船税	1,140.00	840.00

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	443,685.86	443,235.45
环境保护税	10.43	
合计	**657,234.60**	**673,679.25**

38.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额（重述后）
职工薪酬	2,898,722.09	2,534,960.85
运输费	5,633.85	40,468.58
差旅交通费	853,077.54	757,415.81
通讯费	40,459.96	34,425.89
业务招待费	88,218.89	94,682.53
广告及会议费	7,909.02	
中标服务费及标书费	399,614.34	310,213.93
办公费	48,535.16	53,727.05
折旧费	36,045.15	25,267.83
咨询服务费	53,703.04	998,675.38
检测实验费		36,320.75
其他	132,744.38	92,960.22
合计	**4,564,663.42**	**4,979,118.82**

39.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,892,231.85	2,499,210.41
办公通信费	83,862.09	70,059.98
差旅交通费	14,676.80	26,547.40
车辆使用费	61,790.43	54,659.83
中介机构费用	173,276.86	201,239.93
咨询服务费	498,990.03	145,454.96
培训费及会议费	11,659.79	5,970.38
水电费	78,001.10	101,446.01
摊销及折旧	511,183.62	699,786.71
修理修缮费	700.00	6,134.68
业务招待费	179,447.67	15,231.60
其他	119,541.06	81,376.73
合计	**3,625,361.30**	**3,907,118.62**

40.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,519,534.97	1,318,483.80
材料	596,218.34	310,103.24
折旧	260,515.10	239,656.38
检测及试验费		
差旅费	22,204.31	44,831.71
技术服务费	669,584.76	147,957.52
其他	56,522.41	12,453.18
合计	**3,124,579.89**	**2,073,485.83**

41.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		185,072.24
减：利息收入	117,143.27	272,827.61
汇兑损失	14,325.50	
减：汇兑收益		
金融机构手续费	8,253.04	7,392.95
租赁负债利息支出		7,048.59
合计	**-94,564.73**	**-73,313.83**

42.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	1,203,602.11	887,849.85
递延收益摊销	119,144.77	107,038.85
其他政府补助	1,552,959.38	
上市补助		2,000,000.00
个税手续费返还	12,178.20	
增值税减免	1,753.29	630.81
增值税加计抵减	196,230.06	132,551.01
合计	**3,085,867.81**	**3,128,070.52**

43.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	45,323.59	-1,457,060.75
处置长期股权投资产生的投资收益	2,368,832.72	

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产和理财产品的投资收益	159,545.59	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
衍生金融工具		-3,060.17
其他		
合计	**2,573,701.90**	**-1,460,120.92**

44.信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	141,003.43	1,828,652.68
其他应收款坏账损失	41,764.38	-24,264.02
应收票据坏账损失	127,626.85	200,096.59
合计	**310,394.66**	**2,004,485.25**

45.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产坏账损失	34,797.26	186,423.05
存货跌价准备	253,041.62	155,415.72
合计	**287,838.88**	**341,838.77**

46.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		884.96
合计		**884.96**

47.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得		
其他	6,839.05	151,108.98
合计	**6,839.05**	**151,108.98**

48.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	602.04	2,839.76
赔款、滞纳金支出		16,350.04
其他	14,159.29	
合计	**14,761.33**	**19,189.80**

49.所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	383,072.89	235,295.13
递延所得税费用	124,271.44	281,359.86
合计	**507,344.33**	**516,654.99**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	7,452,366.89	3,841,016.22
按法定/适用税率计算的的所得税费用	1,117,855.02	576,152.44
某些子公司适用不同税率的影响	-228,898.00	112,127.16
调整以前期间所得税的影响		
非税收入的影响	-96,940.43	73,386.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	84,123.34	43,845.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-24,426.10	-35.32
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		8.56
研发项目等加计扣除所得税影响	-344,369.50	-288,829.25
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	**507,344.33**	**516,654.99**

50.现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

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
政府补助	1,565,868.27	2,000,000.00
保证金	795,464.50	5,177,638.33

项目	本期发生额	上期发生额
备用金		3,000.00
利息收入	116,830.52	249,627.12
其他	312,678.42	139,413.22
合计	**2,790,841.71**	**7,569,678.67**

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
各项费用中付现支出	5,366,209.68	3,563,666.74
保证金	1,626,907.25	1,055,200.00
其他	29,086.12	16,647.04
合计	**7,022,203.05**	**4,635,513.78**

（2）与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财本金	149,990,000.00	
收回厂房预付款		
征地代垫往来款	1,500,000.00	
收回联营公司投资收到的现金		
合计	**151,490,000.00**	

支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财	164,990,000.00	
厂房及配套费	12,159,241.45	
购买的主要设备		
购买土地款		
投资联营公司支付的现金		
征地代垫往来款		
合计	**177,149,241.45**	

收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回厂房预付款		

项目	本期发生额	上期发生额
征地代垫往来款	1,500,000.00	
合计	**1,500,000.00**	

支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
征地代垫往来款		
合计		

（3）与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费		
IPO 中介费	40,000.00	1,450,000.00
合计	**40,000.00**	**1,450,000.00**

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	8,000,000.00					8,000,000.00
合计	**8,000,000.00**					**8,000,000.00**

（4）以净额列报现金流量的说明

无

51.现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

1、将净利润调节为经营活动现金流量	**本期金额**	**上期金额**
净利润	6,945,022.56	3,324,361.23
加：资产减值准备	-287,838.88	-341,838.77
信用减值损失	-310,394.66	-2,004,485.25
固定资产折旧、投资性房地产摊销、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,115,588.56	1,075,731.42
使用权资产折旧	31,109.58	143,564.79
无形资产摊销	190,672.17	347,441.61
长期待摊费用摊销	7,057.29	7,057.29

1、将净利润调节为经营活动现金流量	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以”—”号填列）		-884.96
固定资产报废损失（收益以”—”号填列）	602.04	2,839.76
公允价值变动损失（收益以”—”号填列）		
财务费用（收益以”—”号填列）		192,120.83
投资损失（收益以”—”号填列）	-2,573,701.90	1,460,120.92
递延所得税资产减少（增加以”—”号填列）	128,313.47	301,183.23
递延所得税负债增加（减少以”—”号填列）	-4,042.03	-19,823.37
存货的减少（增加以”—”号填列）	-7,275,535.87	-6,845,255.94
经营性应收项目的减少（增加以”—”号填列）	4,179,728.93	21,399,784.63
经营性应付项目的增加（减少以”—”号填列）	18,969,859.57	8,346,991.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,116,440.84	27,388,909.06
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	45,885,028.60	66,703,220.79
减：现金的期初余额	52,566,758.54	56,543,057.50
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,681,729.94	10,160,163.29

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	45,885,028.60	66,703,220.79
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	43,701,096.22	64,551,971.04
可随时用于支付的其他货币资金	2,183,932.38	2,151,249.75
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	**45,885,028.60**	**66,703,220.79**
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金		

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
履约保函保证金	6,422,363.84	5,033,615.19	担保
合计	**6,422,363.84**	**5,033,615.19**	/

53.所有权或使用权受到限制的资产

项目名称	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,422,363.84	保证金
无形资产	45,742,807.80	抵押
合计	**52,165,171.64**	

54.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	158,315.87	7.1782	1,136,423.02
其中：美元	158,315.87	7.1782	1,136,423.02

55.租赁

（1）作为承租人

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期发生额	上期发生额
短期租赁	379,831.61	173,119.74

与租赁相关的现金流出总额为261,729.36元。

六、研发支出

（1）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,519,534.97	1,318,483.80
材料	596,218.34	310,103.24
折旧	260,515.10	239,656.38
检测及试验费		
差旅费	22,204.31	44,831.71
技术服务费	669,584.76	147,957.52
其他	56,522.41	12,453.18
合计	**3,124,579.89**	**2,073,485.83**
其中：费用化研发支出	3,124,579.89	2,073,485.83
资本化研发支出		

（2）符合资本化条件的研发项目开发支出

无

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本报告期公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本报告期公司未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

本报告期公司未发生反向购买。

4、处置子公司

本报告期公司未发生处置一级子公司。

5、其他原因的合并范围变动

本报告期公司未发生其他原因的合并范围变动

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
河北正弦波电气有限公司	河北.保定	河北.保定	自有房屋租赁	100.00		设立
石家庄立旭科技有限公司	河北.石家庄	河北.石家庄	软件开发	100.00		设立
河北德旭电气科技有限公司	河北.石家庄	河北.石家庄	电气设备、仪器仪表的开发		74.74	设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河北鼎旭电气设备有限公司	河北.邢台	河北.邢台	输配电设备制造		25.00	权益法

（2）重要的联营企业的主要财务信息

项　　目	河北鼎旭电气设备有限公司
流动资产	14,926,332.21
其他非流动资产	9,151,290.22
资产总额	24,077,622.43
流动负债	4,223,787.54
非流动负债	
负债合计	4,223,787.54
少数股东权益	
按持股比例计算的净资产份额	4,963,458.72
调整事项	-123,571.13
--商誉	
--内部交易未实现利润	
--其他	-123,571.13
对联营企业权益投资的账面价值	4,839,887.59
营业收入	6,398,246.10
净利润	206,000.88

九、政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目

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	本期转入其他收益	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	6,625,411.29			119,144.77	6,506,266.52	与资产相关

(2) 计入当期损益的政府补助

类型	报表科目	项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关	其他收益	递延收益摊销	119,144.77	887,849.85
与收益相关	其他收益	增值税即征即退	1,203,602.11	107,038.85
与收益相关	其他收益	上市补助		2,000,000.00
与收益相关	其他收益	其他政府补助	1,552,959.38	
与收益相关	其他收益	个税手续费返还	12,178.20	
与收益相关	其他收益	增值税减免	1,753.29	630.81
与收益相关	其他收益	增值税加计抵减	196,230.06	132,551.01
与收益相关	财务费用	贷款贴息		
合计			**3,085,867.81**	**3,128,070.52**

十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1)定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1)债务人发生重大财务困难；

2)债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3)债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4)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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额详见本财务报表附注五相关项目之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1)货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

（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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

（三）市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 汇率风险

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

本公司的主要经营位于中国境内，本年度开始开展出口业务，出口业务主要以美元结算，使本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易存在外汇风险。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		45,000,000.00		45,000,000.00

项目	期末余额			
	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
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）理财产品		45,000,000.00		45,000,000.00
（二）应收款项融资		1,635,717.50		1,635,717.50
（三）其他权益工具投资				
（四）其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额		46,635,717.50		46,635,717.50
（五）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
持续以公允价值计量的负债总额				

（续）

项目	期初余额			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		30,000,000.00		30,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）理财产品		30,000,000.00		30,000,000.00
（二）应收款项融资		1,077,180.00		1,077,180.00
（三）其他权益工具投资				
（四）其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额		31,077,180.00		31,077,180.00
（五）交易性金融负债				

项目	期初余额			
	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
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
持续以公允价值计量的负债总额				

2、公允价值计量层次

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

十二、关联方及关联交易

1.本公司的母公司情况

本公司控股股东、实际控制人为张旭辉。

2.本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在子公司中的权益。

3. 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
河北鼎旭电气设备有限公司	公司董事张曙光担任董事的企业，公司子公司石家庄立旭持股25%的公司

4.其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
石家庄泰阁投资管理有限公司	持股 5%以上股东
河北科技投资集团有限公司	持股5%以上股东
河北省科技金融发展促进中心	通过河北科技投资集团有限公司间接持股5%以上股东

关联方名称	关联方与本公司关系
苏州立旭智能电气有限公司	公司实际控制人及其亲属控制的企业
石家庄金财企业服务有限公司	公司控股股东、实际控制人的近亲属控制的企业
河北科润杰创业投资有限公司	公司董事王志担任董事长的企业
石家庄尚太科技股份有限公司	公司独立董事高建萍担任独立董事的企业
河北一然生物科技股份有限公司	公司独立董事高建萍担任独立董事的企业
中海巢（河北）新能源科技有限公司	子公司石家庄立旭科技有限公司参股7%的联营企业，公司核心技术人员韩劲松担任董事的企业,2025年1月20日公司出售持有的中海巢（河北）新能源科技有限公司全部股权
李红燕	公司控股股东、实际控制人之配偶
张涛	公司控股股东、实际控制人的同胞兄弟
张珣毅	公司控股股东、实际控制人之子
文蕊	公司控股股东、实际控制人之儿媳
张璐	公司董事、副总经理张曙光之女
张霞	公司控股股东、实际控制人之妹妹
吴润花	公司控股股东、实际控制人的同胞兄弟的配偶
刘桂珍	公司控股股东、实际控制人同胞兄弟的配偶
李红霞	公司控股股东、实际控制人配偶的兄弟姐妹
张曙光	公司董事、副总经理，持股5%以上股东公司控股股东、实际控制人的同胞兄弟
李瑞桂	公司董事
张加玉	公司董事、副总经理
王志	公司董事
赵建军	公司监事
李玉	公司监事
许俊玲	公司监事
蔺红星	公司董事、副总经理
李玉童	公司董事会秘书、财务负责人
江海书	公司独立董事
贾增周	公司独立董事
高建萍	公司独立董事

5.关联方交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额（不含税）	上期发生额（不含税）
河北鼎旭电气设备有限公司	购买材料	1,930,981.49	1,919,628.33

关联方	关联交易内容	本期发生额（不含税）	上期发生额（不含税）
合计		1,930,981.49	1,919,628.33

（2）关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期发生额（不含税）	上期发生额（不含税）
石家庄泰阁投资管理有限公司	房屋	550.46	550.46

（3）关联方担保情况

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
张旭辉	3,000.00 万元	2023 年 10 月 13 日	2026 年 3 月 22 日	否
张旭辉、李红燕	22,000.00 万元	2024 年 7 月 4 日	至借款到期日后三年	否

（5）关键管理人员报酬

单位：人民币万元

关联方	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	44.30	44.69

6. 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	石家庄泰阁投资管理有限公司	600.00	30.00		

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	河北鼎旭电气设备有限公司	3,716,659.87	3,108,233.23
应付账款	中海巢（河北）新能源科技有限公司	61,860.00	61,860.00

十三、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至报告日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2.或有事项

截至报告日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至报告日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

无

（二）分部信息

公司以内部组织结构为依据确定经营分布，以产品分布为基础确定报告分布。

产品类别	本期发生额		上期发生额（重述后）	
	收入	成本	收入	成本
电网安全控制设备	27,672,756.19	16,232,487.90	26,995,156.85	15,863,808.30
电能质量优化治理设备	5,776,780.56	4,244,186.39	896,018.28	802,753.67
其他	472,850.23	392,956.01	35,929.20	42,569.35
合计	**33,922,386.98**	**20,869,630.30**	**27,927,104.33**	**16,709,131.32**

十六、母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	47,336,177.20	55,080,678.41
1 年以内小计	47,336,177.20	55,080,678.41
1-2 年	19,806,196.96	18,762,493.80
2-3 年	5,486,843.03	5,454,470.15
3-4 年	3,900,759.51	3,231,437.65
4-5 年	839,427.94	1,237,651.94
5 年以上	7,062,186.53	6,843,231.61
合计	**84,431,591.17**	**90,609,963.56**

（2）应收账款分类披露

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	400,600.00	0.47	400,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	84,030,991.17	99.53	14,882,683.39	17.71	69,148,307.78
其中：账龄组合	65,415,451.09	77.48	14,882,683.39	22.75	50,532,767.70
合并报表范围内关联方	18,615,540.08	22.05			18,615,540.08
合计	**84,431,591.17**	**100.00**	**15,283,283.39**	**18.10**	**69,148,307.78**

（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	400,600.00	0.44	400,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	90,209,363.56	99.56	15,164,195.17	16.81	75,045,168.39
其中：账龄组合	73,937,626.85	81.60	15,164,195.17	20.51	58,773,431.68
合并报表范围内关联方	16,271,736.71	17.96			16,271,736.71
合计	**90,609,963.56**	**100.00**	**15,564,795.17**	**17.18**	**75,045,168.39**

按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账金额	计提比例（%）	计提理由
山西阳煤集团碾沟煤业有限公司	127,800.00	127,800.00	100.00	难以收回
宁夏力成电气集团有限公司	128,800.00	128,800.00	100.00	难以收回
陕西通陆电力工程有限公司	144,000.00	144,000.00	100.00	难以收回
合计	**400,600.00**	**400,600.00**	**100.00**	

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例（%）	
1 年以内	36,224,578.18	5.00	1,811,228.91
1-2 年	13,440,628.86	20.00	2,688,125.77
2-3 年	5,486,843.03	35.00	1,920,395.06
3-4 年	3,627,959.51	55.00	1,995,377.73
4-5 年	839,427.94	80.00	671,542.35
5 年以上	5,796,013.57	100.00	5,796,013.57
合计	**65,415,451.09**	**22.75**	**14,882,683.39**

合并范围内的关联方

单位名称	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例（%）	
河北正弦波电气有限公司	1,138,372.96		
河北德旭电气科技有限公司	17,477,167.12		
合计	**18,615,540.08**		

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备	400,600.00				400,600.00

组合计提坏账准备	15,164,195.17	-141,926.63		139,585.15	14,882,683.39
合计	**15,564,795.17**	**-141,926.63**		**139,585.15**	**15,283,283.39**

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
四川煤气化有限责任公司	货款	139,585.15	注销	管理层审批	否
合计		**139,585.15**			

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
河北德旭电气科技有限公司	17,477,167.12		17,477,167.12	16.65	
国网安徽省电力有限公司物资分公司	538,318.14	1,619,707.72	2,158,025.86	2.06	269,732.07
国网黑龙江省电力有限公司哈尔滨供电公司	1,735,103.03	153,060.14	1,888,163.17	1.80	199,561.56
湖南迪泰尔综合能源规划设计有限公司	1,552,455.85	172,495.03	1,724,950.88	1.64	344,990.18
中国电建集团中南勘测设计研究院有限公司	1,431,039.64	128,632.90	1,559,672.54	1.49	196,696.26
合计	**22,734,083.78**	**2,073,895.79**	**24,807,979.57**	**23.64**	**1,010,980.07**

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	5,910,424.82	6,720,627.87
合计	**5,910,424.82**	**6,720,627.87**

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,994,263.22	3,407,141.12
1 年以内小计	3,994,263.22	3,407,141.12
1-2 年	107,501.01	3,547,500.01
2-3 年	2,082,000.00	82,000.00
3-4 年	52,000.00	52,000.00

4-5 年	23,094.00	23,094.00
5 年以上	529,966.00	529,966.00
合计	**6,788,824.23**	**7,641,701.13**

（2）其他应收款按款项性质分类情况

项目性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,086,511.00	1,434,935.00
代扣保险	178,092.57	181,188.02
备用金	5,000.00	6,818.00
其他单位往来	4,519,220.66	6,018,760.11
合计	**6,788,824.23**	**7,641,701.13**

（3）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)	
期初余额	351,832.06		569,241.20	921,073.26
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	-42,673.85			-42,673.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	309,158.21	-	569,241.20	878,399.41

（4）本期实际核销的其他应收款情况

无

（5） 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	金额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
石家庄高新技术产业开发区太行街道办事处财务监督支付中心	2,000,000.00	29.46	征地代垫往来款	2-3 年	100,000.00

中国电建集团河北工程有限公司	1,728,000.00	25.45	应收储能产品货款	1 年以内	86,400.00
山东晨宇电气股份有限公司	655,000.00	9.65	往来款	1 年以内	32,750.00
新疆招标有限公司	230,000.00	3.39	投标保证金	1 年以内	11,500.00
湖南三一智慧新能源设计有限公司	150,000.00	2.21	投标保证金	1 年以内 90,000.00 元、1-2 年 60,000.00 元	7,500.00
合计	**4,763,000.00**	**70.16**			**238,150.00**

3.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,000,000.00		16,000,000.00	16,000,000.00		16,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	**16,000,000.00**		**16,000,000.00**	**16,000,000.00**		**16,000,000.00**

（1）对子公司投资

投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		本年增加	本年减少	本年计提减值准备		
河北正弦波电气有限公司	3,000,000.00				3,000,000.00	
石家庄立旭科技有限公司	13,000,000.00				13,000,000.00	
合计	**16,000,000.00**				**16,000,000.00**	

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额（重述后）	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,169,646.72	22,202,491.29	27,695,887.49	17,102,465.00
其他业务	65,895.03	50,094.67	38,101.64	22,221.60
合计	**34,235,541.75**	**22,252,585.96**	**27,733,989.13**	**17,124,686.60**

（2）主营收入、主营成本分类明细

产品类别	本期发生额		上期发生额（重述后）	
	收入	成本	收入	成本
电网安全控制设备	28,057,263.68	17,589,727.18	26,755,422.63	16,195,527.26
电能质量优化治理设备	5,776,780.56	4,418,411.76	896,018.28	802,753.67
其他	335,602.48	194,352.35	44,446.58	104,184.07
合计	**34,169,646.72**	**22,202,491.29**	**27,695,887.49**	**17,102,465.00**

5．投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产和理财产品的投资收益	159,545.59	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
衍生金融工具		-3,060.17
其他		
合计	**159,545.59**	**-3,060.17**

十七、补充资料

1.非经常性损益明细表

非经常性损益项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,368,230.68	-1,954.80
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,566,890.87	2,000,630.81
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	159,545.59	-3,060.17
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,320.24	134,758.94
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	**4,087,346.90**	**2,130,374.78**
减：所得税影响额	281,141.49	321,945.64
少数股东权益影响额（税后）	2,293.09	
合计	**3,803,912.32**	**1,808,429.14**

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.19%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.00%	0.02	0.02

以下无正文，为河北旭辉电气股份有限公司财务报表附注签字盖章页

河北旭辉电气股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二零二五年六月二十三日

统一社会信用代码

91110101085530 78XF

营业执照

（副 本）（10-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　张增刚

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法律规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　2690 万元

成立日期　2013 年 11 月 28 日

主要经营场所　北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2024 年 12 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年　一月　二十五日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name	贾志博
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1987-09-08
工作单位 Working unit	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）石家庄分所
身份证号码 Identity card No.	130184198709080051

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）石家庄分所

年度检验

Annual Renewal

本证书经检验合格，有效期一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

注册资格检查合格 CPA HEBICPA 20CPA0001 HEBEI INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 河北省注册会计师协会 2020

注册资格检查合格 CPA HEBICPA 19CPA1765 HEBEI INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 河北省注册会计师协会 2019

注册资格检查合格 CPA HEBICPA 18CPA3188 HEBEI INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 河北省注册会计师协会 2018

2021年12月22日

证书编号：110001684797
No. of Certificate

批准注册协会：河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2016 年 05 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 蒋海洋

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1991年10月16日

工作单位 Working unit 中喜会计师事务所（特殊普通合伙）石家庄分所

身份证号码 Identity card No. 130106199110162419

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

1101010110952

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号： 110001680415

No. of Certificate

批准注册协会： 河北省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2024 年 12 月 27 日

Date of Issuance /y /m /d

年 月 日

/y /m /d