



科源股份

NEEQ: 873880

广东科源电气股份有限公司

Guangdong Keyuan Electric Co., Ltd



年度报告

2025

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人黄天平、主管会计工作负责人谢兰平及会计机构负责人（会计主管人员）谢兰平保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

由于公司主要客户、供应商的相关信息属于商业秘密范畴，出于对公司商业利益的保护，在 2025 年度报告及财务报表附注中，未披露主要客户、主要供应商以及期末应收账款、预付账款、其他应收款期末余额前五名的具体名称。

# 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 .....	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	行业信息 .....	25
第六节	公司治理 .....	26
第七节	财务会计报告 .....	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	146

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（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司上市办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、科源电气	指	广东科源电气股份有限公司
科源股份	指	广东科源电气股份有限公司
股东会	指	广东科源电气有限公司股东会
董事会	指	广东科源电气股份有限公司董事会
监事会	指	广东科源电气股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
广东金源	指	广东金源企业管理有限公司
南方电网、南网	指	中国南方电网有限责任公司
国家电网、国网	指	国家电网有限公司
公司章程	指	《广东科源电气股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期、上期、报告期末	指	2025 年度、2024 年度、2025 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

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

注册地址	广东省佛山市南海区长虹岭工业园二期国虹路 15 号		
注册资本（元）	119,522,388 元	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### (一) 采购模式

公司根据订单情况确定采购量，实行以销定产、以产定采的采购模式。由 PMC 部门根据 PLM 系统分解物料清单，将清单发送至物控部门进行物料过滤，进而将实际需求传递给采购部门。经过采购负责人审批后，采购部将制定采购计划并组织采购。

##### (二) 销售模式

科源电气的目标客户群体分为电网用户、工程用户、海外用户，不同客户群体的销售如下：

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

(2) 工程用户的销售模式：用户工程市场主要面向终端客户的配电建设需求，公司结合自身的市场定位，重点开拓工业、市政、运营商、新能源等优质客户。工程用户市场以直销为主，经销商和代理商销售为辅。

(3) 海外市场的销售模式：海外市场主要根据当前国际配电建设需求进行市场选定及深耕。目前主要面向北美、南美洲、非洲、中东、东南亚以及“一带一路”沿线国家和地区销售变压器和高压成套类产品，公司已办理进出口许可证资质。

##### (三) 研发模式

公司建有研发中心，研发流程分为项目调研-项目评审-项目立项-项目管控-项目验收。公司研发中心通过行业产品需求的市场调研，进行评估分析进而形成立项申请报告，提交至公司决策层进行项目评审。公司决策层审议通过后进入项目立项阶段，项目小组根据总体方案编制技术任务书，明确时间节点及配置人员梯队。在项目管控阶段，研发人员出具总体设计方案，并由研发中心组织技术评审，评审通过后进行产品的详细设计、模具开发与样机制作及测试。在企业内部测试通过后进而委托国家级第三方检测机构对项目产品进行型式试验完成项目验收。在型式试验通过后，公司仍将继续在小批量生产的同时对产品进行性能优化、成本控制及技术总结，直至实现产品大批量稳定生产。

在经营计划执行方面，公司 2025 年度实现营业收入 633,465,496.35 元，营业成本 496,891,156.44 元，归属于母公司所有者的净利润 33,918,121.18 元。受市场环境、行业需求及产品结构变化等因素影响，公司收入、利润规模较上年同期有所下降，但整体经营态势保持平稳，各项业务有序开展，经营计划总体得到落实，核心业务保持持续经营能力，公司整体运营稳健。

#### (二) 行业情况

##### (一) 行业主管部门、行业监管体制

公司所处行业主管部门主要包括国家发展和改革委员会、工业和信息化部和国家市场监督管理总局等，行业自律组织委员中国电器工业协会等。

##### (二) 行业主要法律法规及政策对公司经营发展的影响

电力是国民经济发展的重要基础，事关能源安全与国计民生。近年来，国家持续完善电力领域法律法规与产业政策，为电力系统、电网装备及新能源行业高质量发展提供了坚实支撑。“十四五”以来，国家层面先后出台多项纲领性文件，系统指引行业发展方向：《“十四五”规划和 2035 年远景目标纲要》明确加快电网智能化改造与智能微电网建设，强化源网荷储协同，提升清洁能源消纳水平与边远地区供电保障能力；《电力安全生产“十四五”行动计划》聚焦本质安全与新型电力系统安全保障，推动安全治理体系和监管能力持续升级；《加快电力装备绿色低碳创新发展行动计划》则着力推进电力装备高端化、智能化、绿色化转型，为新型电力系统建设提供有力支撑。进入“十五五”开局阶段，电力行业政策体系进一步迭代升级、精准落地。2025—2026 年，国家密集出台《电力装备行业稳增长工作方案（2025—2026 年）》《工业绿色微电网建设与应用指南（2026—2030 年）》《关于完善全国统一电力市场体系的实施意见》等一系列新政，围绕电力装备创新供给、工业绿电高效利用、全国电力市场一体化建设、新型主体入市与绿电直连等重点方向加大支持力度，同步完善发电侧容量电价、电力安全全链条监管等配套机制，持续强化电力系统安全稳定运行与绿色低碳转型保障。

这一系列顶层设计与配套政策协同发力，为新能源开发、电力电网建设、输配电及控制设备升级营造了稳定规范的制度环境与广阔市场空间，有力推动电网安全控制、电能质量治理等关键领域技术突破与产业升级，为行业和企业持续健康发展注入强劲政策动能，带来广阔发展机遇。

### （三）行业周期性、区域性和季节性特征

#### 1、周期性

输配电及控制设备行业与电力工业深度关联，行业发展与国民经济发展周期、社会固定资产投资周期及国家基础设施投资周期总体保持一致，其周期性主要受宏观经济波动、电力电网投资力度、国家产业政策导向，以及轨道交通、工业与民用建筑等下游领域输配电设施建设进度的综合影响

#### 2、区域性

输配电及控制设备行业下游主要集中于电力建设、工业生产、基础设施建设等领域，下游客户多在全国范围内开展业务，采购招标面向全国供应商，无严格地域限制。从行业发展实际来看，受地区经济发展水平、电力需求增速、供应链配套完善度、运输成本及供货服务效率等综合因素影响，行业呈现“核心集聚、多点增长”的区域分布特征。

#### 3、季节性

输配电及控制设备行业存在一定季节性特征，主要源于下游不同领域客户的采购习惯及项目实施进度差异，且该特征随下游需求多元化呈现弱化趋势。其中，电网类客户通常于上半年完成年度投资计划制定、项目申报及审批流程，后续逐步开展招标采购及工程建设工作，输配电及控制设备的安装与使用多集中于工程建设中后期，因此行业面向电网客户的销售业务主要集中在下半年；而工业制造、房地产、轨道交通等领域，因项目建设周期分散、采购需求均衡，输配电及控制设备的供货无明显季节性波动，有效平滑了行业整体季节性差异，使得全年交付节奏更趋平稳。

### （四）海外市场状况

随着全球经济一体化深入，新能源、AI 算力及数据中心电力需求激增，推动跨国合作，为输配电及控制设备行业国际化提供机遇。在“一带一路”战略引导和电力供应链优势加持下，国内厂商加速布局海外，通过规模化生产与资源整合提升竞争力，国际技术交流也推动行业技术与产品性能升

级。目前行业海外热点聚焦亚非拉与欧美市场，国内企业在核心设备领域优势显著，龙头企业持续斩获海外订单。全球能源转型与电网升级需求旺盛，行业正从设备出口向系统解决方案升级，但面临碳关税、技术壁垒等挑战，技术迭代与本土化布局是破局关键。

### (三) 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	2024年7月，公司获得国家级专精特新“小巨人”企业资格认定； 2024年8月，获批广东省工业和信息化厅授予的省级制造业单项冠军企业称号，认定有效期三年； 2025年，公司获评省级企业技术中心； 2025年12月，顺利通过高新技术企业复审认定。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	633,465,496.35	746,168,787.34	-15.10%
毛利率%	21.56%	21.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	33,918,121.18	41,013,491.31	-17.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	31,172,538.88	43,498,045.04	-28.34%
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）	11.18%	13.54%	-
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）	10.28%	14.36%	-
基本每股收益	0.28	0.34	-17.65%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	727,197,878.29	675,183,047.41	7.70%
负债总计	401,740,076.92	388,873,957.34	3.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	325,457,801.37	286,309,090.07	13.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.72	2.40	13.67%
资产负债率%（母公司）	55.24%	57.60%	-
资产负债率%（合并）	55.24%	57.60%	-
流动比率	1.54	1.50	-

利息保障倍数	174.88	76.90	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	118,986,318.63	93,306,468.18	27.52%
应收账款周转率	2.73	3.67	-
存货周转率	3.76	4.11	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	7.70%	23.52%	-
营业收入增长率%	-15.10%	16.06%	-
净利润增长率%	-17.30%	-2.59%	-

### 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	241,328,668.88	33.19%	164,133,199.11	24.31%	47.03%
应收票据	19,871,843.09	2.73%	3,238,860.52	0.48%	513.54%
应收账款	197,253,007.78	27.13%	227,271,706.41	33.66%	-13.21%
衍生金融资产	6,114,811.16	0.84%	0.00	0.00%	100%
预付账款	11,853,094.15	1.63%	7,844,353.24	1.16%	51.10%
其他应收款	870,368.17	0.12%	767,065.13	0.11%	13.47%
存货	116,367,840.94	16.00%	140,532,467.83	20.81%	-17.20%
合同资产	17,165,123.02	2.36%	26,704,555.29	3.96%	-35.72%
其他流动资产	5,218,691.44	0.72%	7,154,287.78	1.06%	-27.06%
固定资产	64,791,598.80	8.91%	67,068,450.48	9.93%	-3.39%
在建工程	2,146,523.60	0.30%	0.00	0.00%	100%
无形资产	19,986,608.18	2.75%	17,349,991.33	2.57%	15.20%
长期待摊费用	232,767.16	0.03%	363,312.45	0.05%	-35.93%
递延所得税资产	2,669,968.04	0.37%	4,208,649.86	0.62%	-36.56%
其他非流动资产	817,416.52	0.11%	3,240,079.89	0.48%	-74.77%
短期借款	10,007,486.11	1.38%	16,197,621.11	2.40%	-38.22%
衍生金融负债	0.00	0.00%	2,133,250.00	0.32%	-100.00%
应付票据	96,102,295.40	13.22%	117,519,993.51	17.41%	-18.22%
应付账款	244,146,822.33	33.57%	208,687,614.46	30.91%	16.99%
合同负债	8,328,593.01	1.15%	9,940,596.74	1.47%	-16.22%
应付职工薪酬	11,574,591.23	1.59%	16,080,454.46	2.38%	-28.02%
应交税费	5,085,080.46	0.70%	5,339,734.24	0.79%	-4.77%
其他流动负债	20,893,633.65	2.87%	7,786,303.05	1.15%	168.34%

长期借款	0.00	0.00%	910,518.73	0.13%	-100%
递延收益	2,832,325.18	0.39%	58,809.60	0.009%	4,716.09%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金期末数较上年期末数增加 94,272,914.21 元，增长 57.44%，主要原因为报告期优化供应商付款方式，合理安排客户回款，规划资金流动，优化资金使用效率所致。
- 2、应收票据期末数较上年期末数增加 16,632,982.57 元，增长 513.54%，主要原因是公司已背书未到期的商业承兑汇票增加所致。
- 3、应收账款期末数较上年期末数减少 30,018,698.63 元，降低 13.21%，主要原因为本期合理安排客户回款，推动上年末未结算的款项于报告期内收回所致。
- 4、衍生金融资产期末数较上年期末数增加 6,114,811.16 元，增长 100.00%，主要原因是公司于报告期内铜期货套期保值盈利所致。
- 5、预付账款期末数较上年期末数增加 4,008,740.91 元，增长 51.10%，主要原因是公司于报告期内预付费用款增加所致。
- 6、存货期末数较上年期末数减少 24,164,626.89 元，降低 17.20%，主要原因是公司发出商品于报告期内验收下降所致。
- 7、合同资产期末数较上年期末数减少 9,539,432.27 元，降低 35.72%，主要原因是公司质保金到期收回所致。
- 8、其他流动资产期末数较上年期末数减少 1,935,596.34 元，降低 27.06%，主要原因是公司待认证进项税减少所致。
- 9、在建工程期末数较上年期末数增加 2,146,523.60 元，增长 100.00%，主要原因是公司于报告期内办公室改造以及试验站升级改造所致。
- 10、无形资产期末数较上年期末数增加 2,636,616.85 元，增长 15.20%，主要原因是公司于报告期内高级计划与排程优化系统及产品全生命周期管理系统投入使用所致。
- 11、递延所得税资产期末数较上年期末数减少 1,538,681.82 元，降低 36.56%，主要原因是公司于报告期内应收账款坏账准备转回，公允价值变动损益下降，可抵扣暂时性差异减少所致。
- 12、其他非流动资产期末数较上年期末数减少 2,422,663.37 元，降低 74.77%，主要原因是公司上期预付资产采购款本期资产验收投入使用所致。
- 13、短期借款期末数较上年期末数减少 6,190,135.00 元，降低 38.22%，主要原因是公司优化资本结构偿还短期借款所致。
- 14、衍生金融负债期末数较上年期末数减少 2,133,250.00 元，降低 100.00%，主要原因是公司铜期货套期保值业务盈利所致。
- 15、应付职工薪酬期末数较上年期末数减少 4,505,863.23 元，降低 28.02%，主要原因是公司员工年终绩效奖金下降所致。
- 16、其他应付款期末数较上年期末数减少 1,449,811.89 元，降低 34.36%，主要原因是公司偿还客户履约保证金所致。
- 17、其他流动负债期末数较上年期末数增加 13,107,330.60 元，增长 168.34%，主要原因是已背书未终止的应收票据增加所致。
- 18、长期借款期末数较上年期末数减少 910,518.73 元，降低 100.00%，主要原因是长期借款到期，偿还长期借款所致。
- 19、递延收益期末数较上年期末数增加 2,773,515.58 元，增加 4716.09%，主要系本期公司实施产品全生命周期管理系统项目，收到对应的与资产相关的政府补助所致。

## (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	633,465,496.35	-	746,168,787.34	-	-15.10%
营业成本	496,891,156.44	78.44%	585,742,863.19	78.50%	-15.17%
毛利率%	21.56%	-	21.50%	-	-
税金及附加	2,475,208.89	0.39%	2,708,423.16	0.36%	-8.61%
销售费用	50,998,165.63	8.05%	60,922,125.14	8.16%	-16.29%
管理费用	23,692,053.38	3.74%	19,981,432.49	2.68%	18.57%
研发费用	30,958,963.97	4.89%	33,614,337.51	4.50%	-7.90%
财务费用	-1,691,611.50	-0.27%	-1,452,628.54	-0.19%	-16.45%
信用减值损失	661,247.37	0.10%	-3,449,119.22	-0.46%	119.17%
资产减值损失	-1,117,509.23	-0.18%	-1,015,134.39	-0.14%	-10.08%
其他收益	4,812,865.10	0.76%	6,658,784.51	0.89%	-27.72%
投资收益	372,531.96	0.06%	-1,190,811.86	-0.16%	131.28%
公允价值变动收益	980,325.73	0.15%	-2,782,800.00	-0.37%	135.23%
资产处置收益	-134,543.08	-0.02%	28,088.74	0.004%	-578.99%
营业利润	35,716,477.39	5.64%	42,901,242.17	5.75%	-16.75%
营业外收入	663,728.57	0.10%	503,997.61	0.07%	31.69%
营业外支出	219,999.43	0.03%	51,100.31	0.01%	330.52%
净利润	33,918,121.18	5.35%	41,013,491.31	5.50%	-17.30%

#### 项目重大变动原因

- 1、营业收入：公司营业收入本期发生额 633,465,496.35 元，较上年同期减少 112,703,290.99 元，减少 15.10%，主要原因是同质化竞争加剧，挤压盈利与订单空间所致。
- 2、营业成本：公司营业成本本期发生额 496,891,156.44 元，较上年同期减少 88,851,706.75 元，减少 15.17%，主要原因是收入下降所致。
- 3、销售费用：公司销售费用本期发生额 50,998,165.63 元，较上年同期减少 9,923,959.51 元，减少 16.29%，主要原因是收入下降与收入相关的销售费用减少所致。
- 4、信用减值损失：公司信用减值损失本期发生额 661,247.37 元，较上年同期增加 4,110,366.59 元，增长 119.17%，主要原因为公司应收账款减少，转回对应坏账损失所致。
- 5、其他收益：公司其他收益本期发生额 4,812,865.10 元，较上年同期减少 1,845,919.41 元，减少 27.72%，主要原因为公司本期享受的先进制造业增值税加计抵减优惠减少所致。
- 6、投资收益：公司投资收益本期发生额 372,531.96 元，较上年同期增加 1,563,343.82 元，增加 131.28%，主要原因为公司为应对原材料价格波动，购买铜期货合约平仓所致。
- 7、公允价值变动收益：公司公允价值变动收益本期发生额 980,325.73 元，较上年同期增加 3,763,125.73 元，增长 135.23%，主要是公司为应对原材料价格波动，购买铜期货合约价格波动所致。
- 8、资产处置收益：公司资产处置收益本期发生额-134,543.08 元，较上年同期减少 162,631.82 元，减少 578.99%，主要原因是本期处置的固定资产的处置变现价值较低所致。

9、营业外收入：公司营业外收入本期发生额 663,728.57 元，较上年同期增加 159,730.96 元，增加 31.69%，主要原因是供应商违约金增加所致。

10、营业外支出：公司营业外支出本期发生额 219,999.43 元，较上年同期增加 168,899.12 元，增加 330.52%，主要原因是公司报废模具固定资产且变现价值较低所致。

## 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	633,222,984.84	745,980,964.68	-15.12%
其他业务收入	242,511.51	187,822.66	29.12%
主营业务成本	496,891,156.44	585,742,863.19	-15.17%
其他业务成本	0.00	0.00	

### 按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
变压器产品	266,717,023.00	209,615,130.54	21.41%	-37.58%	-39.72%	2.78%
成套产品	161,205,073.35	135,116,501.21	16.18%	11.85%	18.13%	-4.45%
箱式变电站产品	188,498,345.41	140,027,104.22	25.71%	18.09%	22.63%	-2.75%
智能监测终端	811,947.17	333,072.06	58.98%	-70.74%	-60.35%	-10.75%
其他产品	16,233,107.42	11,799,348.41	27.31%	31.43%	36.88%	-2.89%

### 按地区分类分析

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因

2025 年变压器成品营业收入 266,717,023.00 元，较 2024 年减少 160,576,481.68 元，减少 37.58%；成套产品营业收入 161,205,073.35 元，较 2024 年增加 17,080,594.32 元，增加 11.85%；箱式变电站产品 188,498,345.41 元，较 2024 年增加 28,873,069.48 元，增加 18.09%。构成变动的主要原因为市场环境的影响，客户需求的变更所致。

### 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	第一名	323,543,771.50	51.08%	否
2	第二名	118,008,074.28	18.63%	否
3	第三名	29,766,317.87	4.70%	否
4	第四名	22,853,656.12	3.61%	否
5	第五名	14,309,964.54	2.26%	否
合计		508,481,784.31	80.28%	-

### 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	第一名	39,232,730.90	7.50%	否
2	第二名	28,228,394.28	5.40%	否
3	第三名	25,325,134.25	4.84%	否
4	第四名	18,747,356.26	3.59%	否
5	第五名	17,440,224.85	3.34%	否
合计		128,973,840.54	24.67%	-

### (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	118,986,318.63	93,306,468.18	27.52%
投资活动产生的现金流量净额	-38,333,026.87	-29,156,552.71	-31.47%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,308,609.55	-37,744,768.12	80.64%

### 现金流量分析

- 1.经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 33,759,939.65 元，增加 27.52%，主要原因是本期公司进行资金管理，合理安排收到的客户现金流和支付供应商的现金流所致。
- 2.投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 9,176,474.16 元，减少 31.47%，主要原因是公司投资支付现金增加所致。
- 3.筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 30,436,158.57 元，增加 80.64%，主要原因是本期减少现金分红所致。

## 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
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

广州粤源电气有限公司	控股子公司	电力设备制造及能源服务	5,000,000.00	1,980,437.31	1,975,546.64	0.00	0.00
------------	-------	-------------	--------------	--------------	--------------	------	------

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
建信理财有限责任公司	银行理财产品	建信理财嘉鑫(稳利)法人版固收类按日开放式产品第82期(广东专享)	0.00	0.00	自有资金

### 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、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	30,958,963.97	33,614,337.51
研发支出占营业收入的比例%	4.89%	4.50%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

## (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科以下	85	90
研发人员合计	85	91
研发人员占员工总量的比例%	18.93%	19.96%

## (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	99	101
公司拥有的发明专利数量	38	24

注：我司 2025 年度新增专利 16 件，期满失效专利 18 件。

## (四) 研发项目情况

科源电气始终将研发创新视为企业发展的核心驱动力，在变压器、高低压成套设备、箱式变电站生产制造领域持续深耕，逐步构建起一套科学、高效的研发体系，研发实力与技术成果逐年稳步提升。

公司不断完善研发平台建设，夯实创新基础。在研发团队建设方面，通过高端人才引进、内部技术骨干培养及社会招聘等多元方式，打造了一支专业齐全、梯次合理的研发队伍。截至 2025 年，公司研发人员已达 91 人，占员工总数的 19.96%，团队成员涵盖机械、电气、电子等多个核心专业，成为推动技术创新的中坚力量。为充分激发研发人员的积极性与创造力，公司持续优化《研发项目及新产品生产管理制度》《项目及专利申报奖励管理办法》等激励机制，同时为研发人员设计多维度职业发展路径，从制度保障与职业规划双维度为研发团队赋能。2025 年，公司成功获评省级企业技术中心，研发平台的专业性与综合实力得到权威认可，为技术创新提供了更坚实的支撑。

在研发投入方面，公司保持持续加码的投入态势，2025 年累计投入研发费用 30,958,963.97 元，占营业收入的 4.89%，较上年 4.50% 的占比稳步提升。这些资金主要用于核心技术攻关、新产品研发及现有产品的技术升级，且在项目推进全过程严格遵循《研发项目管理制度》和《研发投入核算管理制度》：立项阶段由研发中心开展深度市场调研与技术论证，形成详细立项书经研发项目管理委员会评审通过后启动；实施阶段建立季度执行情况报告制度，严格把控项目进度与经费使用，重大变更按规范流程报批，确保研发投入高效、合规。

凭借持续的研发投入与高效的团队协作，公司 2025 年斩获丰硕技术成果：在变压器节能技术、高低压成套设备智能化控制、箱式变电站集成优化等核心领域持续突破，新增专利 16 件，其中包括发明专利 14 件、实用新型专利 1 件、外观专利 1 件，发明专利占比显著提升，彰显了公司核心技术的自主创新能力。多项产品通过权威认证，技术成果稳居行业领先水平，不仅有力提升了公司的市场竞争力与品牌影响力，更为公司在行业内的持续健康发展奠定了坚实的技术基础。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述

参见财务报表“附注三、26、收入”及“附注五、34、营业收入及营业成本”所述，2025年度实现营业收入 633,465,496.35 元，为利润表重要组成部分。由于收入是科源电气的关键业绩指标之一且对财务报表影响重大，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

##### 2、审计应对

会计师事务所对收入实施的相关程序主要包括：

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

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

广东科源电气股份有限公司始终秉持绿色发展理念，将可持续发展深度融入企业战略核心，以技术创新为根本驱动力，持续推动配电设备制造行业的绿色低碳转型与高质量发展。报告期内，公司凭借在智能配电设备研发与制造领域的深厚积累与创新实力，成功获评广东省省级企业技术中心，延续并深化了广东省“绿色工厂”的建设成果，绿色发展能力与技术创新体系再获省级权威认可。

作为国家高新技术企业、国家级专精特新“小巨人”企业、广东省制造业单项冠军企业，公司持续加码研发投入，深耕高效节能电力设备技术攻关。2025年累计投入研发费用 30,958,963.97 元，占营业收入比重达 4.89%，研发投入强度稳步提升；全年新增专利授权 16 件，其中发明专利 14 件，核心技术自主创新能力持续增强。依托完善的研发体系与省级企业技术中心平台，公司开发出一系列高效节能、智能环保的核心产品，在变压器节能技术、高低压成套设备智能化控制、箱式变电站集成优化等领域持续突破，10kV 有载调压配电变压器、智能紧凑型双层箱式变电站等多款产品通过权威认证，技术成果稳居行业领先水平，为新型电力系统建设提供了绿色低碳的核心装备支撑。

公司以数字化转型赋能绿色智造，持续深化全流程数字化体系建设。报告期内，公司完成天喻 PLM 产品生命周期管理系统上线，进一步打通营销、研发、生产、技术、供应链、财务全环节的业务流与信息流，与已建成的 CRM、MES、ERP 系统形成全链路数字化协同，实现了研发管理、生产调度、运营管控的全流程智能化升级，全面提升公司综合运营效能与精益生产水平，获评佛山市数字化智能化示范工厂，以数字技术推动生产环节的节能降耗与提质增效。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当风险	实际控制人（黄伟基、黄焕兰、黄天平、黄春媚、黄秀群共同为公司实际控制人，其中黄伟基与黄焕兰系夫妻关系，黄天平、黄春媚、黄秀群为黄伟基和黄焕兰的子女）通过直接及间接持股方式合计拥有公司 99.999%的表决权，占据公司绝对控股地位，且黄天平先生担任公司董事长，公司控股股东广东金塘的法定代表人、执行董事以及佛山金塘的执行事务合伙人，对公司的发展战略、生产经营、利润分配政策等能够实施重大影响。若公司内部控制制度不健全、法人治理结构不够完善、运作不够规范，可能会造成实际控制人损害公司和中小股东利益的风险。为应对此风险公司管理层将严格按照《公司章程》、《三会议事规则》及《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等其他内部控制管理制度执行。
电力投资及宏观经济风险	输配电设备行业的景气度与宏观经济周期密切相关,公司属于输配电设备制造业，公司产品的市场需求对宏观经济周期、电网建设规模和电力投资存在较大依赖。国家电网建设和电力工业的投资对输配电设备制造行业整体需求和市场容量存在较大的影响，公司经营业绩亦可能随之波动。为应对此风险，公司加强研发创新能力，增强产品竞争力，维持与巩固现有的市场份额，积极开拓新市场、新客户，减少宏观经济波动对公司造成的影响。
行业监管政策变化风险	公司现阶段产品主要应用于电网、新能源（风电、光伏等）、基础设施建设等行业，下游客户对产品的可靠性、安全性等性能指标要求较高，部分产品需要满足客户的定制化要求。随着智能电网建设的深入，行业内产品的技术参数、环保因素、质量性能等各方面要求也不断提高，需要公司持续增加研发投入、改进生产工艺、提高产品质量，可能会对公司的业绩造成影响。为应对此风险公司加强与电网类企业的技术交流，主动对电网类企业在节能降耗、数字化电网建设等方面的要求，提高公司内部研发的针对性；加大引进行业内优秀人才的引进，提升公司研发人才队伍的整体水平，为公司后续产品的技术含量提供支撑。
客户集中度较高的风险	报告期内公司前五大客户的销售收入占当期营业收入的比例达 80%以上，公司前五大客户中收入分别隶属于电网、新能源、海外等行业或市场头部企业。该类企业信誉资质良好，报告期内公司与主要客户的业务合作不断加深，为公司收入的增长起到重要作用。但如果公司未来产品和服务无法满足客户不断变

	化的需求，导致客户的订单需求减少，将对公司未来的持续盈利能力造成不利影响。为应对此风险公司应更加积极拓展此类行业的其他优质客户，在电网、新能源、储充重点工业等市场内发力，占领更多市场份额。
原材料价格波动风险	报告期内，公司产品的直接材料成本占主营业务成本的比重较高。原材料价格波动对公司经营业绩有重大影响，如果公司不能合理应对原材料价格波动或及时传导成本压力至下游客户，将对公司盈利能力产生不利影响。为应对此风险公司参与电网类招投标，根据参与投标时间主要原材料铜材和硅钢的价格行情报价，中标后通过预付款和套保等形式锁定主要材料价格；积极拓展可以根据原材料价格波动协商结算价格的用户，提高公司将原材料价格上涨转嫁给下游客户的能力。
应收账款回收风险	随着公司经营规模的不断扩大，应收账款的总量可能会进一步增加，应收账款的管理难度也将随之提升。如果未来公司出现货款回收不及时、应收账款余额增多、应收账款周转率下降等情况，可能导致公司经营风险增加。为应对此风险公司从源头上选择信用好的客户，定期对合作客户进行信用分析，及时减少与出现负面舆情或者账期过长客户的合作。
市场竞争加剧风险	近年全球倡导节能环保以及智能电网建设，输配电及控制设备行业市场规模迅速扩大，越来越多的企业参与输配电及控制设备市场的竞争，例如施耐德电气（中国）有限公司、ABB（中国）有限公司等国际跨国企业也在积极参与各个国家的电力建设，加剧市场竞争的程度。若公司未能抓住行业机遇，持续扩大经营规模，并提升产品质量、管理、服务等方面的能力，可能在激烈的市场竞争中处于不利地位。为应对此风险公司将持续了解客户所处行业的市场发展及新技术更新，及时在公司内部反馈，并以市场导向引领公司在产品、技术、质量、服务上全面提升，保持并加强公司在市场竞争的优势。
税收优惠风险	公司作为高新技术企业，按 15%的税率征收企业所得税，如果有关高新技术企业税收优惠政策发生变化，或公司不再符合高新技术企业税收优惠条件，使得公司不能继续享受 15%的优惠所得税税率，公司的所得税费用将会上升，盈利水平将受到不利影响。为应对此风险，公司将持续保持对研发的投入，争取保持高新技术企业的认定，另外公司将持续关注税收政策的变动，积极利用税收政策获取税收优惠。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 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	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□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

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	3,254,509.17	0.99%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
<b>合计</b>	<b>3,254,509.17</b>	<b>0.99%</b>

注：截至本报告期末，公司作为原告的买卖合同纠纷案件，对方当事人因不服一审判决提起上诉，公司作为被上诉人参与二审程序；截至本报告期末，该案已达成调解，上诉人已撤回上诉，本案诉讼程序全部终结，无未决诉讼风险。

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

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

				房公积金 事项)	事项	
实际控制人或控股股东	2022年8月18日		挂牌	其他承诺 (社会保险费、住房公积金事项)	承诺公司在广东股权交易中心挂牌期间不存在违规的事项	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本报告期内未发生超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	51,272,201	42.90%	0	51,272,201	42.90%
	其中：控股股东、实际控制人	50,774,091	42.48%	0	50,774,091	42.48%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	68,250,187	57.10%	0	68,250,187	57.10%
	其中：控股股东、实际控制人	67,254,167	56.27%	0	67,254,167	56.27%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		119,522,388	-	0	119,522,388	-
普通股股东人数				5		

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (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	广东金源企业管理有限公司	105,528,258	0	105,528,258	88.29%	58,400,000	47,128,258	0	0
2	黄伟基	6,250,000	0	6,250,000	5.23%	4,687,500	1,562,500	0	0
3	黄焕兰	6,250,000	0	6,250,000	5.23%	4,166,667	2,083,333	0	0
4	佛山金塘企业管理合伙企业（有限合伙）	1,494,030	0	1,494,030	1.25%	996,020	498,010	0	0
5	李祥华	100	0	100	0.0001%	0	100	0	0
	合计	119,522,388.00	0	119,522,388.00	100.00%	68,250,187	51,272,201	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：

- （1）广东金源持有科源电气 88.29%的股份，黄天平、黄春媚、黄秀群分别持有广东金源 85.72%、7.14%、7.14%的股权，黄天平、黄春媚、黄秀群系黄伟基与黄焕兰夫妻二人的子女；
- （2）自然人股东黄伟基、黄焕兰系夫妻关系，分别直接持有科源电气 5.23%的股份；
- （3）佛山金塘系科源电气法人股东，持有科源电气 1.25%的股份，黄天平系佛山金塘执行事务合伙人，持有佛山金塘 52.48%合伙份额。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.13		

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
黄天平	董事长	男	1991年8月	2025年7月1日	2028年6月30日	0	0	0	0%
戚子轩	董事、总经理	男	1987年11月	2025年7月1日	2028年6月30日	0	0	0	0%
谢兰平	董事、财务总监、董事会秘书	女	1967年5月	2025年7月1日	2028年6月30日	0	0	0	0%
王良桥	董事	男	1979年7月	2025年7月1日	2028年6月30日	0	0	0	0%
王贤浩	董事	男	1993年9月	2025年7月1日	2028年6月30日	0	0	0	0%
陈启新	监事	男	1970年11月	2025年7月1日	2028年6月30日	0	0	0	0%
何汉方	监事	男	1963年9月	2025年7月1日	2028年6月30日	0	0	0	0%
饶珠明	监事	男	1975年11月	2025年7月1日	2028年6月30日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、总经理戚子轩系公司实际控制人之一黄伟基女儿黄春媚的配偶，董事长黄天平的姐夫；公司控股股东广东金源为黄天平（持股 85.72%）、黄春媚（持股 7.14%）、黄秀群（持股 7.14%），黄天平系广东金源法定代表人、执行董事，黄春媚系广东金源经理，黄秀群系广东金源监事；公司实际控制人为黄天平、黄伟基、黄焕兰、黄春媚、黄秀群，黄伟基与黄焕兰系夫妻关系，黄春媚、黄秀群、黄天平系黄伟基与黄焕兰的子女，黄春媚系黄天平大姐、黄秀群系黄天平二姐。除上述关联关系外，董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王良桥	无	新任	董事、公共关系与效率中心总监	公司管理需要
李涛	副总经理、营销中心总监	离任	营销中心总监	公司管理需要
黄伟基	董事	离任	公司顾问	公司管理需要

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

王良桥，男，1979年7月10日生，汉族，大学本科学历，计算机科学与技术专业学士，硕士学位，金融学专业硕士，高级经济师职称。2002年7月至2019年4月就职于中国建设银行广东省分行，历任部门负责人、分支行负责人，主要负责相关业务管理及分支机构经营管理工作；2019年5月至2020年9月就职于合生创展集团、链链好车生态科技有限公司，任总裁，全面负责公司经营管理及业务发展工作；2020年10月至2024年1月就职于广东天虹资本私募基金管理有限公司，任副总经理，主要负责投资管理及相关业务统筹工作；2024年2月至2025年4月就职于粤民投农业科技（广东）有限公司，任常务副总经理，协助总经理全面负责公司经营管理及农业科技业务推进工作；2025年5月至今就职于广东科源电气股份有限公司公共关系与效率中心，任总监，全面负责公司行政管理及运营效率提升相关管理工作。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产中心	221	24	40	205
营销中心	96	13	15	94
技术综管部	116	41	17	140
财务人员	16	1	0	17
员工总计	449	79	72	456

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	8

本科	61	87
专科	119	124
专科以下	263	237
员工总计	449	456

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

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

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

3.公司无离退休职工人员福利政策，故不需要承担费用。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**三、 公司治理及内部控制**

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

**(一) 公司治理基本情况**

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

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

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

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

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

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

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

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

## (四) 对重大内部管理制度的评价

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

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其 他 事 项 段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	司农审字[2026] 25010190011 号	
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市南沙区望江二街 5 号中惠璧珑湾自编 12 栋 2514 房（一址多照）（仅限办公）	
审计报告日期	2026 年 3 月 11 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	覃易	陈提国
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	30	

## 审 计 报 告

司农审字[2026] 25010190011 号

广东科源电气股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广东科源电气股份有限公司（以下简称“科源电气”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于科源电气，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述

参见财务报表“附注三、26、收入”及“附注五、34、营业收入及营业成本”所述，2025年度实现营业收入 633,465,496.35 元，为利润表重要组成部分。由于收入是科源电气的关键业绩指标之一且对财务报表影响重大，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们对收入实施的相关程序主要包括：

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

#### **四、其他信息**

科源电气管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括科源电气 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **五、管理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估科源电气的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科源电气、终止运营或别无其他现实的选择。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高

于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

广东司农会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：覃 易  
(项目合伙人)

中国注册会计师：陈提国

中国 广州

二〇二六年三月十一日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（1）	241,328,668.88	164,133,199.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产	五（2）	6,114,811.16	
应收票据	五（3）	19,871,843.09	3,238,860.52
应收账款	五（4）	197,253,007.78	227,271,706.41
应收款项融资	五（5）	133,769.58	5,306,068.09
预付款项	五（6）	11,853,094.15	7,844,353.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（7）	870,368.17	767,065.13
其中：应收利息			306,000.00
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（8）	116,367,840.94	140,532,467.83
其中：数据资源			
合同资产	五（9）	17,165,123.02	26,704,555.29
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（10）	5,218,691.44	7,154,287.78
<b>流动资产合计</b>		<b>616,177,218.21</b>	<b>582,952,563.40</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资	五（11）	20,375,777.78	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（12）	64,791,598.80	67,068,450.48
在建工程	五（13）	2,146,523.60	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（14）	19,986,608.18	17,349,991.33
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			

商誉			
长期待摊费用	五（15）	232,767.16	363,312.45
递延所得税资产	五（16）	2,669,968.04	4,208,649.86
其他非流动资产	五（17）	817,416.52	3,240,079.89
<b>非流动资产合计</b>		111,020,660.08	92,230,484.01
<b>资产总计</b>		727,197,878.29	675,183,047.41
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（19）	10,007,486.11	16,197,621.11
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	五（20）		2,133,250.00
应付票据	五（21）	96,102,295.40	117,519,993.51
应付账款	五（22）	244,146,822.33	208,687,614.46
预收款项			
合同负债	五（23）	8,328,593.01	9,940,596.74
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（24）	11,574,591.23	16,080,454.46
应交税费	五（25）	5,085,080.46	5,339,734.24
其他应付款	五（26）	2,769,249.55	4,219,061.44
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（27）	20,893,633.65	7,786,303.05
<b>流动负债合计</b>		398,907,751.74	387,904,629.01
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五（28）		910,518.73
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（29）	2,832,325.18	58,809.60
递延所得税负债			

其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,832,325.18	969,328.33
<b>负债合计</b>		401,740,076.92	388,873,957.34
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（30）	119,522,388.00	119,522,388.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（31）	115,472,510.74	115,472,510.74
减：库存股			
其他综合收益	五（32）	5,230,590.12	
专项储备			
盈余公积	五（33）	16,879,802.44	13,486,034.05
一般风险准备			
未分配利润	五（34）	68,352,510.07	37,828,157.28
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		325,457,801.37	286,309,090.07
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		325,457,801.37	286,309,090.07
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		727,197,878.29	675,183,047.41

法定代表人：黄天平

主管会计工作负责人：谢兰平

会计机构负责人：谢兰平

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		241,068,464.48	164,133,199.11
交易性金融资产			
衍生金融资产		6,114,811.16	
应收票据		19,871,843.09	3,238,860.52
应收账款	十七（1）	197,253,007.78	227,271,706.41
应收款项融资		133,769.58	5,306,068.09
预付款项		11,853,094.15	7,844,353.24
其他应收款	十七（2）	870,368.17	767,065.13
其中：应收利息			306,000.00
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		116,367,840.94	140,532,467.83
其中：数据资源			
合同资产		17,165,123.02	26,704,555.29

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,033,765.13	7,154,287.78
<b>流动资产合计</b>		<b>615,732,087.50</b>	<b>582,952,563.40</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		20,375,777.78	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七（3）	2,000,000.00	
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		63,260,182.87	67,068,450.48
在建工程		2,146,523.60	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		19,986,608.18	17,349,991.33
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		232,767.16	363,312.45
递延所得税资产		2,665,077.37	4,208,649.86
其他非流动资产		817,416.52	3,240,079.89
<b>非流动资产合计</b>		<b>111,484,353.48</b>	<b>92,230,484.01</b>
<b>资产总计</b>		<b>727,216,440.98</b>	<b>675,183,047.41</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,007,486.11	16,197,621.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			2,133,250.00
应付票据		96,102,295.40	117,519,993.51
应付账款		244,146,822.33	208,687,614.46
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		11,574,591.23	16,080,454.46
应交税费		5,085,080.46	5,339,734.24
其他应付款		2,768,249.55	4,219,061.44
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,328,593.01	9,940,596.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债		20,893,633.65	7,786,303.05
<b>流动负债合计</b>		<b>398,906,751.74</b>	<b>387,904,629.01</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			910,518.73
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,832,325.18	58,809.60
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,832,325.18</b>	<b>969,328.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>401,739,076.92</b>	<b>388,873,957.34</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		119,522,388.00	119,522,388.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		115,472,510.74	115,472,510.74
减：库存股			
其他综合收益		5,230,590.12	
专项储备			
盈余公积		16,879,802.44	13,486,034.05
一般风险准备			
未分配利润		68,372,072.76	37,828,157.28
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>325,477,364.06</b>	<b>286,309,090.07</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>727,216,440.98</b>	<b>675,183,047.41</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>633,465,496.35</b>	<b>746,168,787.34</b>
其中：营业收入	五（35）	633,465,496.35	746,168,787.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		603,323,936.81	701,516,552.95
其中：营业成本	五（35）	496,891,156.44	585,742,863.19
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	五（36）	2,475,208.89	2,708,423.16
销售费用	五（37）	50,998,165.63	60,922,125.14
管理费用	五（38）	23,692,053.38	19,981,432.49
研发费用	五（39）	30,958,963.97	33,614,337.51
财务费用	五（40）	-1,691,611.50	-1,452,628.54
其中：利息费用		207,955.82	571,196.95
利息收入		3,120,554.61	1,945,285.05
加：其他收益	五（41）	4,812,865.10	6,658,784.51
投资收益（损失以“-”号填列）	五（42）	372,531.96	-1,190,811.86
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）	五（43）	980,325.73	-2,782,800.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（44）	661,247.37	-3,449,119.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（45）	-1,117,509.23	-1,015,134.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（46）	-134,543.08	28,088.74
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		35,716,477.39	42,901,242.17
加：营业外收入	五（47）	663,728.57	503,997.61
减：营业外支出	五（48）	219,999.43	51,100.31
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		36,160,206.53	43,354,139.47
减：所得税费用	五（49）	2,242,085.35	2,340,648.16
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		33,918,121.18	41,013,491.31
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）		33,918,121.18	41,013,491.31
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）		33,918,121.18	41,013,491.31

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	五（32）	5,230,590.12	
（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	五（32）	5,230,590.12	
（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	五（32）	5,230,590.12	
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		39,148,711.30	41,013,491.31
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		39,148,711.30	41,013,491.31
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.34
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28	0.34

法定代表人：黄天平

主管会计工作负责人：谢兰平

会计机构负责人：谢兰平

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	十七（4）	633,465,496.35	746,168,787.34
减：营业成本	十七（4）	496,891,156.44	585,742,863.19
税金及附加		2,475,178.89	2,708,423.16
销售费用		50,998,165.63	60,922,125.14
管理费用		23,668,163.91	19,981,432.49
研发费用		30,958,963.97	33,614,337.51
财务费用		-1,692,145.39	-1,452,628.54
其中：利息费用		207,955.82	571,196.95
利息收入		3,120,543.50	1,945,285.05

加：其他收益		4,812,865.10	6,658,784.51
投资收益（损失以“-”号填列）		372,531.96	-1,190,811.86
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）		980,325.73	-2,782,800.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		661,247.37	-3,449,119.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,117,509.23	-1,015,134.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-134,543.08	28,088.74
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>35,740,930.75</b>	<b>42,901,242.17</b>
加：营业外收入		663,728.57	503,997.61
减：营业外支出		219,999.43	51,100.31
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>36,184,659.89</b>	<b>43,354,139.47</b>
减：所得税费用		2,246,976.02	2,340,648.16
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>33,937,683.87</b>	<b>41,013,491.31</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,937,683.87	41,013,491.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>5,230,590.12</b>	
（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		5,230,590.12	
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		5,230,590.12	
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>39,168,273.99</b>	<b>41,013,491.31</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	0.34
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28	0.34

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		750,274,122.91	749,009,042.23
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		2,512,770.30	
收到其他与经营活动有关的现金	五（51）	8,537,926.43	3,964,157.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>761,324,819.64</b>	<b>752,973,200.17</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		499,756,396.51	519,716,870.88
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		67,819,705.98	50,259,923.22
支付的各项税费		16,596,353.38	12,234,334.09
支付其他与经营活动有关的现金	五（51）	58,166,045.14	77,455,603.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>642,338,501.01</b>	<b>659,666,731.99</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>118,986,318.63</b>	<b>93,306,468.18</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		372,531.96	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		172,951.33	115,398.23
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>545,483.29</b>	<b>115,398.23</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,920,799.51	18,169,581.43

投资支付的现金		25,957,710.65	11,102,369.51
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		38,878,510.16	29,271,950.94
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-38,333,026.87	-29,156,552.71
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,007,486.11	25,818,339.24
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,007,486.11	25,818,339.24
偿还债务支付的现金		17,108,139.84	25,949,649.97
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		207,955.82	37,613,457.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,316,095.66	63,563,107.36
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-7,308,609.55	-37,744,768.12
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		73,344,682.21	26,405,147.35
加：期初现金及现金等价物余额		153,996,550.07	127,591,402.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		227,341,232.28	153,996,550.07

法定代表人：黄天平

主管会计工作负责人：谢兰平

会计机构负责人：谢兰平

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		750,274,122.91	749,009,042.23
收到的税费返还		2,512,770.30	-
收到其他与经营活动有关的现金		8,537,915.32	3,964,157.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		761,324,808.53	752,973,200.17
购买商品、接受劳务支付的现金		499,571,470.20	519,716,870.88
支付给职工以及为职工支付的现金		67,819,705.98	50,259,923.22
支付的各项税费		16,596,323.38	12,234,334.09
支付其他与经营活动有关的现金		58,142,610.67	77,455,603.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		642,130,110.23	659,666,731.99
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		119,194,698.30	93,306,468.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		372,531.96	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		172,951.33	115,398.23
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>545,483.29</b>	<b>115,398.23</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,389,383.58	18,169,581.43
投资支付的现金		27,957,710.65	11,102,369.51
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>39,347,094.23</b>	<b>29,271,950.94</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-38,801,610.94</b>	<b>-29,156,552.71</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,007,486.11	25,818,339.24
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,007,486.11</b>	<b>25,818,339.24</b>
偿还债务支付的现金		17,108,139.84	25,949,649.97
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		207,955.82	37,613,457.39
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>17,316,095.66</b>	<b>63,563,107.36</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,308,609.55</b>	<b>-37,744,768.12</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>73,084,477.81</b>	<b>26,405,147.35</b>
加：期初现金及现金等价物余额		153,996,550.07	127,591,402.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>227,081,027.88</b>	<b>153,996,550.07</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	119,522,388.00				115,472,510.74				13,486,034.05		37,828,157.28		286,309,090.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	119,522,388.00				115,472,510.74				13,486,034.05		37,828,157.28		286,309,090.07
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							5,230,590.12		3,393,768.39		30,524,352.79		39,148,711.30
(一) 综合收益总额							5,230,590.12				33,918,121.18		39,148,711.30
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													



四、本年期末余额	119,522,388.00			115,472,510.74		5,230,590.12		16,879,802.44		68,352,510.07		325,457,801.37
----------	----------------	--	--	----------------	--	--------------	--	---------------	--	---------------	--	----------------

项目	2024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		
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	119,522,388.00				115,472,510.74				9,384,684.92		37,967,955.38	282,347,539.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	119,522,388.00				115,472,510.74				9,384,684.92		37,967,955.38	282,347,539.04
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									4,101,349.13		-139,798.10	3,961,551.03
（一）综合收益总额											41,013,491.31	41,013,491.31
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权												

益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								4,101,349.13	-41,153,289.41				-37,051,940.28
1. 提取盈余公积								4,101,349.13	-4,101,349.13				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-37,051,940.28			-37,051,940.28
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>119,522,388.00</b>				<b>115,472,510.74</b>			<b>13,486,034.05</b>		<b>37,828,157.28</b>			<b>286,309,090.07</b>

法定代表人：黄天平

主管会计工作负责人：谢兰平

会计机构负责人：谢兰平

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	119,522,388.00				115,472,510.74				13,486,034.05		37,828,157.28	286,309,090.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	119,522,388.00				115,472,510.74				13,486,034.05		37,828,157.28	286,309,090.07
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)												
(一) 综合收益总额						5,230,590.12		3,393,768.39			30,543,915.48	39,168,273.99
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他											
(三) 利润分配								3,393,768.39		-3,393,768.39	
1. 提取盈余公积								3,393,768.39		-3,393,768.39	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期未余额</b>	<b>119,522,388.00</b>				<b>115,472,510.74</b>		<b>5,230,590.12</b>	<b>16,879,802.44</b>		<b>68,372,072.76</b>	<b>325,477,364.06</b>

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	119,522,388.00				115,472,510.74				9,384,684.92		37,967,955.38	282,347,539.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	119,522,388.00				115,472,510.74				9,384,684.92		37,967,955.38	282,347,539.04
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									4,101,349.13		-139,798.10	3,961,551.03
(一) 综合收益总额											41,013,491.31	41,013,491.31
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									4,101,349.13		-41,153,289.41	-37,051,940.28
1. 提取盈余公积									4,101,349.13		-4,101,349.13	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)											-37,051,940.28	-37,051,940.28

的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>119,522,388.00</b>				<b>115,472,510.74</b>				<b>13,486,034.05</b>		<b>37,828,157.28</b>	<b>286,309,090.07</b>

## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

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

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

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

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

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

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

2015 年 8 月 25 日，科源电气召开股东会决议通过，同意广东科源电气有限公司吸收合并广东百胜电气有限公司，吸收合并后原广东百胜电气有限公司解散。新增股东黄春媚、黄秀群

和黄天平三人，吸收后科源电气注册资本为 10,000.00 万元人民币。

2016 年 11 月 25 日，科源电气召开股东会决议通过，同意黄伟基、黄焕兰、黄天平、黄秀群、黄春媚分别将其持有的出资 3,625.00 万元、125.00 万元、4,000.00 万元、500.00 万元、500.00 万元转让给广东金源企业管理有限公司，股权转让后科源电气注册资本未变。

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

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

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

公司法定代表人为黄天平，公司注册资本为 11,952.2388 万元人民币。

## 2、公司注册地址及总部办公地址

佛山市南海区狮山镇长虹岭工业园二期国虹路 15 号。

## 3、公司主要经营活动

公司属于电气机械和器材制造业。公司的主要业务为 35kV 以下的电力变压器、变电站、高低压开关成套设备等输配电及控制设备的研发、生产和销售。

## 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2026 年 3 月 11 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，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——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

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

## 三、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对应收账款坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发资本化条件、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

### 1、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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

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。

### 4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
-----	-------

重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万
------------------	-------

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

本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。

### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，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差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

### (3) 企业合并中相关费用的处理

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的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。

## 7、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，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。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）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

### ①增加子公司以及业务

#### A.一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及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；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动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。

## ②处置子公司以及业务

### A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

### B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理：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，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

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下列一种或多种情况，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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### 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）开始持续计算的可辨认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。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

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

## 10、外币业务

### (1) 外币业务

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

## 11、金融工具

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

### (1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

#### ①金融资产的分类

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

#### ②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

#### ③金融资产的后续计量

##### A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同

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

#### B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

#### ①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

## ②金融负债的初始计量

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

## ③金融负债的后续计量

### A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

### D.以摊余成本计量的金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，

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

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

#### （4）金融负债的终止确认条件

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

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12、公允价值计量。

#### （6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计

量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

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

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

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- 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。

#### （8）金融资产减值

##### ①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当

于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

对含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产，本公司自初始确认时起均按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

#### A. 应收账款、合同资产

对于应收账款、合同资产具体划分组合情况如下：

##### 应收账款组合

- a. 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方客户
- b. 应收账款组合 2：应收其他客户

## 合同资产

### a. 合同资产组合 1：其他客户款

对于划分为组合的应收账款及合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表、合同资产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。

## B.其他应收款

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

- a. 其他应收款组合 1：应收利息
- b. 其他应收款组合 2：应收股利
- c. 其他应收款组合 3：应收合并范围内关联方组合
- d. 其他应收款组合 4：应收账款龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

应收账款逾期天数自信用期满之日起计算，合同资产账龄按照确认之日起计算，其他应收款的账龄自确认之日起计算。

## C. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

### ②信用风险显著增加的评估

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

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

A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

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

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

### ③ 已发生减值的金融资产

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

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### ④ 金融资产减值的会计处理方法

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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

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

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

### 13、存货

#### (1) 存货的分类

存货分类为原材料、在产品、库存商品、发出商品。

#### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用加权平均法计价。

#### (3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

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

#### (4) 存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

#### 14、持有待售的非流动资产或处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## (2) 终止经营的认定标准

终止经营是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

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计划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。

## (3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 15、长期股权投资

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体

控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

## （2）初始投资成本确定

### ①企业合并形成的长期股权投资

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

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公

允价值更加可靠的除外)和相关税费作为初始投资成本,换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益;若非货币资产交换不同时具备上述两个条件,则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

### (3) 后续计量和损益确认方法

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

#### ②权益法核算:

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

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

C. 本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值,在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础,并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限(公司负有承担额外损失义务的除外),被投资单位以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

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

### ③处置长期股权投资

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

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

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

## 16、固定资产及其折旧

### （1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

他。

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

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

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、20、长期资产减值。

## 17、在建工程

（1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点：

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

本公司需要安装的机器设备具体转为固定资产的标准和时点为取得设备安装完成的竣工结算清单。

（3）在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、20、长期资产减值。

## 18、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

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

### （2）借款费用资本化期间

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 19、无形资产

本公司无形资产分为商标专利、软件使用权和土地使用权。

### （1）无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

#### (2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

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

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
软件使用权	5、10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
土地使用权	49.5	法定使用权

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、20、长期资产减值。

#### (4) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

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

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

## 20、长期资产减值

### （1）长期资产的适用范围

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

### （2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

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

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者

资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回，即使价值得以恢复的部分。

## 21、长期待摊费用

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

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

### （2）短期薪酬

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

### （3）离职后福利

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

#### ①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，

将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## ② 设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

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

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

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

## (4) 辞退福利

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

## (5) 其他长期职工福利

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

## 23、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是

本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

## （2）预计负债的计量方法

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

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

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

## 24、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司的股份支付是为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，分为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。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

## 25、优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区别及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

## 26、收入

### (1) 收入的确认和计量所采用的会计政策

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

(2) 按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

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

## 27、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用

（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 28、政府补助

### （1）政府补助的确认

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

### （2）政府补助的会计处理

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

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

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

### （1）递延所得税资产的确认

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

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

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

### （2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的

初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

### （3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 30、租赁

### （1）租赁的识别

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

### （2）租赁的分拆和合并

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

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

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

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

### （4）本公司作为承租人

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

#### ①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

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

## ②租赁负债

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

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

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

## (5) 本公司作为出租人

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

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资

净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11、金融工具”。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### （5）租赁变更

##### ①本公司作为承租人

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

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

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

##### ②本公司作为出租人

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

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

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

#### （6）售后租回交易

本公司按照本附注 26、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ①本公司作为承租人

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

#### ②本公司作为出租人

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

### 31、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 套期会计

##### ①套期会计的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

A.公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

B.现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，且将影响企业的损益。

C.境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

##### ②套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

A.套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

B. 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；

C. 套期关系符合套期有效性的要求。套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（A）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

（B）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

（C）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

### ③套期会计确认和计量

A.公允价值套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益；

（B）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B.现金流量套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

（A）套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- a.套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- b.被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。公司应当按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a.被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b.对于不属于上述 a.涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c.如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C.境外经营净投资套期满足上述条件的，应当按照下列规定处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不

再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

## （2）债务重组

### ①本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### ②本公司作为债权人

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人应当在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金及其他成本计量

其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 32、重要会计政策及会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

报告期内公司无重要会计政策变更。

#### (2) 重要会计估计变更

报告期内公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率
广州粤源电气有限公司	20%

### 2、税收优惠及批文

#### (1) 增值税税收优惠

①根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告〔2023〕43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。母公司广东科源电气股份有限公司2025年度享受该优惠政策。

②《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（财政部 税务总局 退役军人事务部公告2023年第14号）第二条规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年6000元，最高可上浮50%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。母公司广东科源电气股份有限公司的正式员工中存在两名退役士兵，2025年度可以享受该优惠政策。

③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）规定，增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户，减按50%征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。这一政策执行期延续至2027年12月31日。子公司广州粤源电气有限公司符合小型微利企业认定标准，2025年度享受该优惠政策。

## （2）企业所得税税收优惠

①科源电气于2026年1月9日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准的高新技术企业证书，有效期为三年，高新技术企业证书编号为：GR202544009641。公司自2025年至2028年执行高新技术企业减免，按15%的税率缴纳企业所得税。

②子公司广州粤源电气有限公司符合小型微利企业的认定标准。根据《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）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，本公告执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。

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）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。

③根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；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。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	455.84	27.34
银行存款	227,340,776.44	153,996,522.73
其他货币资金	13,987,436.60	10,136,649.04
合 计	241,328,668.88	164,133,199.11
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,861,535.00	6,240,074.50

注：①期末其他货币资金余额主要为保函保证金、期货保证金及计提的定期存款利息。

②受限货币资金参见本附注五、18、所有权或使用权受限的资产。

### 2、衍生金融资产

项 目	期末余额	期初余额
套期工具	6,114,811.16	
合 计	6,114,811.16	

### 3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	682,287.69	2,603,453.26
商业承兑票据	19,189,555.40	635,407.26
合 计	19,871,843.09	3,238,860.52

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,487,011.00	335,591.82
商业承兑汇票		15,243,300.28
合计	8,487,011.00	15,578,892.10

(3) 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					
按组合计提坏账准备	20,881,819.69	100.00	1,009,976.60	4.84	19,871,843.09
其中：1.银行承兑汇票	682,287.69	3.27			682,287.69
2.商业承兑汇票	20,199,532.00	96.73	1,009,976.60	5.00	19,189,555.40
合 计	20,881,819.69	100.00	1,009,976.60	4.84	19,871,843.09
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					
按组合计提坏账准备	3,272,303.01	100.00	33,442.49	1.02	3,238,860.52
其中：1.银行承兑汇票	2,603,453.26	79.56			2,603,453.26
2.商业承兑汇票	668,849.75	20.44	33,442.49	5.00	635,407.26
合 计	3,272,303.01	100.00	33,442.49	1.02	3,238,860.52

①按单项计提坏账准备的应收票据：

无。

②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	682,287.69		
商业承兑汇票	20,199,532.00	1,009,976.60	5.00
合计	20,881,819.69	1,009,976.60	4.84

(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	转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	33,442.49	976,534.11				1,009,976.60
合 计	33,442.49	976,534.11				1,009,976.60

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本期实际核销的应收票据情况

无。

#### 4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	186,347,624.04	208,076,026.36
1-2 年（含 2 年）	10,009,784.05	22,969,511.09
2-3 年（含 3 年）	11,303,102.58	8,332,710.94
3 年以上	8,536,236.75	8,241,576.13
小计	216,196,747.42	247,619,824.52
减：坏账准备	18,943,739.64	20,348,118.11
合 计	197,253,007.78	227,271,706.41

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	3,692,178.68	1.71	3,692,178.68	100.00	
按组合计提坏账准备	212,504,568.74	98.29	15,251,560.96	7.18	197,253,007.78
其中：应收合并范围内关联方客户					
应收其他客户	212,504,568.74	98.29	15,251,560.96	7.18	197,253,007.78
合 计	216,196,747.42	100.00	18,943,739.64	8.76	197,253,007.78

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	3,728,984.68	1.51	3,728,984.68	100.00	
按组合计提坏账准备	243,890,839.84	98.49	16,619,133.43	6.81	227,271,706.41
其中：应收合并范围内关联方客户					
应收其他客户	243,890,839.84	98.49	16,619,133.43	6.81	227,271,706.41
合 计	247,619,824.52	100.00	20,348,118.11	8.22	227,271,706.41

①按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市乐立通用电气有限公司	14,099.90	14,099.90	100.00	预计无法收回
广东炬邦电力工程有限公司	563,178.17	563,178.17	100.00	预计无法收回
广东丰择建设工程有限公司	286,820.00	286,820.00	100.00	预计无法收回
江门市华胜电气安装工程有限公司	79,500.00	79,500.00	100.00	预计无法收回
博罗县裕安水电装修有限公司	109,723.32	109,723.32	100.00	预计无法收回
广东集一家居建材连锁有限公司	1,107,399.17	1,107,399.17	100.00	预计无法收回
广东中翔电力安装有限公司	21,000.00	21,000.00	100.00	预计无法收回
广东众工电气工程有限公司	37,800.00	37,800.00	100.00	预计无法收回
广西能建宏湖电力工程有限公司	7,500.00	7,500.00	100.00	预计无法收回
遵义博而鑫电气设备有限公司	1,465,158.12	1,465,158.12	100.00	预计无法收回
合 计	3,692,178.68	3,692,178.68	100.00	/

②按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

			%)			%)
1年以内	186,347,624.04	9,317,381.20	5.00	208,076,026.36	10,403,801.32	5.00
1至2年	10,009,784.05	1,000,978.40	10.00	22,962,011.09	2,296,201.11	10.00
2-3年	11,295,602.58	2,259,120.52	20.00	8,045,890.94	1,609,178.19	20.00
3-4年	2,170,939.71	651,281.91	30.00	3,084,491.16	925,347.35	30.00
4-5年	1,315,638.87	657,819.44	50.00	675,629.65	337,814.83	50.00
5年以上	1,364,979.49	1,364,979.49	100.00	1,046,790.64	1,046,790.64	100.00
合计	212,504,568.74	15,251,560.96	7.18	243,890,839.84	16,619,133.44	6.81

(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	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,728,984.68		36,806.00			3,692,178.68
按组合计提坏账准备	16,619,133.43	- 1,367,572.47				15,251,560.96
合计	20,348,118.11	- 1,367,572.47	36,806.00			18,943,739.64

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	75,898,652.71	17,006,325.52	92,904,978.23	39.66	4,861,850.87
第二名	34,943,080.75		34,943,080.75	14.92	1,766,674.76
第三名	12,288,992.84		12,288,992.84	5.25	710,543.39
第四名	8,837,603.37	190,986.24	9,028,589.61	3.85	451,429.48
第五名	6,210,115.29		6,210,115.29	2.65	310,505.76
合计	138,178,444.96	17,197,311.76	155,375,756.72	66.33	8,101,004.26

## 5、 应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	133,769.58	5,306,068.09
合计	133,769.58	5,306,068.09

### (2) 期末公司已质押的应收款项融资

无。

### (3) 本期实际核销的应收款项融资情况

无。

## 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	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	11,515,022.74	97.15	7,493,143.40	95.52
1-2 年	335,112.63	2.83	320,066.64	4.08
2-3 年	2,958.78	0.02	31,143.20	0.40
合 计	11,853,094.15	100.00	7,844,353.24	100.00

### (2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：无。

### (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	非关联方	2,798,242.32	23.34
第二名	非关联方	1,794,900.00	14.97
第三名	非关联方	1,760,261.06	14.68
第四名	非关联方	1,220,991.00	10.19
第五名	非关联方	643,794.14	5.37
合 计	——	8,218,188.52	68.55

## 7、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		306,000.00

应收股利		
其他应收款	870,368.17	461,065.13
合 计	870,368.17	767,065.13

(1) 应收利息

项目	期末账面余额	期初账面余额
定期存款		306,000.00
合 计		306,000.00

(2) 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（含 1 年）	870,849.02	376,200.42
1 至 2 年（含 2 年）		64,000.00
2 至 3 年（含 3 年）	11,000.00	32,150.00
3 年以上	105,663.21	79,078.18
小计	987,512.23	551,428.60
减：坏账准备	117,144.06	90,363.47
合 计	870,368.17	461,065.13

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	260,312.00	251,050.00
其他	727,200.23	300,378.60
合 计	987,512.23	551,428.60

③坏账准备计提情况

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					
按组合计提坏账准备					
其中：应收合并范围内关联方组合					
应收账龄组合					
合        计					
期初余额					
类        别	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					
按组合计提坏账准备					
其中：应收合并范围内关联方组合					
应收账龄组合					
合        计					

A.期末处于第一阶段的坏账准备情况：

期末余额					
类        别	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					
按组合计提坏账准备					
其中：应收合并范围内关联方组合					
应收账龄组合					
合        计					
期初余额					
类        别	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					
按组合计提坏账准备					
其中：应收合并范围内关联方组合					
应收账龄组合					
合        计					

本公司报告期期末不存在处于第二、第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	90,363.47			90,363.47
2025年1月1日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	26,780.59			26,780.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	117,144.06			117,144.06

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	其他	254,880.00	1 年以内	25.81	12,744.00
第二名	其他	229,447.01	1 年以内	23.23	11,472.35
第三名	保证金及押金	80,000.00	1 年以内	8.10	4,000.00
第四名	其他	62,205.00	1 年以内	6.30	3,110.25
第五名	其他	52,831.72	1 年以内	5.35	2,641.59
合计	—	679,363.73	—	68.79	33,968.19

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

## 8、 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	35,510,225.10		35,510,225.10	34,782,979.48		34,782,979.48
发出商品	45,640,805.93		45,640,805.93	73,047,940.97		73,047,940.97
在产品	5,520,276.00		5,520,276.00	4,194,726.86		4,194,726.86
库存商品	33,582,937.73	3,886,403.82	29,696,533.91	31,834,105.10	3,327,284.58	28,506,820.52
合计	120,254,244.76	3,886,403.82	116,367,840.94	143,859,752.41	3,327,284.58	140,532,467.83

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

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	
库存商品	3,327,284.58	1,649,286.90		1,090,167.66		3,886,403.82
合计	3,327,284.58	1,649,286.90		1,090,167.66		3,886,403.82

## 9、 合同资产

### (1) 资产情况

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
应收质保金	18,068,550.55	903,427.53	17,165,123.02	28,110,058.20	1,405,502.91	26,704,555.29
合计	18,068,550.55	903,427.53	17,165,123.02	28,110,058.20	1,405,502.91	26,704,555.29

(4) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因：无。

(3) 按减值计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	18,068,550.55	100.00	903,427.53	5.00	17,165,123.02
其中：质量保证金	18,068,550.55	100.00	903,427.53	5.00	17,165,123.02
合 计	18,068,550.55	100.00	903,427.53	5.00	17,165,123.02
类 别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	28,110,058.20	100.00	1,405,502.91	5.00	26,704,555.29
其中：质量保证金	28,110,058.20	100.00	1,405,502.91	5.00	26,704,555.29
合 计	28,110,058.20	100.00	1,405,502.91	5.00	26,704,555.29

①应收其他客户组合计提减值准备的合同资产：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	18,068,550.55	903,427.53	5.00	28,110,058.20	1,405,502.91	5.00
合计	18,068,550.55	903,427.53	5.00	28,110,058.20	1,405,502.91	5.00

(4) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
合同资产减值准备	1,405,502.91	-502,075.38				903,427.53
合 计	1,405,502.91	-502,075.38				903,427.53

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

(5) 本期实际核销的合同资产情况

无。

**10、其他流动资产**

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额、待抵扣或认证进项税	4,846,852.20	5,818,241.91
预缴企业所得税	371,839.24	1,336,045.87
合 计	5,218,691.44	7,154,287.78

**11、债权投资**

(1) 债权投资情况

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
1 年以上大额存单本金	20,000,000.00		20,000,000.00			
1 年以上大额存单利息	375,777.78		375,777.78			
小计	20,375,777.78		20,375,777.78			
减：一年内到期的债权投资						
合计	20,375,777.78		20,375,777.78			

(2) 减值准备计提情况

该债权投资预期在整个存续期内不存在信用损失，无需计提减值准备。

## 12、固定资产

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	64,791,598.80	67,068,450.48
固定资产清理		
合计	64,791,598.80	67,068,450.48

### (2) 固定资产

#### ①固定资产的情况：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值：						
1.期初余额	54,259,866.35	47,679,879.43	7,081,401.67	6,330,190.69	1,367,923.63	116,719,261.77
2.本期增加金额		3,516,461.41	148,984.85	1,540,265.49	29,556.68	5,235,268.43
(1) 购置		3,516,461.41	148,984.85	1,540,265.49	29,556.68	5,235,268.43
(2) 在建工程转入						
3.本期减少金额		1,932,682.46				1,932,682.46
(1) 处置或报废		1,932,682.46				1,932,682.46
4.期末余额	54,259,866.35	49,263,658.38	7,230,386.52	7,870,456.18	1,397,480.31	120,021,847.74
二、累计折旧						

1.期初余额	15,084,058.78	25,114,240.73	3,452,899.61	4,903,679.11	1,095,933.06	49,650,811.29
2.本期增加金额	1,737,537.30	3,856,692.31	1,003,040.28	345,733.31	86,763.10	7,029,766.30
(1) 计提	1,737,537.30	3,856,692.31	1,003,040.28	345,733.31	86,763.10	7,029,766.30
3.本期减少金额		1,450,328.65				1,450,328.65
(1) 处置或报废		1,450,328.65				1,450,328.65
4.期末余额	16,821,596.08	27,520,604.39	4,455,939.89	5,249,412.42	1,182,696.16	55,230,248.94
三、减值准备						
四、账面价值						
1.期末账面价值	37,438,270.27	21,743,053.99	2,774,446.63	2,621,043.76	214,784.15	64,791,598.80
2.期初账面价值	39,175,807.57	22,565,638.70	3,628,502.06	1,426,511.58	271,990.57	67,068,450.48

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无通过经营租赁租出的固定资产。

④期末无未办妥产权证书的固定资产。

⑤期末固定资产未出现减值的情况。

### 13、在建工程

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,146,523.60	
工程物资		
合计	2,146,523.60	

#### (2) 在建工程情况

##### ①在建工程情况

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
办公室六楼改造	802,523.60		802,523.60			
试验站升级改造	1,344,000.00		1,344,000.00			
合 计	2,146,523.60		2,146,523.60			

##### ②本期计提在建工程减值准备情况

公司于期末对各项在建工程进行检查，未发现存在因长期停建而需计提减值准备的情形，故未计提在建工程减值准备。

### 14、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项 目	商标专利	软件使用权	土地使用权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	3,600.00	10,008,682.20	14,265,563.00	24,277,845.20
2.本期增加金额	42,452.83	5,281,152.00		5,323,604.83
(1) 购置	42,452.83	5,281,152.00		5,323,604.83
(2) 内部研发				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.期末余额	46,052.83	15,289,834.20	14,265,563.00	29,601,450.03
二、累计摊销				

1.期初余额	3,600.00	3,519,699.22	3,404,554.65	6,927,853.87
2.本期增加金额	8,490.55	2,390,788.60	287,708.83	2,686,987.98
(1) 计提	8,490.55	2,390,788.60	287,708.83	2,686,987.98
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.期末余额	12,090.55	5,910,487.82	3,692,263.48	9,614,841.85
三、减值准备				
4.期末余额				
四、账面价值				
期末账面价值	33,962.28	9,379,346.38	10,573,299.52	19,986,608.18
期初账面价值		6,488,982.98	10,861,008.35	17,349,991.33

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	363,312.45	161,416.79	345,947.94		178,781.30
软件服务费		53,985.86			53,985.86
合 计	363,312.45	215,402.65	345,947.94		232,767.16

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

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	24,901,143.57	3,735,171.54	25,274,865.77	3,791,229.86
可抵扣亏损	24,453.36	4,890.67		
公允价值变动			2,782,800.00	417,420.00
合 计	24,925,596.93	3,740,062.21	28,057,665.77	4,208,649.86

(2) 未经抵消的递延所得税负债

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
公允价值变动	7,133,961.16	1,070,094.17		
合计	7,133,961.16	1,070,094.17		

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,070,094.17	2,669,968.04		4,208,649.86
递延所得税负债	1,070,094.17			

(5) 未确认递延所得税资产明细

无。

(6) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无。

17、其他非流动资产

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
一年以上到期的合同资产	809,038.44	40,451.92	768,586.52	1,403,084.10	70,154.21	1,332,929.89
预付资产采购款	48,830.00		48,830.00	1,907,150.00		1,907,150.00
合计	857,868.44	40,451.92	817,416.52	3,310,234.10	70,154.21	3,240,079.89

18、所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,861,535.00	2,861,535.00	保证金受限	保证金受限	6,240,074.50	6,240,074.50	保证金受限	保证金受限
合计	2,861,535.00	2,861,535.00			6,240,074.50	6,240,074.50		

## 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	10,000,000.00	10,000,000.00
短期借款应付利息	7,486.11	8,861.11
融信融资		6,188,760.00
合 计	10,007,486.11	16,197,621.11

## 20、衍生金融负债

项 目	期末余额	期初余额
套期工具		2,133,250.00
合 计		2,133,250.00

## 21、应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	96,102,295.40	117,519,993.51
合 计	96,102,295.40	117,519,993.51

## 22、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	231,034,776.15	194,413,268.89
1-2 年	6,601,204.50	10,664,075.40
2-3 年	5,021,130.49	3,248,986.43
3 年以上	1,489,711.19	361,283.74
合 计	244,146,822.33	208,687,614.46

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

无。

## 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	8,328,593.01	9,940,596.74
合 计	8,328,593.01	9,940,596.74

(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	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	16,016,143.46	59,063,942.69	63,505,494.92	11,574,591.23
二、离职后福利-设定提存计划	64,311.00	4,249,900.06	4,314,211.06	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	16,080,454.46	63,313,842.75	67,819,705.98	11,574,591.23

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,931,193.76	53,327,586.12	57,768,888.25	11,489,891.63
二、职工福利费		2,470,171.83	2,470,171.83	
三、社会保险费		1,474,631.60	1,474,631.60	
其中：医疗保险费		1,285,511.50	1,285,511.50	
工伤保险费		189,120.10	189,120.10	
生育保险费				
四、住房公积金		584,178.57	584,178.57	
五、工会经费和职工教育经费	84,949.70	1,207,374.57	1,207,624.67	84,699.60
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	16,016,143.46	59,063,942.69	63,505,494.92	11,574,591.23

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险	64,311.00	4,060,779.96	4,125,090.96	
2、失业保险费		189,120.10	189,120.10	
合 计	64,311.00	4,249,900.06	4,314,211.06	

## 25、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	4,379,832.88	2,368,687.46
城市维护建设税	141,961.55	166,661.52
教育费附加	60,840.67	71,426.36
地方教育附加	40,560.44	47,617.58
印花税	107,345.32	130,299.29
企业所得税	236,349.27	2,454,242.68
个人所得税	118,190.33	100,799.35
合 计	5,085,080.46	5,339,734.24

## 26、其他应付款

### (1) 其他应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,769,249.55	4,219,061.44
合 计	2,769,249.55	4,219,061.44

### (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
工程及设备款		40,000.00
未付费用	2,126,398.10	2,750,834.53
其他	642,851.45	1,428,226.91
合 计	2,769,249.55	4,219,061.44

#### ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

## 27、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
背书未终止票据	15,578,892.10	3,271,654.10

待转销项税额	5,314,741.55	4,514,648.95
合 计	20,893,633.65	7,786,303.05

## 28、长期借款

### (1) 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款		909,700.00
应付利息		818.73
合 计		910,518.73

## 29、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	58,809.60	2,897,907.09	124,391.51	2,832,325.18	政府补助
合 计	58,809.60	2,897,907.09	124,391.51	2,832,325.18	

注：涉及政府补助的项目详见附注九、2、涉及政府补助的负债项目。

## 30、股本

项 目	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	119,522,388.00						119,522,388.00
合 计	119,522,388.00						119,522,388.00

## 31、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	115,472,510.74			115,472,510.74
合 计	115,472,510.74			115,472,510.74

### 32、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	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	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益		6,153,635.43			923,045.31	5,230,590.12		5,230,590.12
其中：现金流量套期储备		6,153,635.43			923,045.31	5,230,590.12		5,230,590.12
其他综合收益合计		6,153,635.43			923,045.31	5,230,590.12		5,230,590.12

### 33、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	13,486,034.05	3,393,768.39		16,879,802.44
合计	13,486,034.05	3,393,768.39		16,879,802.44

### 34、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	37,828,157.28	37,967,955.38
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	37,828,157.28	37,967,955.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,918,121.18	41,013,491.31
减：提取法定盈余公积	3,393,768.39	4,101,349.13
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		37,051,940.28

转作股本的普通股股利		
其他综合收益转留存收益		
期末未分配利润	68,352,510.07	37,828,157.28

### 35、营业收入及营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	633,222,984.84	496,891,156.44	745,980,964.68	585,742,863.19
其他业务	242,511.51		187,822.66	
合 计	633,465,496.35	496,891,156.44	746,168,787.34	585,742,863.19

#### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

##### ①按产品类型分类

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
变压器产品	266,717,023.00	209,615,130.54	427,293,504.68	347,713,436.24
成套产品	161,205,073.35	135,116,501.21	144,124,479.03	114,384,296.49
箱式变电站产品	188,498,345.41	140,027,104.22	159,625,275.93	114,184,833.13
智能监测终端	811,947.17	333,072.06	2,774,564.58	840,033.22
其他产品	16,233,107.42	11,799,348.41	12,350,963.12	8,620,264.11
合 计	633,465,496.35	496,891,156.44	746,168,787.34	585,742,863.19

### 36、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	968,236.14	1,087,708.36
教育费附加	414,958.35	466,160.72
地方教育费	276,638.89	310,773.81
土地使用税	99,999.90	99,999.90
房产税	371,588.65	317,183.45
印花税	330,349.92	415,616.92
车船税	13,437.04	10,980.00
合 计	2,475,208.89	2,708,423.16

### 37、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,842,046.47	21,714,806.85
办公费	1,777,013.53	1,407,985.26
差旅费	2,309,518.10	1,504,927.60
车辆费	308,925.26	336,641.90
广告宣传费	549,776.85	695,754.28
检测费	3,890,798.18	2,162,801.63
售后服务费	2,004,613.82	2,001,568.78
销售服务费	10,638,886.14	21,045,663.47
业务招待费	5,767,910.59	6,106,147.04
中标服务费	4,875,606.58	3,193,477.57
其他	33,070.11	752,350.76
合 计	50,998,165.63	60,922,125.14

### 38、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,927,703.56	11,168,494.77
办公费	2,160,421.92	1,669,248.44
差旅费	208,350.94	156,468.36
车辆费	443,144.69	398,311.72
修理费	106,448.20	148,620.67
业务招待费	1,592,765.46	277,708.00
折旧与摊销	4,084,035.03	3,914,480.08
中介机构服务费	2,523,865.09	2,012,084.06
其他	645,318.49	236,016.39
合 计	23,692,053.38	19,981,432.49

### 39、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	10,190,456.39	8,782,477.65
材料费用	16,826,230.02	19,350,079.18
水电费	356,790.26	262,604.56

折旧与摊销	1,020,003.90	728,906.17
设备调试费	931,275.52	1,020,211.66
其他费用	1,634,207.88	3,470,058.29
合 计	30,958,963.97	33,614,337.51

#### 40、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	207,955.82	571,196.95
减：利息收入	3,120,554.61	1,945,285.05
手续费及其他	198,340.43	201,530.55
汇兑损益	1,022,646.86	-280,070.99
合 计	-1,691,611.50	-1,452,628.54

#### 41、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	1,905,934.06	258,612.89
其中：与递延收益相关的政府补助	124,391.51	24,107.14
直接计入当期损益的政府补助	1,781,542.55	234,505.75
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,906,931.04	6,400,171.62
其中：个税手续费返还	34,650.97	19,549.41
进项税加计扣除		
增值税减免	2,872,280.07	6,380,622.21
合 计	4,812,865.10	6,658,784.51

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

#### 42、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益		185,324.80
期货交易产生的投资收益	372,531.96	-1,376,136.66
合 计	372,531.96	-1,190,811.86

#### 43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
期货公允价值变动	980,325.73	-2,782,800.00

合 计	980,325.73	-2,782,800.00
-----	------------	---------------

#### 44、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	-976,534.11	372,089.50
应收账款坏账损失	1,664,562.07	-3,865,850.05
其他应收款坏账损失	-26,780.59	44,641.33
合 计	661,247.37	-3,449,119.22

#### 45、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,649,286.90	-1,063,686.16
合同资产减值损失	531,777.67	48,551.77
合 计	-1,117,509.23	-1,015,134.39

#### 46、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-134,543.08	28,088.74
其中：固定资产处置损益	-134,543.08	28,088.74
合 计	-134,543.08	28,088.74

#### 47、营业外收入

##### (1) 营业外收入情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废合计	1,897.36		1,897.36
其中：固定资产报废利得	1,897.36		1,897.36
政府补助		23,000.00	
其他	661,831.21	480,997.61	661,831.21
合 计	663,728.57	503,997.61	663,728.57

#### 48、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	176,756.76		176,756.76
其中：固定资产报废损失	176,756.76		176,756.76
对外捐赠	17,500.00	2,000.00	17,500.00
罚款支出	19,742.96	21,910.50	19,742.96
其他	5,999.71	27,189.81	5,999.71
合 计	219,999.43	51,100.31	219,999.43

#### 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
当期所得税费用	1,626,448.84	3,357,625.68
递延所得税费用	615,636.51	-1,016,977.52
合 计	2,242,085.35	2,340,648.16

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	36,160,206.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,424,030.98
子公司适用不同税率的影响	-1,222.67
调整以前期间所得税的影响	602,299.63
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	860,822.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	-4,643,844.60
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	2,242,085.35

## 50、其他综合收益

详见附注五、32、其他综合收益。

## 51、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助等营业外收入	5,375,931.82	747,056.02
利息收入	3,120,554.61	1,639,285.05
往来款净额		1,577,816.87
合计	8,496,486.43	3,964,157.94

#### ②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	28,609,748.05	39,171,604.04
付现管理费用	27,428,818.47	38,031,368.90
手续费支出	198,340.43	201,530.55
支付的其他费用	43,242.67	51,100.31
往来款净额	1,885,895.52	
合 计	58,166,045.14	77,455,603.80

### (2) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
收到/支付的其他与经营活动有关的现金	公司对押金及往来收支款以净额列报	周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出	在现金流量表收到其他与经营活动有关的现金和支付其他与经营活动有关的现金项目以净额列报，不影响经营活动产生的现金流量净额

(3) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

报告期内本公司不存在当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流

量的重大活动。

## 52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	33,918,121.18	41,013,491.31
加：资产减值准备	1,117,509.23	1,015,134.39
信用减值损失	-661,247.37	3,449,119.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,029,766.30	7,242,342.05
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,686,987.98	1,996,031.82
长期待摊费用摊销	345,947.94	681,883.72
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	309,402.48	-39,085.48
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-980,325.73	2,133,250.00
财务费用（收益以“-”号填列）	207,955.82	571,196.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-372,531.96	2,025,686.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,538,681.82	-1,016,977.52
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	22,971,400.80	-2,553,710.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	29,864,794.49	-92,012,818.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	22,124,130.45	129,305,456.08
其他	-1,114,274.79	-504,532.46
经营活动产生的现金流量净额	118,986,318.64	93,306,468.18
<b>二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增的使用权资产		
<b>三、现金及现金等价物净增加情况：</b>		
现金的期末余额	227,341,232.28	153,996,550.07
减：现金的期初余额	153,996,550.07	127,591,402.72

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	73,344,682.21	26,405,147.35

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	227,341,232.28	153,996,550.07
其中：库存现金	455.84	27.34
可随时用于支付的银行存款	227,340,776.44	153,996,522.73
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
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	227,341,232.28	153,996,550.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

53、外币货币性项目

(1) 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	7,385,205.81	7.0288	51,909,134.60
其中：美元	7,385,205.81	7.0288	51,909,134.60
应收账款	1,093,743.98	7.0288	7,687,707.69
其中：美元	1,093,743.98	7.0288	7,687,707.69

54、租赁

(1) 本公司作为承租方

项 目	本期金额
本期采用简化处理的短期租赁费用	966,109.44
本期低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
本期与租赁相关的总现金流出	750,992.25

售后租回交易产生的相关损益

## 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
人工费用	10,190,456.39	8,782,477.65
原材料	16,826,230.02	19,350,079.18
水电费	356,790.26	262,604.56
折旧与摊销	1,020,003.90	728,906.17
设备调试费	931,275.52	1,020,211.66
其他费用	1,634,207.88	3,470,058.29
合计	30,958,963.97	33,614,337.51
其中：费用化研发支出	30,958,963.97	33,614,337.51
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

报告期内，公司无非同一控制下的企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

### 3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

### 4、处置子公司

(1) 报告期内，本公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

(2) 报告期内，本公司不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

### 5、其他原因的合并范围变动

(1) 报告期内新设的子公司

序号	公司名称	设立日期
1	广州粤源电气有限公司	2025 年 7 月 22 日

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业 务 质 性	持股比例 (%)		取得 方式	备注
					直接	间接		
广州粤源电 气有限公司	广州	500 万元	广州	电气机械 制造	100.00		设立	一级子 公司

## 2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

无。

## 4、重要的共同经营

本公司不存在重要的共同经营。

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

## 九、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

### 2、涉及政府补助的负债项目

项目	财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	递延收益	58,809.60	2,897,907.09		124,391.51		2,832,325.18	与资产相关
	合计	58,809.60	2,897,907.09		124,391.51		2,832,325.18	

### 3、计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	其他收益/营业外收入	1,905,934.06	281,612.89
	合计	1,905,934.06	281,612.89

## 十、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、衍生金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、

其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和理财风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### （1）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临客户结算政策导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在此可控的范围内。

### （2）流动性风险

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

### （3）理财风险

理财风险，是指企业购买的理财产品由于宏观政策或相关法律法规发生变化、市场利率变动等因素造成理财损失的风险。本公司的政策是在投资理财前对理财产品做好充分了解及调查研究，确保理财产品风险及收益在公司既定承受范围之内。财务部门通过定时关注影响理财产品收益率的各种市场因素，及对购买的理财产品实施监控，确保公司购买的理财产品不至面临亏损风险。

## 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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	6,114,811.16			6,114,811.16
1.以公允价值计量且变动计入	6,114,811.16			6,114,811.16

当期损益的金融资产				
（一）衍生金融资产	6,114,811.16			6,114,811.16
（二）其他权益工具投资				
（三）其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）有限寿命的结构化主体				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>6,114,811.16</b>			<b>6,114,811.16</b>
（四）交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

## 2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第二层次公允价值计量项目为持有的理财产品，理财产品全部系非保本浮动收益的银行理财，根据银行提供净值确定其公允价值。

## 3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第三层次公允价值计量项目为其他权益工具投资及其他非流动金融资产，依据被投资企业提供的估值材料计算得出，估值材料包括：被投资项目或企业财务报表、可比分析市场案例、关键业绩指标等，估值技术包括：市场法、收益法、报表分析法等。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、存在控制关系的关联方

#### （1）本公司的控股股东情况的说明

广东金源企业管理有限公司为公司的控股股东，黄伟基、黄焕兰、黄天平、黄秀群、黄春媚为公司的实际控制人。其中黄伟基、黄焕兰直接持有公司 5.23%、5.23%股份，黄天平、黄秀群、黄春媚通过广东金源企业管理有限公司间接持有公司 75.68%、6.30%、6.30%股份。黄天平

通过佛山金塘企业管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 0.66%。

## 2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

## 3、本公司的其他关联方情况

无。

## 5、关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内，本公司不存在向关联方购销商品、提供和接受劳务的情况。

### （2）关联受托管理、承包和委托管理、出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理、承包及委托管理、出包情况。

### （3）关联租赁情况

报告期内，本公司无关联租赁的情况。

### （4）关联担保情况

报告期内，本公司无关联担保的情况。

### （5）关联方资金拆借

报告期内，本公司无关联方资金拆借的情况。

### （6）关联方资产转让、债务重组

报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组的情况。

### （7）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,995,324.87	4,532,969.07

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

无。

## 7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

## 十三、股份支付

报告期内，公司不存在股份支付的情形。

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要承诺事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日止，公司不存在需披露的资产负债表日后事项中重要的非调整事项。

### 2、利润分配方案

无。

### 3、销售退回

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在需披露的重要的销售退回事项。

### 4、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

报告期内，本公司不存在前期会计差错更正的情形。

## 2、债务重组

报告期内，本公司不存在债务重组的情形。

## 3、资产置换

报告期内，本公司不存在资产置换的情形。

## 4、年金计划

报告期内，公司不存在年金计划。

## 5、终止经营

报告期内，公司不存在终止经营的情形。

## 6、分部信息

### （1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

公司经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

### （2）报告分部的情况

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

除上述事项外，无其他需披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	186,347,624.04	208,076,026.36
1-2 年（含 2 年）	10,009,784.05	22,969,511.09
2-3 年（含 3 年）	11,303,102.58	8,332,710.94
3 年以上	8,536,236.75	8241576.13
小计	216,196,747.42	247,619,824.52
减：坏账准备	18,943,739.64	20,348,118.11
合 计	197,253,007.78	227,271,706.41

(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	3,692,178.68	1.71	3,692,178.68	100.00	
按组合计提坏账准备	212,504,568.74	98.29	15,251,560.96	7.18	197,253,007.78
其中：应收合并范围内关联方客户					
应收其他客户	212,504,568.74	98.29	15,251,560.96	7.18	197,253,007.78
合 计	216,196,747.42	100.00	18,943,739.64	8.76	197,253,007.78
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	3,728,984.68	1.51	3,728,984.68	100.00	
按组合计提坏账准备	243,890,839.84	98.49	16,619,133.43	6.81	227,271,706.41
其中：应收合并范围内关联方客户					
应收其他客户	243,890,839.84	98.49	16,619,133.43	6.81	227,271,706.41
合 计	247,619,824.52	100.00	20,348,118.11	8.22	227,271,706.41

① 期末按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市乐立通用电气有限公司	14,099.90	14,099.90	100.00	预计无法收回
广东炬邦电力工程有限公司	563,178.17	563,178.17	100.00	预计无法收回
广东丰择建设工程有限公司	286,820.00	286,820.00	100.00	预计无法收回
江门市华胜电气安装工程有限公司	79,500.00	79,500.00	100.00	预计无法收回
博罗县裕安水电装修有限公司	109,723.32	109,723.32	100.00	预计无法收回
广东集一家居建材连锁有限公司	1,107,399.17	1,107,399.17	100.00	预计无法收回
广东中翔电力安装有限公司	21,000.00	21,000.00	100.00	预计无法收回
广东众工电气工程有限公司	37,800.00	37,800.00	100.00	预计无法收回
广西能建宏湖电力工程有限公司	7,500.00	7,500.00	100.00	预计无法收回
遵义博而鑫电气设备有限公司	1,465,158.12	1,465,158.12	100.00	预计无法收回
合计	3,692,178.68	3,692,178.68	100.00	/

② 按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	186,347,624.04	9,317,381.20	5.00	208,076,026.36	10,403,801.32	5.00
1至2年	10,009,784.05	1,000,978.40	10.00	22,962,011.09	2,296,201.11	10.00
2-3年	11,295,602.58	2,259,120.52	20.00	8,045,890.94	1,609,178.19	20.00
3-4年	2,170,939.71	651,281.91	30.00	3,084,491.16	925,347.35	30.00
4-5年	1,315,638.87	657,819.44	50.00	675,629.65	337,814.83	50.00
5年以上	1,364,979.49	1,364,979.49	100.00	1,046,790.64	1,046,790.64	100.00
合计	212,504,568.74	15,251,560.96	7.17	243,890,839.84	16,619,133.44	6.81

(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	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,728,984.68		36,806.00			3,692,178.68

按组合计提坏账准备的应收账款	16,619,133.43	- 1,367,572.47			15,251,560.96
合 计	20,348,118.11	- 1,367,572.47	36,806.00		18,943,739.64

(7) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	75,898,652.71	17,006,325.52	92,904,978.23	39.66	4,861,850.87
第二名	34,943,080.75		34,943,080.75	14.92	1,766,674.76
第三名	12,288,992.84		12,288,992.84	5.25	710,543.39
第四名	8,837,603.37	190,986.24	9,028,589.61	3.85	451,429.48
第五名	6,210,115.29		6,210,115.29	2.65	310,505.76
合计	138,178,444.96	17,197,311.76	155,375,756.72	66.33	8,101,004.26

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		306,000.00
应收股利		
其他应收款	870,368.17	461,065.13
合 计	870,368.17	767,065.13

(1) 应收利息

项目	期末账面余额	期初账面余额
定期存款		306,000.00
合 计		306,000.00

(2) 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 (含 1 年)	870,849.02	376,200.42

1 至 2 年（含 2 年）		64,000.00
2 至 3 年（含 3 年）	11,000.00	32,150.00
3 年以上	105,663.21	79,078.18
小计	987,512.23	551,428.60
减：坏账准备	117,144.06	90,363.47
合 计	870,368.17	461,065.13

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	260,312.00	251,050.00
其他	727,200.23	300,378.60
合 计	987,512.23	551,428.60

③坏账准备计提情况

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					
按组合计提坏账准备	987,512.23	100.00	117,144.06	11.86	870,368.17
其中：应收合并范围内关联方组合					
应收账款组合	987,512.23	100.00	117,144.06	11.86	870,368.17
合 计	987,512.23	100.00	117,144.06	11.86	870,368.17
类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	551,428.60	100.00	90,363.47	16.39	461,065.13
其中：应收合并范围内关联方组合					
应收账款组合	551,428.60	100.00	90,363.47	16.39	461,065.13
合 计	551,428.60	100.00	90,363.47	16.39	461,065.13

A.期末处于第一阶段的坏账准备情况：

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					
按组合计提坏账准备	987,512.23	100.00	117,144.06	11.86	870,368.17
其中：应收合并范围内关联方组合					
应收账龄组合	987,512.23	100.00	117,144.06	11.86	870,368.17
合 计	987,512.23	100.00	117,144.06	11.86	870,368.17
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					
按组合计提坏账准备	551,428.60	100.00	90,363.47	16.39	461,065.13
其中：应收合并范围内关联方组合					
应收账龄组合	551,428.60	100.00	90,363.47	16.39	461,065.13
合 计	551,428.60	100.00	90,363.47	16.39	461,065.13

本公司报告期期末不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

坏 账 准 备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	90,363.47			90,363.47
2025年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	26,780.59			26,780.59
本期转回				

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	117,144.06			117,144.06

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例 (%)	坏账准备期 末余额
第一名	其他	254,880.00	1 年以内	25.81	12,744.00
第二名	其他	229,447.01	1 年以内	23.23	11,472.35
第三名	保证金及押金	80,000.00	1 年以内	8.10	4,000.00
第四名	其他	62,205.00	1 年以内	6.30	3,110.25
第五名	其他	52,831.72	1 年以内	5.35	2,641.59
合 计	—	679,363.73	—	68.79	33,968.19

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

### 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	2,000,000.00		2,000,000.00			
对联营、合营企业投资						
合 计	2,000,000.00		2,000,000.00			

#### (1) 对子公司投资

被 投 资 单 位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
广州粤源电气有限公司			2,000,000.00				2,000,000.00	
合 计			2,000,000.00				2,000,000.00	

#### 4、营业收入及营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	633,222,984.84	496,891,156.44	745,980,964.68	585,742,863.19
其他业务	242,511.51		187,822.66	
合 计	633,465,496.35	496,891,156.44	746,168,787.34	585,742,863.19

##### ①按产品类型分类

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
变压器产品	266,717,023.00	209,615,130.54	427,293,504.68	347,713,436.24
成套产品	161,205,073.35	135,116,501.21	144,124,479.03	114,384,296.49
箱式变电站产品	188,498,345.41	140,027,104.22	159,625,275.93	114,184,833.13
智能监测终端	811,947.17	333,072.06	2,774,564.58	840,033.22
其他产品	16,233,107.42	11,799,348.41	12,350,963.12	8,620,264.11
合 计	633,465,496.35	496,891,156.44	746,168,787.34	585,742,863.19

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益		185,324.80
期货交易产生的投资收益	372,531.96	-1,376,136.66
合计	372,531.96	-1,190,811.86

### 十八、补充资料

#### 1、非经常性损益项目明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益	-309,402.48	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,905,934.06	
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	980,325.73	
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财产损失		
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	618,588.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	34,650.97	
小计	3,230,096.82	
减：所得税影响额	484,514.52	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司股东的非经常性损益净额	2,745,582.30	

## 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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.18%	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.28%	0.26	0.26



## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-309,402.48
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,905,934.06
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	980,325.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	618,588.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目	34,650.97
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,230,096.82</b>
减：所得税影响数	484,514.52
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,745,582.30</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用