

通达电磁能股份有限公司
审计报告
上会师报字(2025)第 9195 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2025)第 9195 号

通达电磁能股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了通达电磁能股份有限公司（以下简称“通达电磁能”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了通达电磁能 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于通达电磁能，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

在编制财务报表时，管理层负责评估通达电磁能的持续经营能力，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通达电磁能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督通达电磁能的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对通达电磁能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通达电磁能不能持续经营。

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

刘曙萍



中国注册会计师

翟萍萍



二〇二五年五月十六日



利润表

2024年度

会企02表
货币单位：人民币元

项目	附注六	2024年度	2023年度	项目	附注六	2024年度	2023年度
一、营业收入	33	403,087,452.75	360,391,864.15	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,743,501.00	21,793,918.31
减：营业成本	33	315,946,198.50	273,580,580.59	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,743,501.00	21,793,918.31
税金及附加	34	6,701,807.26	6,694,901.10	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用	35	2,835,599.23		五、其他综合收益的税后净额			
管理费用	36	33,256,929.12	19,860,134.43	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用	37	24,265,112.22	19,113,571.57	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用	38	-2,359,472.20	-4,225,360.51	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		1,623,314.59	347,569.45	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		4,127,467.52	4,694,038.35	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益	39	5,430,544.89	3,382,521.95	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	40	36,646.00		（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	41	6,171,729.86	-21,699,504.46	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	42	-231,440.31	940,437.10	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,848,759.06	27,991,491.56	六、综合收益总额		31,743,501.00	21,793,918.31
加：营业外收入	43	4,045.00	9,769.20	七、每股收益：			
减：营业外支出	44	2,401.10	26,825.59	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,850,402.96	27,974,625.17	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用	45	2,106,901.96	6,180,706.86				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

何政宏



现金流量表
2024年度

编制单位：通达证券股份有限公司 货币单位：人民币元

项目	2024年度	2023年度	附注六	项目	2024年度	2023年度	附注六
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	351,557,068.41	204,104,892.00		吸收投资收到的现金	36,410,500.00	4,150,900.00	
收到的税费返还				取得借款收到的现金	48,000,000.00	50,000,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金	46		46	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计	8,031,964.20	13,734,940.50		筹资活动现金流入小计	84,410,500.00	54,150,900.00	
购买商品、接受劳务支付的现金	359,589,052.61	217,839,832.50		偿还债务支付的现金	2,900,000.00		
支付给职工以及为职工支付的现金	245,687,180.06	180,885,315.72		分配股利、利润或偿付利息支付的现金	34,482,965.70	347,569.45	
支付的各项税费	66,666,943.32	59,513,009.93		支付其他与筹资活动有关的现金			
支付其他与经营活动有关的现金	39,826,790.44	40,498,173.22		筹资活动现金流出小计	37,582,965.70	347,569.45	
经营活动现金流出小计	32,233,867.45	24,403,418.61	46	筹资活动产生的现金流量净额	47,027,534.30	53,803,330.55	
经营活动产生的现金流量净额	384,416,781.27	305,299,997.48		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
二、投资活动产生的现金流量：	-24,827,728.66	-87,460,164.98		五、现金及现金等价物净增加额	3,114,041.85	-65,182,812.22	
收回投资收到的现金	1,000,000.00			加：期初现金及现金等价物余额	227,543,533.78	292,726,346.00	
取得投资收益收到的现金	36,646.50			六、期末现金及现金等价物余额	230,657,575.63	227,543,533.78	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	298.60						
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,036,944.60						
投资支付的现金	20,122,708.39	11,525,977.79					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		20,000,000.00					
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计							
投资活动产生的现金流量净额	20,122,708.39	31,525,977.79					
	-19,085,763.79	-31,525,977.79					

法定代表人： 财务总监： 会计机构负责人： 主管会计工作负责人：



所有者权益变动表

2024年度

会企04表
货币单位：人民币元

编制单位：通成股份有限公司

	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	954,030,000.00			10,144,733.33			1,410,237.93	3,803,009.85	34,227,088.61		1,003,612,069.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	954,030,000.00			10,144,733.33			1,410,237.93	3,803,009.85	34,227,088.61		1,003,612,069.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	35,350,000.00			1,060,500.00			417,954.98	3,174,350.10	-4,290,500.21		35,712,304.87
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	35,350,000.00			1,060,500.00					31,743,501.00		31,743,501.00
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本	35,350,000.00			1,060,500.00							36,410,500.00
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积								3,174,350.10	-36,034,001.21		-32,859,651.11
2、对所有者（或股东）的分配								3,174,350.10	-3,174,350.10		
3、其他									-32,859,651.11		-32,859,651.11
（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							417,954.98				417,954.98
2、本期使用							2,010,979.68				2,010,979.68
（六）其他							1,593,024.70				1,593,024.70
四、本年年末余额	989,380,000.00			11,205,233.33			1,828,192.91	6,977,359.95	29,936,588.40		1,039,324,374.59

法定代表人：

陈之达

主管会计工作负责人：

何晓芳

会计机构负责人：

何晓芳



所有者权益变动表(续)

2024年度

会企04表
货币单位：人民币元

项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	950,000,000.00			10,020,833.33					16,236,180.15		976,257,013.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	950,000,000.00			10,020,833.33					16,236,180.15		976,257,013.48
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,030,000.00			120,900.00			1,410,237.93	3,803,009.85	17,990,908.46		27,355,056.24
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本	4,030,000.00			120,900.00					21,793,918.31		21,793,918.31
1、所有者投入的普通股	4,030,000.00										4,030,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											4,030,000.00
(三)利润分配											
1、提取盈余公积								3,803,009.85	-3,803,009.85		
2、对所有者(或股东)的分配								3,803,009.85	-3,803,009.85		
3、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							1,410,237.93				1,410,237.93
2、本期使用							1,942,891.69				1,942,891.69
(六)其他							532,653.76				532,653.76
四、本年年末余额	954,030,000.00			10,141,733.33			1,410,237.93	3,803,009.85	34,227,088.61		1,003,612,069.72

法定代表人：

陈之达

主管会计工作负责人：

何波

会计机构负责人：

何波

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

通达电磁能股份有限公司（以下简称“公司”）于 2008 年 7 月在湖南省市场监督管理局登记成立，法定代表人为左志远，注册资本为人民币 100,000 万元，注册地址为长沙市高新开发区袁家冲路 6 号，公司组织形式其他股份有限公司(非上市)，总部位于湖南省长沙市。公司无母公司及所属集团。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

公司是以某知名院士团队技术为依托，从事高端装备制造的国家级高新技术企业和专精特新“小巨人”企业，主要从事综合电力系统和 DCFS 系统的研发、生产和销售，公司产品主要为军事用途，公司目前拥有近百项技术成果，十多型装备产品，主要包括中频电源、DCZL 系统和 DCFS 系统等。公司产品也正在大力向民用领域拓展，主要产品包括中压直流智能微网和民用船舶电力系统。

3、母公司以及公司最终母公司的名称。

公司无母公司及所属集团。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的事项。

三、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

3、记账本位币

人民币元。

4、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（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。

5、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理以摊余成本计量的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，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。公司对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。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将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之外的金融资产，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。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金

融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款/其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	20.00%	20.00%
3-4 年	40.00%	40.00%
4-5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

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

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终

止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

④ 核销

如果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。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。

终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系

(如债务人的信用评级被上调), 公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(5) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司不确认权益工具的公允价值变动。

公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的, 作为利润分配处理。

6、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、在途物资等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

7、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产，公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

8、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- 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，即企业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。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的

金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- 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的一项相关联计划的一部分；
- ③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、5 “金融工具”。

共同控制，是指公司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。重大影响，是指公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“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，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照公司实际支付的现金购买价款、公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必

要支出也计入投资成本。对于因[追加投资]能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其

他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响。

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、14 “长期资产减值”。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00%	1.90-4.75%
机器设备	年限平均法	5-20	5.00%	4.75-19.00%
运输工具	年限平均法	5-10	5.00%	9.5-19.00%
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00%	19.00%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、14 “长期资产减值”。

11、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：其中固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14 “长期资产减值”

12、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

13、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50	0%
专利使用权	20	0%
软件	10	0%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14 “长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究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。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

14、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、

搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，对于因企业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。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

16、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。公司提供给职工配偶、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) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、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，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的相关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

17、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务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。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

18、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业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> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

公司与客户之间的合同为销售货物。这些合同通常仅包含转让商品的履约义务。公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

<1> 销售退回条款

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

<2> 质保义务

根据合同约定、法律规定等，公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，公司按照附注三、17——预计负债进行会计处理。

19、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 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。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 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，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

20、政府补助

(1) 政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

22、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，对如下负债项目进行重新划分，并进行追溯调整：

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

② 公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③ 公司自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。公司计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，并进行追溯调整如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2024 年度利润表项目		
销售费用	-4,030,874.53	
营业成本	4,030,874.53	
2023 年度利润表项目		
销售费用	-3,603,918.64	
营业成本	3,603,918.64	

(2) 重要会计估计变更

公司报告期内无重大会计估计变更事项

23、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(2) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(3) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和

摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(6) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%

通达电磁能股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

税种	计税依据	税率
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，通达电磁能股份有限公司于 2024 年被认定为高新技术企业，并取得编号为“GR202443000149”高新技术企业证书，自 2024 年起享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15%税率征收，有效期 3 年。

六、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	234,425,075.63	229,331,033.78
其他货币资金	40,803,288.27	25,321,513.95
合计	<u>275,228,363.90</u>	<u>254,652,547.73</u>

其他货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	6,726,500.00	
票据保证金	34,076,788.27	25,321,513.95
合计	<u>40,803,288.27</u>	<u>25,321,513.95</u>

2、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	352,662,000.06	392,956,047.99
1 至 2 年	299,938,650.37	149,673,942.02
2 至 3 年	4,555,888.04	31,348,570.47
3 至 4 年	7,873,328.00	42,313,420.00
合计	<u>665,029,866.47</u>	<u>616,291,980.48</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>665,029,866.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>51,687,473.85</u>	<u>7.77%</u>	<u>613,342,392.62</u>
其中：账龄组合	665,029,866.47	100.00%	<u>51,687,473.85</u>	7.77%	613,342,392.62
合计	<u>665,029,866.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>51,687,473.85</u>	<u>7.77%</u>	<u>613,342,392.62</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	616,291,980.48	100.00%	57,810,278.69	9.38%	558,481,701.79
其中：账龄组合	616,291,980.48	100.00%	57,810,278.69	9.38%	558,481,701.79
合计	616,291,980.48	100.00%	57,810,278.69	9.38%	558,481,701.79

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	352,662,000.06	17,633,100.00	5.00%
1 至 2 年	299,938,650.37	29,993,865.04	10.00%
2 至 3 年	4,555,888.04	911,177.61	20.00%
3 至 4 年	7,873,328.00	3,149,331.20	40.00%
合计	665,029,866.47	51,687,473.85	7.77%

② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	57,810,278.69			57,810,278.69
本期转回	6,122,804.84			6,122,804.84
期末余额	51,687,473.85			51,687,473.85

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预 期信用损失的 应收账款	57,810,278.69		6,122,804.84			51,687,473.85
合计	57,810,278.69		6,122,804.84			51,687,473.85

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产 期末余额	合同资产期末 余额合计数的 比例	期末余额
湖南湘电力有限公司	175,895,964.88	5,359,860.00	181,255,824.88	26.85%	37,111,775.73
海军工程大学	139,098,281.32		139,098,281.32	20.60%	20,864,742.20
沪东中华造船（集团）有限公司	128,089,315.81	2,499,500.00	130,588,815.81	19.34%	30,327,529.61
武汉船用机械有限责任公司	91,820,720.92	360,000.00	92,180,720.92	13.65%	25,056,539.40
大安吉电绿氢能源有限公司	62,930,000.00		62,930,000.00	9.32%	9,439,500.00
合计	<u>597,834,282.93</u>	<u>8,219,360.00</u>	<u>606,053,642.93</u>	<u>89.76%</u>	<u>122,800,086.94</u>

3、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质保金	10,047,706.10	502,385.31	9,545,320.79	5,246,800.00	270,945.00	4,975,855.00
合计	<u>10,047,706.10</u>	<u>502,385.31</u>	<u>9,545,320.79</u>	<u>5,246,800.00</u>	<u>270,945.00</u>	<u>4,975,855.00</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>10,047,706.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>502,385.31</u>	<u>5.00%</u>	<u>9,545,320.79</u>
其中：账龄组合	10,047,706.10	100.00%	502,385.31	5.00%	9,545,320.79
合计	<u>10,047,706.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>502,385.31</u>	5.00%	<u>9,545,320.79</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>5,246,800.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>270,945.00</u>	5.16%	<u>4,975,855.00</u>
其中：账龄组合	5,246,800.00	100.00%	270,945.00	5.16%	4,975,855.00
合计	<u>5,246,800.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>270,945.00</u>	<u>5.16%</u>	<u>4,975,855.00</u>

① 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
1 年以内	10,047,706.10	502,385.31	5.00%
合计	<u>10,047,706.10</u>	<u>502,385.31</u>	<u>5.00%</u>

② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	270,945.00			270,945.00
本期计提	231,440.31			231,440.31
期末余额	<u>502,385.31</u>			<u>502,385.31</u>

4、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,237,600.00	28,378,400.00
合计	<u>2,237,600.00</u>	<u>28,378,400.00</u>

注：期末无已质押或已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	13,812,956.78	78.54%	5,184,913.82	82.70%
1 至 2 年	2,878,699.64	16.37%	621,477.29	9.91%
2 至 3 年	472,731.98	2.69%	463,242.48	7.39%
3 年以上	421,842.48	2.40%		
合计	<u>17,586,230.88</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,269,633.59</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 7,459,917.83 元，占预付款项期末余额合计数的比例 42.42%。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,275,177.86	3,243,290.76
合计	1,275,177.86	3,243,290.76

(1) 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	1,301,829.30	3,316,062.19
1 至 2 年	11,414.97	
3 至 4 年		155,052.78
4 至 5 年	140,832.78	
合计	1,454,077.05	3,471,114.97

② 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
押金及保证金	750,905.00	2,815,356.00
备用金	15,014.97	36,169.67
其他	688,157.08	619,589.30
合计	1,454,077.05	3,471,114.97

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	227,824.21			227,824.21
本期转回	48,925.02			48,925.02
期末余额	178,899.19			178,899.19

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预 期信用损失的	227,824.21		48,925.02			178,899.19

通达电磁能股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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	其他变动	
其他应收款						
合计	227,824.21		48,925.02			178,899.19

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
海军工程大学	保证金	710,000.00	1 年以内	48.83%	35,500.00
国网汇通金财（北京）信息科技 有限公司	其他	464,650.90	1 年以内	31.96%	23,232.55
湖南第五工程有限公司	其他	140,432.78	4 至 5 年	9.66%	112,346.22
长沙供水有限公司	其他	71,752.02	1 年以内	4.93%	3,587.60
中国电能成套设备有限公司	保证金	40,505.00	1 年以内	2.79%	2,025.25
合计		1,427,340.70		98.17%	176,691.62

7、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	97,794,488.73		97,794,488.73	26,585,791.47		26,585,791.47
在产品	12,349,902.24		12,349,902.24	6,335,251.84		6,335,251.84
在途物资	126,230.08		126,230.08	320,404.84		320,404.84
合计	110,270,621.05		110,270,621.05	33,241,448.15		33,241,448.15

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	4,390,845.09	
预缴企业所得税	702,526.19	
合计	5,093,371.28	

9、其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入 其他综合收益 的利得	本期计入 其他综合收益 的损失	其他
湖北东湖新能 科技有限责任公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
合计	<u>1,000,000.00</u>		<u>1,000,000.00</u>			

(续上表)

项目	期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入 其他综合收益 的利得	累计计入 其他综合收益 的损失	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因
湖北东湖新能科技有限责任公司					
合计					

10、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	<u>21,056,055.55</u>	<u>20,436,055.55</u>
其中：大额存单	21,056,055.55	20,436,055.55
合计	<u>21,056,055.55</u>	<u>20,436,055.55</u>

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	333,459,168.95	336,144,606.99
固定资产清理		
合计	<u>333,459,168.95</u>	<u>336,144,606.99</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1) 账面原值					
期初余额	278,494,881.47	73,833,459.11	1,428,490.23	23,608,097.94	377,364,928.75

通达电磁能股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
本期增加金额	4,734,444.99	290,322.67		6,256,019.86	11,280,787.52
其中：购置		270,070.60		6,241,868.92	6,511,939.52
在建工程转入	4,734,444.99	20,252.07		14,150.94	4,768,848.00
本期减少金额				7,787.61	7,787.61
其中：处置或报废				7,787.61	7,787.61
期末余额	283,229,326.46	74,123,781.78	1,428,490.23	29,856,330.19	388,637,928.66
2) 累计折旧					
期初余额	18,141,887.70	11,276,468.05	913,050.25	10,888,915.76	41,220,321.76
本期增加金额	5,309,160.40	3,484,954.72	242,123.13	4,928,611.49	13,964,849.74
其中：计提	5,309,160.40	3,484,954.72	242,123.13	4,928,611.49	13,964,849.74
本期减少金额				6,411.79	6,411.79
其中：处置或报废				6,411.79	6,411.79
期末余额	23,451,048.10	14,761,422.77	1,155,173.38	15,811,115.46	55,178,759.71
3) 减值准备					
期初余额					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末余额					
4) 账面价值					
期末账面价值	<u>259,778,278.36</u>	<u>59,362,359.01</u>	<u>273,316.85</u>	<u>14,045,214.73</u>	<u>333,459,168.95</u>
期初账面价值	<u>260,352,993.77</u>	<u>62,556,991.06</u>	<u>515,439.98</u>	<u>12,719,182.18</u>	<u>336,144,606.99</u>

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		2,809,556.56
工程物资		
合计		<u>2,809,556.56</u>

(1) 在建工程

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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
电磁能高端装				2,809,556.56		2,809,556.56
备产业化一期						
合计				<u>2,809,556.56</u>		<u>2,809,556.56</u>

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他 减少金额	期末余额
电磁能高端装备产 业化一期	2,809,556.56	2,579,291.44	4,768,848.00	620,000.00	
合计	<u>2,809,556.56</u>	<u>2,579,291.44</u>	<u>4,768,848.00</u>	<u>620,000.00</u>	

13、无形资产

项目	土地使用权	专利权	计算机软件及其他	合计
① 账面原值				
期初余额	77,698,792.00	282,645,631.07	4,649,840.82	364,994,263.89
本期增加金额				
本期减少金额				
期末余额	77,698,792.00	282,645,631.07	4,649,840.82	364,994,263.89
② 累计摊销				
期初余额	7,899,377.85	76,530,643.04	1,103,646.60	85,533,667.49
本期增加金额	1,553,975.88	14,134,708.68	464,984.16	16,153,668.72
其中：计提	1,553,975.88	14,134,708.68	464,984.16	16,153,668.72
本期减少金额				
期末余额	9,453,353.73	90,665,351.72	1,568,630.76	101,687,336.21
③ 减值准备				
期初余额				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末余额				
④ 账面价值				
期末账面价值	<u>68,245,438.27</u>	<u>191,980,279.35</u>	<u>3,081,210.06</u>	<u>263,306,927.68</u>
期初账面价值	<u>69,799,414.15</u>	<u>206,114,988.03</u>	<u>3,546,194.22</u>	<u>279,460,596.40</u>

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	52,368,758.35	7,855,313.76	58,309,047.90	8,746,357.18
递延收益	43,894,743.90	6,584,211.59	46,394,878.86	6,959,231.83
专项储备-安全生产费			1,410,237.93	211,535.69

通达电磁能股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
预计负债	875,962.88	131,394.43	3,916,956.93	587,543.54
党费经费			1,152,293.60	172,844.04
合计	<u>97,139,465.13</u>	<u>14,570,919.78</u>	<u>111,183,415.22</u>	<u>16,677,512.28</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
固定资产一次性扣除	102,819.50	15,422.93	164,976.80	24,746.52
合计	<u>102,819.50</u>	<u>15,422.93</u>	<u>164,976.80</u>	<u>24,746.52</u>

15、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
预付工程款	274,650.68		274,650.68			
合计	<u>274,650.68</u>		<u>274,650.68</u>			

16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金-其他货币资金	40,803,288.27	40,803,288.27	使用权受限	履约保证金、票据保证金
合计	<u>40,803,288.27</u>	<u>40,803,288.27</u>		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金-其他货币资金	25,321,513.95	25,321,513.95	使用权受限	票据保证金
合计	<u>25,321,513.95</u>	<u>25,321,513.95</u>		

17、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	107,337,916.98	95,562,549.63
合计	<u>107,337,916.98</u>	<u>95,562,549.63</u>

18、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	265,714,547.48	30,429,271.02
1 年以上	102,054,029.14	256,279,339.26
合计	<u>367,768,576.62</u>	<u>286,708,610.28</u>

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国船舶工业系统工程研究院	61,835,999.00	未支付
武汉大全能源技术股份有限公司	23,918,696.46	未支付
中航光电科技股份有限公司	18,688,655.82	未支付
湖南湘电动力有限公司	13,454,001.42	未支付
宁波中车新能源科技有限公司	9,401,595.68	未支付
中机国际工程设计研究院有限责任公司	4,143,214.30	未支付
湖南高涵热管理技术有限公司	3,955,608.06	未支付
洛阳储变电系统有限公司	3,189,488.71	未支付
合计	<u>138,587,259.45</u>	

19、合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	50,904.54	32,903,217.78
1 年以上	1,327,433.63	1,722,574.08
合计	<u>1,378,338.17</u>	<u>34,625,791.86</u>

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,710,708.22	62,453,672.60	61,403,613.23	8,760,767.59
离职后福利-设定提存计划		5,637,692.99	5,637,692.99	
合计	<u>7,710,708.22</u>	<u>68,091,365.59</u>	<u>67,041,306.22</u>	<u>8,760,767.59</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,136,032.82	50,445,505.07	49,477,681.89	8,103,856.00
职工福利费	180,000.00	3,609,689.34	3,539,689.34	250,000.00
社会保险费		3,145,026.01	3,145,026.01	

通达电磁能股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		2,898,727.82	2,898,727.82	
工伤保险费		246,298.19	246,298.19	
住房公积金	370,000.00	4,268,027.40	4,258,027.40	380,000.00
工会经费和职工教育经费	24,675.40	985,424.78	983,188.59	26,911.59
合计	<u>7,710,708.22</u>	<u>62,453,672.60</u>	<u>61,403,613.23</u>	<u>8,760,767.59</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		5,401,382.12	5,401,382.12	
失业保险费		236,310.87	236,310.87	
		<u>5,637,692.99</u>	<u>5,637,692.99</u>	
合计				

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		2,330,103.77
企业所得税		8,163,457.85
个人所得税	148,748.46	103,762.02
印花税	114,567.65	
城市维护建设税		153,952.58
教育费附加		109,966.14
其他	47,133.55	73,554.84
合计	<u>310,449.66</u>	<u>10,934,797.20</u>

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	<u>2,301,063.74</u>	<u>1,787,028.50</u>
合计	<u>2,301,063.74</u>	<u>1,787,028.50</u>

(1) 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
党务经费	1,528,021.01	1,152,293.61
应付未付费用	38,728.60	38,178.60

通达电磁能股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
其他往来款项	734,314.13	596,556.29
合计	<u>2,301,063.74</u>	<u>1,787,028.50</u>

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注六、25）	7,800,000.00	2,500,000.00
合计	<u>7,800,000.00</u>	<u>2,500,000.00</u>

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	179,183.96	4,493,067.08
合计	<u>179,183.96</u>	<u>4,493,067.08</u>

25、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	95,100,000.00	50,000,000.00
小计	95,100,000.00	50,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	7,800,000.00	2,500,000.00
合计	<u>87,300,000.00</u>	<u>47,500,000.00</u>

26、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	875,962.88	3,916,956.93	计提三包费用
合计	<u>875,962.88</u>	<u>3,916,956.93</u>	

27、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
发改委拨“135”工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金	2,228,000.00		48,000.00	2,180,000.00	与资产相关
长沙高新区拨综合电力系统生产线及试验站技术改造资金	847,578.86		49,135.00	798,443.86	与资产相关
财政拨款 2021 年国防军工生产能力建设资金	41,016,250.00		2,354,999.96	38,661,250.04	与资产相关
发改委拨“135”工程升级版第三批奖补资金	1,804,950.00		37,800.00	1,767,150.00	与资产相关

通达电磁能股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
发改委拨“135”工程升级版奖补资金尾款	498,100.00		10,200.00	487,900.00	与资产相关
合计	<u>46,394,878.86</u>		<u>2,500,134.96</u>	<u>43,894,743.90</u>	

28、股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南海融装备技术有限公司	282,500,000.00			282,500,000.00
湖南高新创业投资集团有限公司	300,000,000.00		40,000,000.00	260,000,000.00
湘电集团有限公司	125,000,000.00			125,000,000.00
宁波朴祯投资管理合伙企业（有限合伙）	100,000,000.00			100,000,000.00
长沙市国资产业控股集团有限公司	75,000,000.00			75,000,000.00
湖南腾兴企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	67,500,000.00		67,500,000.00	
大全集团有限公司		67,500,000.00		67,500,000.00
湖南腾跃企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,030,000.00	35,350,000.00		39,380,000.00
福州鼓楼国兵晟乾腾达股权投资合伙企业（有限合伙）		40,000,000.00		40,000,000.00
合计	<u>954,030,000.00</u>	<u>142,850,000.00</u>	<u>107,500,000.00</u>	<u>989,380,000.00</u>

29、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	120,900.00	1,060,500.00		1,181,400.00
其他资本公积	10,020,833.33			10,020,833.33
合计	<u>10,141,733.33</u>	<u>1,060,500.00</u>		<u>11,202,233.33</u>

注：本期资本公积增加系湖南腾跃企业管理咨询合伙企业（有限合伙）溢价购买公司股份。

30、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,410,237.93	2,010,979.68	1,593,024.70	1,828,192.91
合计	<u>1,410,237.93</u>	<u>2,010,979.68</u>	<u>1,593,024.70</u>	<u>1,828,192.91</u>

31、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	3,803,009.85	3,174,350.10		6,977,359.95
合计	<u>3,803,009.85</u>	<u>3,174,350.10</u>		<u>6,977,359.95</u>

32、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	34,227,088.61	16,236,180.15
调整后期初未分配利润	34,227,088.61	16,236,180.15
加：本期净利润	31,743,501.00	21,793,918.31
减：提取法定盈余公积	3,174,350.10	3,803,009.85
应付普通股股利	32,859,651.11	
期末未分配利润	<u>29,936,588.40</u>	<u>34,227,088.61</u>

33、营业收入和营业成本

(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	403,085,159.17	315,946,198.50	360,391,864.15	273,580,580.59
其他业务	2,293.58			
合计	<u>403,087,452.75</u>	<u>315,946,198.50</u>	<u>360,391,864.15</u>	<u>273,580,580.59</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	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
业务类型				
其中：军品业务	291,638,922.65	248,872,761.55	353,456,642.92	272,548,457.67
民品业务	111,448,530.10	67,073,436.95	6,935,221.23	1,032,122.92
合计	<u>403,087,452.75</u>	<u>315,946,198.50</u>	<u>360,391,864.15</u>	<u>273,580,580.59</u>

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,496,182.77	1,517,817.00
教育费附加	1,068,701.95	1,084,155.01
房产税	2,602,520.52	2,671,695.26
土地使用税	988,736.16	988,736.16
印花税	302,254.78	183,425.56
其他	243,411.08	249,072.11
合计	<u>6,701,807.26</u>	<u>6,694,901.10</u>

通达电磁能股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,686,035.60	
业务费	100,389.27	
差旅费	49,174.36	
合计	<u>2,835,599.23</u>	

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,666,869.17	10,669,423.13
折旧及摊销	18,076,654.01	4,065,740.71
办公费	185,867.37	227,727.99
业务招待费	691,703.59	1,038,833.88
安全生产费用	232,479.66	193,267.94
水电费	339,343.09	314,964.43
中介机构费用	346,772.55	358,330.84
综合服务及租赁费	1,012,751.47	977,839.12
修理费	116,014.89	138,234.81
差旅费	114,527.65	183,130.62
财产保险费	258,645.41	209,140.68
车辆费用	172,601.53	277,001.31
其他	1,042,698.73	1,206,498.97
合计	<u>33,256,929.12</u>	<u>19,860,134.43</u>

37、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,760,720.85	9,551,693.42
折旧及无形资产摊销	984,957.85	994,935.61
物料消耗费	1,821,978.44	6,983,587.64
其他费用	1,697,455.08	1,583,354.90
合计	<u>24,265,112.22</u>	<u>19,113,571.57</u>

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,623,314.59	347,569.45
减：利息收入	4,127,467.92	4,694,038.35
手续费及其他	144,681.13	121,108.39
合计	<u>-2,359,472.20</u>	<u>-4,225,360.51</u>

39、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
发改委拨“135”工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金	48,000.00	48,000.00
长沙高新区拨综合电力系统生产线及试验站技术改造资金	49,135.00	49,134.96
财政拨 2021 年国防军工生产能力建设资金	2,354,999.96	2,355,000.00
发改委拨“135”工程升级版第三批奖补资金	37,800.00	37,800.00
发改委拨“135”工程升级版奖补资金尾款	10,200.00	10,200.00
进项税额加计抵减额	2,421,930.27	
一次性扩岗补助款	4,500.00	3,000.00
个税手续费返还款	24,819.18	
2021 年认定高新技术企业奖励	50,000.00	50,000.00
失业保险稳岗返还款	179,160.48	170,432.02
2024 年湖南省中小企业发展专项资金	250,000.00	
2021 年省工业企业技术改造税收增量奖励		651,300.00
武汉人才市场退失业保险稳岗返还款		7,654.97
合计	<u>5,430,544.89</u>	<u>3,382,521.95</u>

40、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置其他权益工具投资取得的投资收益	36,646.00	
合计	<u>36,646.00</u>	

41、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	6,122,804.84	-21,578,685.97
其他应收款坏账损失	48,925.02	-120,818.49
合计	<u>6,171,729.86</u>	<u>-21,699,504.46</u>

42、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-231,440.31	940,437.10
合计	<u>-231,440.31</u>	<u>940,437.10</u>

43、营业外收入

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
罚没收入	3,000.00	3,400.00	3,000.00
其他	1,045.00	6,359.20	1,045.00
合计	<u>4,045.00</u>	<u>9,759.20</u>	<u>4,045.00</u>

44、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
非流动资产毁损报废损失	1,077.22		1,077.22
罚款及滞纳金	294.88	26,625.59	294.88
其他	1,029.00		1,029.00
合计	<u>2,401.10</u>	<u>26,625.59</u>	<u>2,401.10</u>

45、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	9,633.05	10,017,583.04
递延所得税费用	2,097,268.91	-3,836,876.18
合计	<u>2,106,901.96</u>	<u>6,180,706.86</u>

(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	33,850,402.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,077,560.44
调整以前期间所得税的影响	497,300.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	171,808.17
研发费用加计扣除影响	-3,639,766.83
所得税费用	<u>2,106,901.96</u>

46、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
营业外收入	4,045.00	9,759.20
利息收入	1,517,064.78	2,906,538.35
保证金及往来款	6,002,374.76	9,936,255.96
政府补助	508,479.66	882,386.99
合计	<u>8,031,964.20</u>	<u>13,734,940.50</u>

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
支付保证金等往来款项	7,738,530.10	4,676,378.45

通达电磁能股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
支付付现费用及其他	24,495,337.35	19,727,040.16
合计	<u>32,233,867.45</u>	<u>24,403,418.61</u>

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	31,743,501.00	21,793,918.31
加：资产减值准备	231,440.31	-940,437.10
信用减值准备	-6,171,729.86	21,699,504.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,964,849.74	12,692,813.47
无形资产摊销	16,153,668.72	16,153,386.47
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	1,077.22	-
财务费用(收益以“一”号填列)	1,623,314.59	347,569.45
投资损失(收益以“一”号填列)	-36,646.00	
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	2,106,592.50	-3,836,470.81
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-9,323.59	-405.37
存货的减少(增加以“一”号填列)	-77,029,172.90	34,814,480.35
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-45,620,977.27	-240,017,215.33
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	38,215,676.88	49,832,691.12
经营活动产生的现金流量净额	<u>-24,827,728.66</u>	<u>-87,460,164.98</u>
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	230,657,575.63	227,543,533.78
减：现金的期初余额	227,543,533.78	292,726,346.00
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	<u>3,114,041.85</u>	<u>-65,182,812.22</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	230,657,575.63	227,543,533.78
其中：可随时用于支付的银行存款	230,657,575.63	227,543,533.78
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>230,657,575.63</u>	<u>227,543,533.78</u>

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	40,803,288.27	25,321,513.95	保函保证金、票据保证金

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,760,720.85	9,551,693.42
折旧及无形资产摊销	984,957.85	994,935.61
物料消耗费	1,821,978.44	6,983,587.64
其他费用	1,697,455.08	1,583,354.90
合计	24,265,112.22	19,113,571.57
其中：费用化研发支出	24,265,112.22	19,113,571.57

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

详见附注六、27

2、计入当期损益的政府补助

详见附注六、39

九、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			合计
	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	
(1) 持续的公允价值计量				
① 应收款项融资				
银行承兑汇票			2,237,600.00	2,237,600.00
② 其他非流动金融资产			21,056,055.55	21,056,055.55
非持续以公允价值计量的资产总额			23,293,655.55	23,293,655.55

2、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
因剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司及最终控制方。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湘潭电机股份有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
湖南湘电动力有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
湖南湘电船舶有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
湘电重型装备有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
武汉大全能源技术股份有限公司	持股 5%以上股东控制的公司

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南湘电动力有限公司	采购商品		447,663.72

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南湘电动力有限公司	销售商品	72,183,896.56	160,263,831.86
武汉大全能源技术股份有限公司	销售商品	38,761.06	

4、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南湘电船舶有限公司	2,282,000.00	228,200.00	1,956,000.00	97,800.00
应收账款	湖南湘电动力有限公司	175,895,964.88	13,756,499.24	115,964,420.00	5,798,221.00
应收账款	湘潭电机股份有限公司	1,152,000.00	115,200.00	1,102,000.00	55,100.00
应收账款	湘电重型装备有限公司	25,000.00	5,000.00		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	湖南湘电动力 有限公司	13,454,001.42	11,170,815.58
应付账款	湘潭电机股份 有限公司	2,339,612.21	1,682,962.21
应付账款	湘电重型装备 有限公司	674,336.30	674,336.30

(3) 其他项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	湖南湘电动力 有限公司	5,359,860.00	267,993.00	4,624,000.00	231,200.00
合同资产	湖南湘电船舶 有限公司			326,000.00	16,300.00
合同资产	湘潭电机股份 有限公司			50,000.00	2,500.00
合同资产	湘电重型装备 有限公司			25,000.00	2,500.00

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

通达电磁能股份有限公司
二〇二五年五月十六日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所 事务所
(特殊普通合伙)长沙分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年9月22日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所 事务所
(特殊普通合伙)湖南分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023年9月22日

姓名	刘明
Full name	刘明
性别	女
Sex	女
出生日期	1970-01-29
Date of birth	1970-01-29
工作单位	立信会计师事务所 长沙分所
Working unit	立信会计师事务所 长沙分所
身份证号码	430104197001294649
Identity card No.	430104197001294649



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

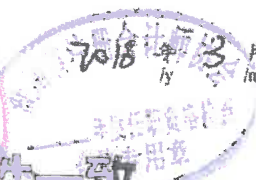


证书编号: 430103020074
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023年02月13日
Date of Issuance

本复印件已审核与原件一致

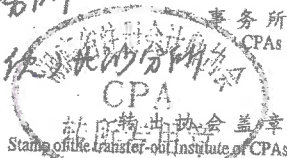


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所

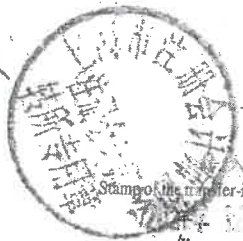
(特殊普通合伙)长沙分所



2021 年 12 月 7 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上会



事务所
CPAs

协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 12 月 7 日
/y /m /d

10

姓名	翟萍萍
性别	女
出生日期	1987-08-05
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所
身份证号码	430723198709037441



年度检验合格
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



翟萍萍的年检二维码

证书编号: 110101410318
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 7 月 10 日
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 00011116

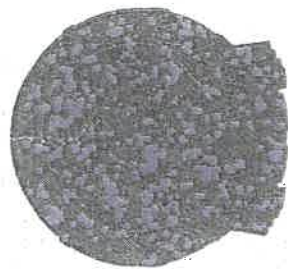
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）

合伙人：张晓荣

注册会计师：

场所：上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202411270138

市场主体登记、备案、许可、变更、注销、年检、年报、公示、信用、监管、服务。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

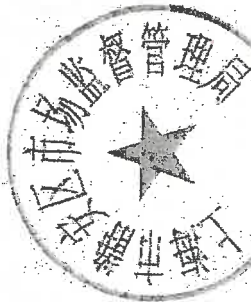
类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨滢, 江燕

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日



登记机关

2024年11月27日

本复印件已审核与原件一致