

光力科技股份有限公司  
二〇二四年度  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-102

## 审计报告

致同审字（2025）第 410A020470 号

光力科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了光力科技股份有限公司（以下简称光力科技公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了光力科技公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及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，我们独立于光力科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

#### （一） 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25“收入”及附注五、44“营业收入和营业成本”。

#### 1、 事项描述

2024 年度光力科技公司实现的营业收入金额为 573,295,510.64 元，由于收入是光力科技公司的关键业绩指标之一，从而存在光力科技公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目的或期望而操纵收入确认的固有风险，且收入是否在恰当的财务报表期间确认入账可能存在潜在错报且对财务报表具有重大影响，因此我们将收入的确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价和测试了管理层与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；

（2）选取样本检查了销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价光力科技公司的销售收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）结合产品类型对销售收入以及毛利率情况进行了分析，判断本期收入金额及其波动是否合理；

（4）对 2024 年度记录的收入交易选取样本，核对销售发票、销售合同、客户验收单、物流单及发货单等，评价相关收入确认是否符合光力科技公司收入确认的具体方法；

（5）对 2024 年度销售金额较大的客户执行了函证程序；

（6）对临近资产负债表日前后记录的销售收入，选取样本执行了截止性测试，核对出库单及其他支持性文件，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

## （二）商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注三、20“资产减值”、33“重大会计判断和估计”和附注五、16“商誉”。

### 1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日止，光力科技公司商誉账面原值 302,027,070.90 元，已计提的减值准备 119,889,643.43 元。根据企业会计准则的有关规定，管理层每年对商誉进行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额

为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。上述可收回金额的确定涉及管理层运用重大会计估计和复杂、重大的判断，同时考虑商誉金额较为重大，我们将商誉减值测试识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对商誉减值测试，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价和测试管理层与商誉减值相关的关键内部控制设计和运行的有效性。

(2) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。

(3) 与外部估值专家沟通，了解其在商誉减值测试时所采用的评估方法、重要假设、选取的关键参数等，分析管理层对商誉所属资产组认定的合理性。

(4) 取得外部估值专家出具的商誉相关资产组可收回金额资产评估报告，利用注册会计师的估值专家的工作，评价外部估值专家估值时所采用的价值类型、评估方法的适当性，以及关键假设、折现率等参数的合理性；同时，对注册会计师的估值专家胜任能力、专业素质和独立性进行了评价。

(5) 获取并复核了管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表，比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值的情况。

(6) 检查和评价商誉减值列报和披露是否充分、恰当。

### (三) 应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、10(5)“金融资产减值”、33“重大会计判断和估计”和附注五、3“应收账款”。

## 1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日止，光力科技公司应收账款账面余额为 356,760,969.68 元，坏账准备金额为 28,708,900.49 元，账面价值为 328,052,069.19 元。应收款项减值是基于预期信用损失的计量，管理层在确定应收账款的信用损失率时需要运用重要会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或者

无法收回对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对应收账款坏账准备，我们实施的主要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试了与预期信用损失计量相关的关键内部控制的设计恰当性和运行有效性。

（2）评估管理层将应收账款划分为不同组合进行减值测试的划分标准是否适当，复核管理层按照不同组合对应收账款进行减值测试的过程，评价预期信用损失计量相关的参数和假设的合理性和完整性，并关注了管理层是否充分识别已发生信用减值的款项。

（3）获取坏账准备计提明细表，检查计提方法是否符合坏账准备计提政策，重新计算预期信用损失率和坏账准备金额，以判断计提的准确性。

（4）选取重要客户实施应收账款函证程序，对未回函应收账款函证，执行替代测试程序。结合期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括光力科技公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

光力科技公司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，管理层负责评估光力科技公司的持续经营能力，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光力科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督光力科技公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能对光力科技公司的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光力科技公司不能持续经营。

(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) 就光力科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师  
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二五年四月二十八日

# 合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：光力科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	543,052,974.75	108,961,778.13	706,993,682.35	145,773,252.11
交易性金融资产					
应收票据	五、2	44,250,443.38	40,491,277.80	47,297,272.42	41,500,085.61
应收账款	五、3	328,052,069.19	171,163,543.66	312,242,775.38	173,337,068.26
应收款项融资	五、4	30,297,212.15	27,216,467.65	36,546,293.66	33,426,293.66
预付款项	五、5	9,312,761.44	2,392,495.98	11,732,911.56	2,622,625.84
其他应收款	五、6	14,489,832.94	604,866,432.43	14,713,027.47	500,989,564.91
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	338,428,911.54	65,056,206.65	285,398,652.67	58,583,556.70
其中：数据资源					
合同资产	五、8	16,339,037.01	11,468,468.63	15,558,701.30	13,340,697.15
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	23,628,408.76	114,436.78	14,744,841.34	20,477.66
流动资产合计		<b>1,347,851,651.16</b>	<b>1,031,731,107.71</b>	<b>1,445,228,158.15</b>	<b>969,593,621.90</b>
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、10	29,364.50	1,027,344,871.92		1,022,804,871.92
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、11	2,231,894.22	2,231,894.22	2,632,664.82	2,632,664.82
固定资产	五、12	318,577,919.51	49,909,226.95	156,618,619.29	43,480,343.78
在建工程	五、13	24,586,382.21		90,993,800.46	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	26,345,742.51	132,356.21	30,363,523.51	359,252.58
无形资产	五、15	64,363,474.74	5,934,485.52	64,663,946.06	3,305,835.35
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉	五、16	182,137,427.47		279,960,991.78	
长期待摊费用	五、17	2,178,923.35	2,178,923.35	176,093.35	
递延所得税资产	五、18	6,741,889.47	474,602.31	8,754,098.16	1,493,526.12
其他非流动资产	五、19	16,687,324.71	2,085,164.71	7,079,138.02	5,539,592.62
非流动资产合计		<b>643,880,342.69</b>	<b>1,090,291,525.19</b>	<b>641,242,875.45</b>	<b>1,079,616,087.19</b>
资产总计		<b>1,991,731,993.85</b>	<b>2,122,022,632.90</b>	<b>2,086,471,033.60</b>	<b>2,049,209,709.09</b>

## 合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21	21,788,040.40		17,706,750.00	
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、22	77,928,968.18	28,132,544.58	74,296,880.65	30,180,208.47
预收款项	五、23	61,500.00	61,500.00	299,941.50	299,941.50
合同负债	五、24	29,893,082.91	21,711,052.54	26,874,433.04	16,302,751.26
应付职工薪酬	五、25	32,916,995.22	12,099,140.09	19,854,527.93	4,466,362.22
应交税费	五、26	21,204,070.89	16,110,148.21	18,415,191.33	14,497,424.49
其他应付款	五、27	21,569,799.11	14,258,918.27	17,388,733.85	3,504,235.90
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、28	7,580,995.83	1,563,358.73	6,860,617.93	216,636.35
其他流动负债	五、29	11,693,471.24	7,415,649.18	12,460,722.08	10,628,415.23
<b>流动负债合计</b>		<b>224,636,923.78</b>	<b>101,352,311.60</b>	<b>194,157,798.31</b>	<b>80,095,975.42</b>
非流动负债：					
长期借款	五、30	189,090.72		828,761.47	
应付债券	五、31	385,049,370.39	385,049,370.39	368,253,818.32	368,253,818.32
租赁负债	五、32	20,619,463.19		23,952,675.55	
长期应付款					
长期应付职工薪酬	五、33	7,727,530.00		7,564,323.60	
预计负债	五、34	797,912.40		1,529,863.20	
递延收益	五、35	26,336,424.33	25,816,774.33	27,780,022.72	27,780,022.72
递延所得税负债	五、18	1,126,325.79		1,402,464.89	
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>441,846,116.82</b>	<b>410,866,144.72</b>	<b>431,311,929.75</b>	<b>396,033,841.04</b>
<b>负债合计</b>		<b>666,483,040.60</b>	<b>512,218,456.32</b>	<b>625,469,728.06</b>	<b>476,129,816.46</b>
股本	五、36	352,771,139.00	352,771,139.00	352,126,671.00	352,126,671.00
其他权益工具	五、37	27,399,573.89	27,399,573.89	27,401,614.22	27,401,614.22
资本公积	五、38	542,267,014.67	655,766,184.27	540,120,539.23	653,080,312.66
减：库存股	五、39	21,967,233.75	21,967,233.75		
其他综合收益	五、40	7,928,181.29		7,574,995.09	
专项储备	五、41	1,798,337.74	1,646,741.68		
盈余公积	五、42	78,189,090.94	78,189,090.94	71,060,542.12	71,060,542.12
未分配利润	五、43	316,615,218.86	515,998,680.55	454,393,917.80	469,410,752.63
归属于母公司股东权益合计		1,305,001,322.64	1,609,804,176.58	1,452,678,279.46	1,573,079,892.63
少数股东权益		20,247,630.61		8,323,026.08	
<b>股东（或所有者）权益合计</b>		<b>1,325,248,953.25</b>	<b>1,609,804,176.58</b>	<b>1,461,001,305.54</b>	<b>1,573,079,892.63</b>
<b>负债和股东（或所有者）权益总计</b>		<b>1,991,731,993.85</b>	<b>2,122,022,632.90</b>	<b>2,086,471,033.60</b>	<b>2,049,209,709.09</b>

公司法定代表人：赵彤宇

主管会计工作的公司负责人：周遂建

公司会计机构负责人：池昱昊

# 合并及公司利润表

2024 年度

编制单位：光力科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、44	<b>573,295,510.64</b>	<b>291,737,043.35</b>	<b>660,834,875.10</b>	<b>305,469,159.15</b>
减：营业成本	五、44	245,037,183.39	94,253,128.32	306,504,869.35	94,983,378.74
税金及附加	五、45	6,263,019.62	3,895,170.00	4,988,704.62	3,755,487.10
销售费用	五、46	118,557,822.89	43,092,215.79	97,151,935.82	35,662,606.31
管理费用	五、47	72,252,375.32	23,749,813.07	76,515,725.87	28,128,018.99
研发费用	五、48	118,970,256.30	59,286,004.31	105,870,067.66	48,268,449.55
财务费用	五、49	11,423,223.50	-604,656.93	-407,916.26	67,580.88
其中：利息费用		17,437,723.48	5,363.65	4,630,557.47	1,156,729.46
利息收入		8,183,549.63	1,095,137.50	5,011,565.98	920,375.41
加：其他收益	五、50	25,627,047.81	24,458,963.33	15,949,204.00	15,488,717.44
投资收益(损失以“-”号填列)	五、51	66,512.59	5,575,608.14	-8,946.39	-8,946.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		29,364.50			
以摊余成本计量的金融资产					
终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、52	-10,444,429.99	-7,440,719.00	1,675,532.15	6,158,669.42
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、53	-103,427,113.23	-845,078.25	-6,463,126.68	-2,699,114.71
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、54	-205,412.11			
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>-87,591,765.31</b>	<b>89,814,143.01</b>	<b>81,364,151.12</b>	<b>113,542,963.34</b>
加：营业外收入	五、55	355,608.47	29,569.91	388,040.99	6,159.29
减：营业外支出	五、56	1,072,008.61	961,808.61	158,534.57	158,521.30
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>-88,308,165.45</b>	<b>88,881,904.31</b>	<b>81,593,657.54</b>	<b>113,390,601.33</b>
减：所得税费用	五、57	20,981,103.36	17,596,416.10	12,204,219.35	11,709,854.33
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>-109,289,268.81</b>	<b>71,285,488.21</b>	<b>69,389,438.19</b>	<b>101,680,747.00</b>
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-109,289,268.81	71,285,488.21	69,389,438.19	101,680,747.00
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-113,081,138.65	71,285,488.21	69,237,606.29	101,680,747.00
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		3,791,869.84		151,831.90	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-208,894.30</b>		<b>4,798,714.59</b>	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		353,186.20		5,475,717.23	
(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		353,186.20		5,475,717.23	
1. 外币财务报表折算差额		353,186.20		5,475,717.23	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-562,080.50		-677,002.64	
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-109,498,163.11</b>	<b>71,285,488.21</b>	<b>74,188,152.78</b>	<b>101,680,747.00</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		-112,727,952.45	71,285,488.21	74,713,323.52	101,680,747.00
归属于少数股东的综合收益总额		3,229,789.34		-525,170.74	
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益		-0.32		0.20	
(二) 稀释每股收益		-0.28		0.19	

公司法定代表人：赵彤宇

主管会计工作的公司负责人：周遂建

公司会计机构负责人：池昱昊

# 合并及公司现金流量表

2024 年度

编制单位：光力科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<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		559,408,850.75	278,986,376.31	583,874,473.37	283,500,993.00
收到的税费返还		11,816,692.39	11,816,692.39	16,899,196.44	13,068,493.97
收到其他与经营活动有关的现金	五、5（1）	27,423,690.19	25,298,526.17	17,734,881.13	12,818,524.01
经营活动现金流入小计		598,649,233.33	316,101,594.87	618,508,550.94	309,388,010.98
购买商品、接受劳务支付的现金		199,508,992.05	37,615,941.66	228,809,416.37	35,925,885.53
支付给职工以及为职工支付的现金		229,719,888.26	76,550,221.73	230,647,171.54	74,455,857.54
支付的各项税费		51,483,454.91	45,512,315.33	49,764,701.77	42,316,297.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、5（2）	137,573,139.06	56,081,165.19	132,751,151.10	66,347,687.52
经营活动现金流出小计		618,285,474.28	215,759,643.91	641,972,440.78	219,045,727.94
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,636,240.95</b>	<b>100,341,950.96</b>	<b>-23,463,889.84</b>	<b>90,342,283.04</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		-	2,474,609.68	-	-
取得投资收益收到的现金		-	5,063,850.36	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		920.35	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五、5（3）	-	-	103,100,000.00	103,100,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	18,967,024.66
投资活动现金流入小计		920.35	7,538,460.04	103,100,000.00	122,067,024.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、5（4）	118,634,633.07	15,108,871.66	99,885,468.61	21,516,517.07
投资支付的现金		-	6,540,000.00	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	80,500,000.00	-	478,297,634.67
投资活动现金流出小计		118,634,633.07	102,148,871.66	99,885,468.61	499,814,151.74
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-118,633,712.72</b>	<b>-94,610,411.62</b>	<b>3,214,531.39</b>	<b>-377,747,127.08</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		13,516,154.77	3,581,545.09	4,681,077.99	4,681,077.99
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,460,000.00	-	-	-
取得借款收到的现金		21,788,040.40	-	17,706,750.00	-
发行债券收到的现金		-	-	390,000,000.00	390,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、5（5）	8,407,005.78	-	8,172,032.87	-
筹资活动现金流入小计		43,711,200.95	3,581,545.09	420,559,860.86	394,681,077.99
偿还债务支付的现金		18,809,737.79	-	116,283,585.60	76,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,902,901.24	19,167,505.79	55,755,571.45	53,965,583.54
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		1,779,190.66	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、5（6）	26,984,742.60	22,226,123.62	13,158,758.12	2,059,902.67
筹资活动现金流出小计		68,697,381.63	41,393,629.41	185,197,915.17	132,525,486.21
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-24,986,180.68</b>	<b>-37,812,084.32</b>	<b>235,361,945.69</b>	<b>262,155,591.78</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>4,046,355.75</b>	<b>-</b>	<b>2,459,948.02</b>	<b>228,550.88</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-159,209,778.60</b>	<b>-32,080,544.98</b>	<b>217,572,535.26</b>	<b>-25,020,701.38</b>
加：期初现金及现金等价物余额		702,262,753.35	141,042,323.11	484,690,218.09	166,063,024.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>543,052,974.75</b>	<b>108,961,778.13</b>	<b>702,262,753.35</b>	<b>141,042,323.11</b>

公司法定代表人：赵彤宇

主管会计工作的公司负责人：周遂建

公司会计机构负责人：池旻昊

## 合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：光力科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	352,126,671.00			27,401,614.22	540,120,539.23			7,574,995.09		71,060,542.12	454,393,917.80	8,323,026.08	1,461,001,305.54
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、本年初余额	352,126,671.00			27,401,614.22	540,120,539.23			7,574,995.09		71,060,542.12	454,393,917.80	8,323,026.08	1,461,001,305.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	644,468.00			-2,040.33	2,146,475.44	21,967,233.75		353,186.20	1,798,337.74	7,128,548.82	-137,778,698.94	11,924,604.53	-135,752,352.29
（一）综合收益总额								353,186.20			-113,081,138.65	3,229,789.34	-109,498,163.11
（二）股东投入和减少资本	644,468.00			-2,040.33	2,685,871.61	21,967,233.75						10,630,028.71	-8,008,905.76
1. 股东投入的普通股	643,084.00				2,938,461.09							9,460,000.00	13,041,545.09
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,384.00			-2,040.33	28,568.86								27,912.53
3. 股份支付计入股东权益的金额					-281,158.34								-281,158.34
4. 其他					-	21,967,233.75						1,170,028.71	-19,348,202.13
（三）利润分配										7,128,548.82	-24,697,560.29	-1,779,190.66	-19,348,202.13
1. 提取盈余公积										7,128,548.82	-7,128,548.82		
2. 对股东的分配											-17,569,011.47	-1,779,190.66	-19,348,202.13
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备									1,798,337.74				1,798,337.74
1. 本期提取									3,321,979.23				3,321,979.23
2. 本期使用									-1,523,641.49				-1,523,641.49
（六）其他					-539,396.17							-156,022.86	
四、本年年末余额	352,771,139.00			27,399,573.89	542,267,014.67	21,967,233.75		7,928,181.29	1,798,337.74	78,189,090.94	316,615,218.86	20,247,630.61	1,325,248,953.25

公司法定代表人：赵彤宇

主管会计工作的公司负责人：周遂建

公司会计机构负责人：池昱昊

合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：光力科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计	
	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			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	351,290,715.00				532,461,492.48		2,099,277.86		60,892,773.13	448,092,924.07	8,847,467.73	1,403,684,650.27
加：会计政策变更									-305.71	-9,229.02	729.09	-8,805.64
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	351,290,715.00			-	532,461,492.48		2,099,277.86		60,892,467.42	448,083,695.05	8,848,196.82	1,403,675,844.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	835,956.00			27,401,614.22	7,659,046.75		5,475,717.23		10,168,074.70	6,310,222.75	-525,170.74	57,325,460.91
（一）综合收益总额							5,475,717.23			69,237,606.29	-525,170.74	74,188,152.78
（二）股东投入和减少资本	835,956.00			27,401,614.22	7,659,046.75						-	35,896,616.97
1. 股东投入的普通股	818,469.00				3,862,608.99							4,681,077.99
2. 其他权益工具持有者投入资本	17,487.00			27,401,614.22	354,137.32							
3. 股份支付计入股东权益的金额					3,442,300.44							3,442,300.44
4. 其他												-
（三）利润分配									10,168,074.70	-62,927,383.54		-52,759,308.84
1. 提取盈余公积									10,168,074.70	-10,168,074.70		
2. 对股东的分配										-52,759,308.84		-52,759,308.84
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	352,126,671.00			27,401,614.22	540,120,539.23		7,574,995.09		71,060,542.12	454,393,917.80	8,323,026.08	1,461,001,305.54

公司法定代表人：赵彤宇

主管会计工作的公司负责人：周遂建

公司会计机构负责人：池晏昊

公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：光力科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	352,126,671.00			27,401,614.22	653,080,312.66				71,060,542.12	469,410,752.63	1,573,079,892.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	352,126,671.00			27,401,614.22	653,080,312.66				71,060,542.12	469,410,752.63	1,573,079,892.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	644,468.00			-2,040.33	2,685,871.61	21,967,233.75		1,646,741.68	7,128,548.82	46,587,927.92	36,724,283.95
（一）综合收益总额										71,285,488.21	71,285,488.21
（二）股东投入和减少资本	644,468.00			-2,040.33	2,685,871.61	21,967,233.75					-18,638,934.47
1. 股东投入的普通股	643,084.00				2,938,461.09						3,581,545.09
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,384.00			-2,040.33	28,568.86						27,912.53
3. 股份支付计入股东权益的金额					-281,158.34						-281,158.34
4. 其他						21,967,233.75					
（三）利润分配									7,128,548.82	-24,697,560.29	-17,569,011.47
1. 提取盈余公积									7,128,548.82	-7,128,548.82	
2. 对股东的分配										-17,569,011.47	-17,569,011.47
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备								1,646,741.68			1,646,741.68
1. 本期提取								1,873,672.90			1,873,672.90
2. 本期使用								-226,931.22			-226,931.22
（六）其他											
四、本年年末余额	352,771,139.00			27,399,573.89	655,766,184.27	21,967,233.75		1,646,741.68	78,189,090.94	515,998,680.55	1,609,804,176.58

公司法定代表人：赵彤宇

主管会计工作的公司负责人：周遂建

公司会计机构负责人：池旻昊

公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：光力科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	351,290,715.00				645,421,265.91				60,892,773.13	430,660,140.55	1,488,264,894.59
加：会计政策变更									-305.71	-2,751.38	-3,057.09
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	351,290,715.00				645,421,265.91				60,892,467.42	430,657,389.17	1,488,261,837.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	835,956.00			27,401,614.22	7,659,046.75				10,168,074.70	38,753,363.46	84,818,055.13
（一）综合收益总额										101,680,747.00	101,680,747.00
（二）股东投入和减少资本	835,956.00			27,401,614.22	7,659,046.75						35,896,616.97
1. 股东投入的普通股	818,469.00				3,862,608.99						4,681,077.99
2. 其他权益工具持有者投入资本	17,487.00			27,401,614.22	354,137.32						27,773,238.54
3. 股份支付计入股东权益的金额					3,442,300.44						3,442,300.44
4. 其他											
（三）利润分配									10,168,074.70	-62,927,383.54	-52,759,308.84
1. 提取盈余公积									10,168,074.70	-10,168,074.70	
2. 对股东的分配										-52,759,308.84	-52,759,308.84
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	352,126,671.00			27,401,614.22	653,080,312.66				71,060,542.12	469,410,752.63	1,573,079,892.63

公司法定代表人：赵彤宇

主管会计工作的公司负责人：周遂建

公司会计机构负责人：池晏昊

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

光力科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由郑州市光力科技发展有限公司以 2010 年 8 月 31 日为基准日整体变更设立的股份公司，2011 年 1 月 17 日取得郑州市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。社会统一信用代码为 91410100170167831Q，法定代表人为赵彤宇，公司注册地址及总部地址位于郑州高新开发区长椿路 10 号。

2015 年 6 月 9 日经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]1175 号”文批准，公司向社会公开发行境内上市 A 股股票并在深圳证券交易所创业板上市交易。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 352,771,139.00 元，股本总数 35,277.11 万股。公司股票面值为每股人民币 1 元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设营销中心、研发中心、信息部、工艺技术部、体系管理办公室、供应部、生产部、质量部、技术支持中心、综合部、人力资源部、财务部等部门。

本公司及各子公司主要从事传感器、变送器、检测（监测）仪器仪表及控制系统、安全设备、环保设备、机电设备、防护装备、防爆电气设备、半导体精密加工设备、高精精密空气主轴等的研发、生产、销售及维护；系统集成及技术转让、技术咨询、技术服务等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第五届董事会第二十一次会议于 2025 年 4 月 28 日批准。

#### 2、合并财务报表范围

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 15 户，本“附注七、在其他主体中的权益”。

### 二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定及收入确认政策，具体会计政策见附注三、25。

## 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

## 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司 Loadpoint Limited 和 Loadpoint Bearings Limited 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定英镑为其记账本位币，本公司之境外子公司 Advanced Dicing Technologies LTD 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，本公司之境外子公司 GLTECH SEMICONDUCTOR MALAYSIA SDN. BHD. 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定马来西亚林吉特为其记账本位币，本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 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	1,000 万元人民币
重要的在建工程	500 万元人民币

## 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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

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

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、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，是指本公司持有的期限短、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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生外币业务，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，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。

## （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、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。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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

应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### **以摊余成本计量的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

#### **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，本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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合

同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### （5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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工具，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工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，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。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：全国性大型商业银行承兑汇票组合
- 应收票据组合 2：其他商业银行承兑汇票组合
- 应收票据组合 3：商业承兑汇票组合

本公司对于划分为组合一（银行承兑汇票的承兑方为：中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行、招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行、渤海银行）的应收票据，通常不确认预期信用损失；

对于划分为组合二（承兑方为组合一之外的银行承兑汇票）、组合三的应收票据，当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，按照账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表计算预期信用损失。

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：安全生产及节能环保组合
- 应收账款组合 2：半导体封测装备组合

### C、合同资产

- 合同资产组合 1: 销售业务类款项，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### 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，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 保证金、押金等组合
- 其他应收款组合 2: 备用金组合
- 其他应收款组合 3: 往来款组合
- 其他应收款组合 4: 其他

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

#### 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。

#### 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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 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；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对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。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### 11、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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司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，本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，本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的，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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、委托加工物资、库存商品、发出商品等。

### （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。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

对于单个存货项目，库龄在 3 年以上且未发生流转的存货全额计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

## 13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的

公允价值作为初始投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，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。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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》进行会计处理，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。

因处置部分股权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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价

值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本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。

### （3）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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 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；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

## 14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### 各类投资性房地产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按投资性房地产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

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时开始计提折旧，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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	5.00-20.00	5.00	19.00-4.75
机器设备	5.00-10.00	5.00	19.00-9.50
运输设备	4.00-10.00	5.00	23.75-9.50
电子设备及其他	3.00-10.00	5.00	31.67-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与

原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### （5）固定资产处置

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

### 16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

### 17、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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

#### （2）借款费用资本化期间

本公司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。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

#### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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予以资本化；一般借款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，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50.00	直线法	
专利权	15.00	直线法	
非专利技术	5.00-10.00	直线法	
软件使用权	3.00-5.00	直线法	

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

## 19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

损益。

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

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

## 20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、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、使用权资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

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。本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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、长期待摊费用

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

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

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，企业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

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。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受

益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

## 23、预计负债

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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债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，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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负债的账面价值。

## 24、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

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

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对

可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 25、收入

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在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。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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的安全生产监控类、节能与环保类、半导体封测装备类产品销售合同通常是单项的设备销售、设备销售和简单安装服务、设备销售和安装调试服务的承诺。对于需要简单安装服务的设备销售组合，本公司将该组合作为单项履约义务；考虑安装调试服务与设备销售的高度关联性，本公司将该组合作为单项履约义务。

安全生产监控类、节能与环保类：产品不需安装即可直接使用或公司不需提供安装调试服务仅需简单安装后即可投入使用的产品销售，公司根据和客户签订的销售合同组织发货，产品发出并经客户签收后确认收入；经安装且调试运行符合要求后才能投入使用的产品销售，公司根据和客户签订的销售合同组织发货，待安装完毕，客户验收并出具安装调试报告或验收报告后确认收入。

半导体封测装备类产品：该产品收入确认主要分为三类。一是工厂交货—在货物出厂时转移产品控制权对收入进行确认。二是到岸价条款—在装运港货物装船（越过船舷）时完成交货，产品控制权转移，对收入进行确认，卖方支付到约定目的港的运输和保险费；以上两种情形适用于境外子公司。三是公司根据和客户签订的销售合同组织发货，客户签收或验收后确认收入。

校验维修服务：公司根据客户要求对收到设备进行维修检验，完成维修后发予客户，经客户签收后确认收入。

技术咨询服务：公司根据客户需求向客户提供技术指导和维护、检验指导服务，在服务完成后确认收入。

## 26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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，不属于存货等其他企业会计准则规范范围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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计

入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

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

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。

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。

## 29、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋及建筑物

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本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。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《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 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## 租赁变更

经营租赁发生变更的，本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视为新租赁的收款额。

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本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；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《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。

## 30、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

### （2）使用权资产的折旧方法

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

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

## 31、安全生产费用及维简费

本公司按照财政部、应急部联合印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资【2022】136 号）规定，提取安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 32、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### 33、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

#### 34、重要会计政策、会计估计的变更

##### （1）重要会计政策变更

###### ① 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

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

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### （2）重要会计估计变更

无

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	5、6、9、13、17、20
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	8.25、19、23、24、25

英国子公司 Loadpoint Limited、Loadpoint Bearings Limited 增值税税率为 20.00%，无城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加。

以色列子公司 Advanced Dicing Technologies LTD 增值税税率为 17.00%，无城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加。

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15
苏州莱得博微电子科技有限公司	25
郑州景旭能源科技有限公司	15
光力瑞弘电子科技有限公司	15
Loadpoint Limited	19
Loadpoint Bearings Limited	19
先进微电子装备(郑州)有限公司	25
上海精切半导体设备有限公司	25
Advanced Dicing Technologies LTD	23
郑州光力阅微电子科技有限公司	25
光力芯越微电子（海南）有限公司	25
郑州光力合芯超硬材料有限公司	25
亚洲先进微电子装备有限公司	8.25
山西光力智航科技有限公司	25
郑州汇力科技有限公司	25
GLTECH SEMICONDUCTOR MALAYSIA SDN. BHD.	24

## 2、税收优惠及批文

（1）本公司于 2023 年 11 月 22 日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202341000957，有效期三年。根据科技部、财政部、国家税务总局联合颁发的国科发火〔2016〕32 号《关于印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》和《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，公司报告期内享受高新技术企业税收优惠，适用企业所得税税率为 15.00%。

本公司的子公司 Advanced Dicing Technologies LTD 的所得税税收优惠：在 2010 年 12 月 29 日以色列议会批准的 Economic Policy Law（立法修正案）的框架下，对 1959 年的 Law to Encourage Capital Investment 进行了修改（以下简称“修正案”），该修正案自 2011 年 1 月 1 日起生效，公司的所有收入适用该修正案规定的税率，即 7.50%。

本公司的子公司光力瑞弘电子科技有限公司于 2022 年 12 月 1 日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202241003011，有效期三年。根据科技部、财政部、国家税务总局联合颁发的国科发

火〔2016〕32号《关于印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》和《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，公司报告期内享受高新技术企业税收优惠，适用企业所得税税率为 15.00%。

本公司的子公司郑州景旭能源科技有限公司于 2022 年 12 月 1 日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202241002959，有效期三年。根据科技部、财政部、国家税务总局联合颁发的国科发火〔2016〕32号《关于印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》和《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，公司报告期内享受高新技术企业税收优惠，适用企业所得税税率为 15.00%。

本公司及其子公司执行《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 2021 年第 13 号）规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100.00%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200.00%在税前摊销。

本公司及其子公司执行《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资，在计算应纳税所得额时享受 100.00%加计扣除的政策。

（2）根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），本公司作为增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，享受按 13.00%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3.00%的部分实行即征即退的政策。

（3）本公司执行财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号文件《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》的规定：“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。”

本公司的子公司郑州景旭能源科技有限公司和上海精切半导体设备有限公司，执行财政部、税务总局公告 2023 年第 1 号文件《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》的规定：“自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值

税加计抵减政策按照以下规定执行：（一）允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。（二）允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。生活性服务业纳税人，是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。（三）纳税人适用加计抵减政策的其他有关事项，按照《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）、《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）等有关规定执行。”

本公司的子公司郑州景旭能源科技有限公司和上海精切半导体设备有限公司，执行财政部、税务总局公告 2023 年第 19 号文件《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》的规定：“为进一步支持小微企业和个体工商户发展，现将延续小规模纳税人增值税减免政策公告如下：一、对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。二、增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。三、本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。”

本公司的子公司光力瑞弘电子科技有限公司执行财政部、税务总局公告 2023 年第 17 号文件《财政部 税务总局关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》的规定，“自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许集成电路设计、生产、封测、装备、材料企业（以下简称集成电路企业），按照当期可抵扣进项税额加计 15% 抵减应纳增值税税额（以下简称加计抵减政策）。”

### 3、其他

本公司之子公司亚洲先进微电子装备有限公司适用中国香港地区利得税政策，适用利得税两级制度，即不超过 2,000,000 港元的应评税利润适用 8.25% 的利得税税率，应评税利润中超过 2,000,000 港元的部分适用 16.50% 的利得税税率。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	451,630.02	155,691.82
银行存款	542,601,344.73	701,837,990.53
其他货币资金		5,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>543,052,974.75</b>	<b>706,993,682.35</b>
其中：存放在境外的款项总额	8,991,199.89	6,334,336.19

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	42,205,587.50	939,864.40	41,265,723.10	45,504,972.81	832,340.51	44,672,632.30
商业承兑汇票	3,052,700.00	67,979.72	2,984,720.28	2,673,542.42	48,902.30	2,624,640.12
<b>合 计</b>	<b>45,258,287.50</b>	<b>1,007,844.12</b>	<b>44,250,443.38</b>	<b>48,178,515.23</b>	<b>881,242.81</b>	<b>47,297,272.42</b>

(1) 期末本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		8,723,136.67
商业承兑票据		
<b>合 计</b>		<b>8,723,136.67</b>

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	45,258,287.50	100.00	1,007,844.12	2.23	44,250,443.38
其中：					
商业承兑汇票	3,052,700.00	6.75	67,979.72	2.23	2,984,720.28
其他商业银行承兑汇票	42,205,587.50	93.25	939,864.40	2.23	41,265,723.10
<b>合 计</b>	<b>45,258,287.50</b>	<b>100.00</b>	<b>1,007,844.12</b>	<b>2.23</b>	<b>44,250,443.38</b>

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	48,178,515.23	100.00	881,242.81	1.83	47,297,272.42
其中：					
商业承兑汇票	2,673,542.42	5.55	48,902.30	1.83	2,624,640.12
其他商业银行承兑汇票	45,504,972.81	94.45	832,340.51	1.83	44,672,632.30
<b>合计</b>	<b>48,178,515.23</b>	<b>100.00</b>	<b>881,242.81</b>	<b>1.83</b>	<b>47,297,272.42</b>

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	881,242.81
本期计提	126,601.31
本期收回或转回	
期末余额	1,007,844.12

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	234,402,897.81	259,777,706.01
1 至 2 年	87,229,214.83	39,707,576.63
2 至 3 年	14,068,965.22	18,252,548.48
3 至 4 年	7,215,157.27	8,576,149.17
4 至 5 年	7,759,722.53	2,242,179.78
5 年以上	6,085,012.02	6,161,289.20
<b>小计</b>	<b>356,760,969.68</b>	<b>334,717,449.27</b>
减：坏账准备	28,708,900.49	22,474,673.89
<b>合计</b>	<b>328,052,069.19</b>	<b>312,242,775.38</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	356,760,969.68	100.00	28,708,900.49	8.05	328,052,069.19
其中：					
安全生产及节能环保组合	187,120,333.64	52.45	22,136,681.91	11.83	164,983,651.73
半导体封测装备组合	169,640,636.04	47.55	6,572,218.58	3.87	163,068,417.46
<b>合计</b>	<b>356,760,969.68</b>	<b>100.00</b>	<b>28,708,900.49</b>	<b>8.05</b>	<b>328,052,069.19</b>

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	上年年末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额			
按单项计提坏账准备	2,127,366.67	0.64	2,127,366.67		100.00	
其中：						
REVASUM INC	2,127,366.67	0.64	2,127,366.67		100.00	
按组合计提坏账准备	332,590,082.60	99.36	20,347,307.22		6.12	312,242,775.38
其中：						
安全生产及节能环保组合	184,328,027.56	55.07	16,514,768.76		8.96	167,813,258.80
半导体封测装备组合	148,262,055.04	44.29	3,832,538.46		2.58	144,429,516.58
<b>合计</b>	<b>334,717,449.27</b>	<b>100.00</b>	<b>22,474,673.89</b>		<b>6.71</b>	<b>312,242,775.38</b>

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	上年年末余额				计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)		
REVASUM INC	2,127,366.67	2,127,366.67	100.00		预计款项无法收回

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：安全生产及节能环保组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	118,037,561.94	2,628,545.37	2.23	127,049,312.83	2,323,884.25	1.83
1 至 2 年	35,809,469.83	2,545,338.72	7.11	27,920,384.64	1,571,044.58	5.63
2 至 3 年	12,321,410.05	1,895,175.95	15.38	12,378,711.94	1,641,489.21	13.26
3 至 4 年	7,107,157.27	2,615,525.58	36.80	8,576,149.17	2,992,038.97	34.89
4 至 5 年	7,759,722.53	6,367,084.27	82.05	2,242,179.78	1,825,022.55	81.40
5 年以上	6,085,012.02	6,085,012.02	100.00	6,161,289.20	6,161,289.20	100.00
<b>合计</b>	<b>187,120,333.64</b>	<b>22,136,681.91</b>	<b>11.83</b>	<b>184,328,027.56</b>	<b>16,514,768.76</b>	<b>8.96</b>

组合计提项目：半导体封测装备组合

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	116,198,285.87	2,588,758.83	2.23	130,601,026.51	2,390,383.25	1.83
1 至 2 年	51,488,545.00	3,659,808.08	7.11	11,787,191.99	663,250.32	5.63
2 至 3 年	1,845,805.17	283,906.28	15.38	5,873,836.54	778,904.89	13.26
3 至 4 年	108,000.00	39,745.39	36.80			

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
合计	169,640,636.04	6,572,218.58	3.87	148,262,055.04	3,832,538.46	2.58

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	22,474,673.89
本期计提	8,635,070.97
本期收回或转回	
本期核销	2,400,844.37
期末余额	28,708,900.49

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,400,844.37

重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
REVASUM INC	货款	2,135,696.27	客户破产	公司审批	否

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

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	29,695,000.00	1,560,000.00	31,255,000.00	8.37	1,460,150.13
第二名	15,496,000.00		15,496,000.00	4.15	1,093,841.81
第三名	15,362,011.00		15,362,011.00	4.11	342,092.32
第四名	10,117,618.41	1,906,757.40	12,024,375.81	3.22	267,767.45
第五名	9,790,812.50	1,625,000.00	11,415,812.50	3.06	254,215.53
合计	80,461,441.91	5,091,757.40	85,553,199.31	22.91	3,418,067.24

4、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
全国性大型商业银行承兑汇票	30,297,212.15	36,546,293.66

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	23,914,407.00	

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		
<b>合 计</b>	<b>23,914,407.00</b>	

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	9,310,599.10	99.97	11,333,128.31	96.60
1 至 2 年	1,522.43	0.02	110,668.46	0.94
2 至 3 年	639.91	0.01	286,577.98	2.44
3 年以上			2,536.81	0.02
<b>合 计</b>	<b>9,312,761.44</b>	<b>100.00</b>	<b>11,732,911.56</b>	<b>100.00</b>

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

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 4,604,391.59 元，占预付款项期末余额合计数的比例 49.44%。

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,489,832.94	14,713,027.47
<b>合 计</b>	<b>14,489,832.94</b>	<b>14,713,027.47</b>

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,785,413.03	8,350,845.73
1 至 2 年	3,420,418.56	1,695,269.21
2 至 3 年	855,440.48	1,106,668.00
3 至 4 年	725,588.00	303,600.00
4 至 5 年	303,600.00	2,223,904.40
5 年以上	3,865,248.40	1,807,110.00
<b>小 计</b>	<b>16,955,708.47</b>	<b>15,487,397.34</b>
减：坏账准备	2,465,875.53	774,369.87
<b>合 计</b>	<b>14,489,832.94</b>	<b>14,713,027.47</b>

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	724,979.01	36,248.95	688,730.06	1,616,435.53	80,821.78	1,535,613.75
保证金、 押金	14,844,442.49	2,086,040.14	12,758,402.35	12,867,038.42	643,351.92	12,223,686.50
其他单位 往来	583,540.40	29,177.01	554,363.39	933,956.70	46,697.84	887,258.86
其他	802,746.57	314,409.43	488,337.14	69,966.69	3,498.33	66,468.36
<b>合 计</b>	<b>16,955,708.47</b>	<b>2,465,875.53</b>	<b>14,489,832.94</b>	<b>15,487,397.34</b>	<b>774,369.87</b>	<b>14,713,027.47</b>

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	14,923,702.10	5.00	746,185.10	14,177,517.00
备用金	724,979.01	5.00	36,248.95	688,730.06
保证金、押金	13,101,143.60	5.00	655,057.18	12,446,086.42
其他单位往来	583,540.40	5.00	29,177.02	554,363.38
其他	514,039.09	5.00	25,701.95	488,337.14
<b>合 计</b>	<b>14,923,702.10</b>	<b>5.00</b>	<b>746,185.10</b>	<b>14,177,517.00</b>

期末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	624,631.89	50.00	312,315.95	312,315.94
保证金、押金	624,631.89	50.00	312,315.95	312,315.94
<b>合 计</b>	<b>624,631.89</b>	<b>50.00</b>	<b>312,315.95</b>	<b>312,315.94</b>

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,407,374.48	100.00	1,407,374.48	
保证金、押金	1,118,667.00	100.00	1,118,667.00	
其他	288,707.48	100.00	288,707.48	
<b>合 计</b>	<b>1,407,374.48</b>	<b>100.00</b>	<b>1,407,374.48</b>	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	15,487,397.34	5.00	774,369.87	14,713,027.47
备用金	1,616,435.53	5.00	80,821.78	1,535,613.75
保证金、押金	12,867,038.42	5.00	643,351.92	12,223,686.50
其他单位往来	933,956.70	5.00	46,697.84	887,258.86
其他	69,966.69	5.00	3,498.33	66,468.36
<b>合计</b>	<b>15,487,397.34</b>	<b>5.00</b>	<b>774,369.87</b>	<b>14,713,027.47</b>

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

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 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	774,369.87			774,369.87
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-31,231.60	31,231.60		
--转入第三阶段	-55,933.35		55,933.35	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
--转入第二阶段				
本期计提	58,980.18	281,084.35	1,351,441.13	1,691,505.66
本期转回				
<b>期末余额</b>	<b>746,185.10</b>	<b>312,315.95</b>	<b>1,407,374.48</b>	<b>2,465,875.53</b>

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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	保证金	3,165,950.00	0-5 年	18.67	158,297.50
第二名	保证金	1,177,748.40	3-5 年	6.95	58,887.42
第三名	保证金	1,071,890.00	0-3 年	6.32	53,594.50
第四名	保证金	916,967.00	1-2 年	5.41	916,967.00
第五名	保证金	757,958.09	1 年以内	4.47	37,897.90
<b>合计</b>		<b>7,090,513.49</b>		<b>41.82</b>	<b>1,225,644.32</b>

## 7、存货

### （1）存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	155,032,900.49	15,082,009.70	139,950,890.79	141,597,822.70	11,771,273.43	129,826,549.27
自制半成品	94,783,982.02	231,209.07	94,552,772.95	96,431,468.05	312,116.89	96,119,351.16
库存商品	91,828,853.28	616,106.72	91,212,746.56	46,699,043.57		46,699,043.57
委托加工物资	1,053,043.78		1,053,043.78	660,933.92		660,933.92
发出商品	11,659,457.46		11,659,457.46	12,092,774.75		12,092,774.75
<b>合 计</b>	<b>354,358,237.03</b>	<b>15,929,325.49</b>	<b>338,428,911.54</b>	<b>297,482,042.99</b>	<b>12,083,390.32</b>	<b>285,398,652.67</b>

### （2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11,771,273.43	4,830,374.05		1,519,637.78		15,082,009.70
自制半成品	312,116.89	43,442.93		124,350.75		231,209.07
库存商品		616,106.72				616,106.72
<b>合 计</b>	<b>12,083,390.32</b>	<b>5,489,923.70</b>		<b>1,643,988.53</b>		<b>15,929,325.49</b>

### 存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	库龄	本期领用
自制半成品	估计售价-销售过程中预计发生的费用	本期领用
库存商品	估计售价-销售过程中预计发生的费用	

## 8、合同资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	16,711,173.44	372,136.43	16,339,037.01	15,947,591.03	295,460.33	15,652,130.70
小 计	16,711,173.44	372,136.43	16,339,037.01	15,947,591.03	295,460.33	15,652,130.70
减：列示于其他非流动资产 的合同资产				99,000.00	5,570.60	93,429.40
<b>合 计</b>	<b>16,711,173.44</b>	<b>372,136.43</b>	<b>16,339,037.01</b>	<b>15,848,591.03</b>	<b>289,889.73</b>	<b>15,558,701.30</b>

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备			账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	账面价值
按组合计提坏账准备	16,711,173.44	100.00	372,136.43	2.23	16,339,037.01	15,848,591.03	100.00	289,889.73	1.83	15,558,701.30
其中:										
账龄组合	16,711,173.44	100.00	372,136.43	2.23	16,339,037.01	15,848,591.03	100.00	289,889.73	1.83	15,558,701.30
<b>合计</b>	<b>16,711,173.44</b>	<b>100.00</b>	<b>372,136.43</b>	<b>2.23</b>	<b>16,339,037.01</b>	<b>15,848,591.03</b>	<b>100.00</b>	<b>289,889.73</b>	<b>1.83</b>	<b>15,558,701.30</b>

按组合计提减值准备:

组合计提项目: 产品销售

	期末余额			上年年末余额		
	合同资产	减值准备	预期信用损失率 (%)	合同资产	减值准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	16,711,173.44	372,136.43	2.23	15,848,591.03	289,889.73	1.83

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质保金合同资产减值准备	82,246.70			

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	21,586,710.69	11,217,132.45
多交或预缴的增值税额	2,041,698.07	3,442,716.49
预缴所得税		84,992.40
<b>合计</b>	<b>23,628,408.76</b>	<b>14,744,841.34</b>

10、长期股权投资

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/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
成都创芯复锦科技有限公司					29,364.50						29,364.50	

截至 2024 年 12 月 31 日，公司尚未对成都创芯复锦科技有限公司进行实际出资。

11、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	8,437,275.84
2.本期增加金额	
(1) 外购	
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	
(3) 企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4.期末余额	8,437,275.84
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	5,804,611.02
2.本期增加金额	400,770.60
(1) 计提或摊销	400,770.60
(2) 企业合并增加	
(3) 其他增加	
3.本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4.期末余额	6,205,381.62
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
(1) 计提	
(2) 其他增加	
3、本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	2,231,894.22
2.期初账面价值	2,632,664.82

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	318,577,919.51	156,618,619.29
固定资产清理		

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	318,577,919.51	156,618,619.29

(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
一、账面原值:					
1.期初余额	99,787,326.95	124,504,306.42	4,595,650.02	54,283,735.46	283,171,018.85
2.本期增加金额	158,469,237.92	2,927,886.30	5,840.71	22,834,690.11	184,237,655.04
(1) 购置	721,531.42	2,927,886.30	5,840.71	22,834,690.11	26,489,948.54
(2) 在建工程转入	157,747,706.50				157,747,706.50
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		1,337,351.38		523,515.42	1,860,866.80
(1) 处置或报废		1,337,351.38		450,949.05	1,788,300.43
(2) 其他减少				72,566.37	72,566.37
4.汇率变动	138,678.40	572,139.98		190,965.87	901,784.25
5.期末余额	258,395,243.27	126,666,981.32	4,601,490.73	76,785,876.02	466,449,591.34
二、累计折旧					
1.期初余额	26,451,248.78	64,128,358.35	3,564,732.43	32,408,060.00	126,552,399.56
2.本期增加金额	6,551,287.42	9,078,315.00	404,878.05	6,335,725.16	22,370,205.63
(1) 计提	6,551,287.42	9,078,315.00	404,878.05	6,335,725.16	22,370,205.63
(2) 其他增加					
3.本期减少金额		1,208,609.47		426,362.39	1,634,971.86
(1) 处置或报废		1,208,609.47		416,400.07	1,625,009.54
(2) 其他减少				9,962.32	9,962.32
4.汇率变动	71,201.91	354,362.04		121,525.43	547,089.38
5.期末余额	33,073,738.11	72,352,425.92	3,969,610.48	38,438,948.20	147,834,722.71
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额		36,949.12			36,949.12
(1) 计提		36,949.12			36,949.12
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.汇率变动					
5.期末余额		36,949.12			36,949.12
四、账面价值					

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
1.期末账面价值	225,321,505.16	54,277,606.28	631,880.25	38,346,927.82	318,577,919.51
2.期初账面价值	73,336,078.17	60,375,948.07	1,030,917.59	21,875,675.46	156,618,619.29

② 暂时闲置的固定情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	152,136.76	144,529.92	7,606.84		

③ 公司无通过经营租赁租出的固定资产。

④ 公司无通过经营租赁租出的固定资产。

13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	24,586,382.21	90,993,800.46
工程物资		
<b>合 计</b>	<b>24,586,382.21</b>	<b>90,993,800.46</b>

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
半导体封测基地项目（一期）			75,826,337.58			75,826,337.58
超精密高刚度空气主轴研发及产业化项目	24,586,382.21		24,586,382.21	15,167,462.88		15,167,462.88
<b>合 计</b>	<b>24,586,382.21</b>		<b>24,586,382.21</b>	<b>90,993,800.46</b>		<b>90,993,800.46</b>

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
半导体封测基地项目（一期）	75,826,337.58	81,921,368.92	157,747,706.50					
超精密高刚度空气主轴研发及产业化项目	15,167,462.88	9,418,919.33			11,774,504.47	3,460,511.32	5.44	24,586,382.21
<b>合 计</b>	<b>90,993,800.46</b>	<b>91,340,288.25</b>	<b>157,747,706.50</b>		<b>11,774,504.47</b>	<b>3,460,511.32</b>	<b>--</b>	<b>24,586,382.21</b>

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度%	资金来源
半导体封测基地项目（一期）	291,280,400.00	75.92	98.00	募集资金+自 筹资金
超精密高刚度空气主轴研发及产业化项目	388,426,634.67	6.31	11.00	募集资金+自 筹资金
<b>合 计</b>	<b>679,707,034.67</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值：			
1.期初余额	49,803,962.55	1,734,761.07	51,538,723.62
2.本期增加金额	298,129.62		298,129.62
(1) 租入	298,129.62		298,129.62
(2) 租赁负债调整			
3.本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
4.汇率变动	1,265,513.40	24,370.01	1,289,883.41
5.期末余额	51,367,605.57	1,759,131.08	53,126,736.65
二、累计折旧			
1.期初余额	20,175,938.22	999,261.89	21,175,200.11
2.本期增加金额	4,984,172.03	23,233.28	5,007,405.31
(1) 计提	4,984,172.03	23,233.28	5,007,405.31
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
4.汇率变动	591,138.72	7,250.00	598,388.72
5.期末余额	25,751,248.97	1,029,745.17	26,780,994.14
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
4.汇率变动			
5.期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	25,616,356.60	729,385.91	26,345,742.51
2. 期初账面价值	29,628,024.33	735,499.18	30,363,523.51

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、61。

15、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	50,714,009.40		26,630,971.51	5,156,492.62	82,501,473.53
2.本期增加金额		14,563.11		5,708,099.50	5,722,662.61
(1) 购置		14,563.11		5,708,099.50	5,722,662.61
(2) 内部研发					
3.本期减少金额			3,088,288.21		3,088,288.21
(1) 处置			3,088,288.21		3,088,288.21
4.汇率变动			-1,253,478.50		-1,253,478.50
5.期末余额	50,714,009.40	14,563.11	22,289,204.80	10,864,592.12	83,882,369.43
二、累计摊销					
1. 期初余额	5,839,721.23		8,457,421.70	2,988,660.38	17,285,803.31
2.本期增加金额	1,014,280.20	366.36	2,532,369.23	951,433.94	4,498,449.73
(1) 计提	1,014,280.20	366.36	2,532,369.23	951,433.94	4,498,449.73
(2) 其他增加					
3.本期减少金额			2,912,816.29		2,912,816.29
(1) 处置			2,912,816.29		2,912,816.29
4.汇率变动			95,733.78		95,733.78
5. 期末余额	6,854,001.43	366.36	8,172,708.42	3,940,094.32	18,967,170.53
三、减值准备					
1. 期初余额				551,724.16	551,724.16
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额				551,724.16	551,724.16
四、账面价值					
1. 期末账面价值	43,860,007.97	14,196.75	14,116,496.38	6,372,773.64	64,363,474.74
2. 期初账面价值	44,874,288.17		18,173,549.81	1,616,108.08	64,663,946.06

16、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
LoadpointBearings Limited（资产组）	25,500,740.07			25,500,740.07

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
Loadpoint Limited（资产组1）	16,614,405.23			16,614,405.23
Loadpoint Limited（资产组2）	10,498,660.69			10,498,660.69
先进微电子装备(郑州)有限公司（资产组）	249,413,264.91			249,413,264.91
<b>合 计</b>	<b>302,027,070.90</b>			<b>302,027,070.90</b>

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
Loadpoint Bearings Limited（资产组）	6,185,273.13	8,662,397.92		14,847,671.05
Loadpoint Limited（资产组1）	15,880,805.99	733,599.24		16,614,405.23
Loadpoint Limited（资产组2）		6,393,718.00		6,393,718.00
先进微电子装备(郑州)有限公司（资产组）		82,033,849.15		82,033,849.15
<b>合 计</b>	<b>22,066,079.12</b>	<b>97,823,564.31</b>		<b>119,889,643.43</b>

公司期末对与商誉相关的各资产组进行减值测试，首先将商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

2020 年 6 月，本公司收购 Loadpoint Bearings Limited 公司和 Loadpoint Limited 公司少数股东 30% 股权，截止到报告期末 Loadpoint Bearings Limited 公司和 Loadpoint Limited 公司成为本公司全资子公司。根据《监管规则适用指引-会计类第 2 号》，收购少数股东权益属于权益性交易，未形成新的企业合并，合并报表中反映的商誉仍然为前期取得控制权时按当时的持股比例计算的金额。企业在进行商誉减值测试时，应先将合并报表中的商誉按照前期取得控制权时的持股比例恢复为全部商誉（即 100% 股权对应的商誉），并调整商誉相关资产组的账面价值，再比较调整后的资产组账面价值与其可收回金额，以确定包含商誉的资产组是否发生减值。若商誉发生减值，企业应按前期取得控制权时的持股比例计算确定归属于母公司的商誉减值损失。

（3）商誉减值测试过程如下：

项目	Loadpoint Bearings Limited（资产组）	Loadpoint Limited（资产组 1）	Loadpoint Limited（资产组 2）	先进微电子装备(郑州)有限公司（资产组）
商誉的账面余额①	25,500,740.07	16,614,405.23	10,498,660.69	249,413,264.91
光力公司持股比例②	70.00%	70.00%	100.00%	69.39%
未确认归属于少数股东权益的商誉价值③=①/②*（1-②）	10,928,888.60	7,120,459.38		110,023,635.09
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值④=①+③	36,429,628.67	23,734,864.61	10,498,660.69	359,436,900.00

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	Loadpoint Bearings Limited (资产组)	Loadpoint Limited (资产组 1)	Loadpoint Limited (资产组 2)	先进微电子装备(郑州)有限公司 (资产组)
资产组的账面可辨认净资产公允价值⑤	15,366,205.17	3,110,682.20	187,288,518.00	26,149,877.97
包含整体商誉的资产组的可辨认净资产公允价值⑥=④+⑤	51,795,833.84	26,845,546.81	197,787,178.69	385,586,777.97
可收回金额（资产组预计未来现金流量现值/资产组公允价值减处置费用后的净额较高者）⑦	30,584,875.20	3,068,764.65	191,896,780.54	267,365,349.60
商誉减值损失（大于 0 时）⑧=（⑥-⑦）*②	14,847,671.05	16,614,405.23（注 1）	6,393,718.00（注 2）	82,033,849.15

注 1: Loadpoint Limited (资产组 1) 减值金额大于商誉账面价值，以商誉账面价值为限确认商誉减值损失，超出部分作为可辨认资产的减值准备予以确认。

注 2: Loadpoint Limited (资产组 2) 商誉减值损失截至 2024 年 6 月 30 日已计提 6,393,718.00 元，根据规定，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回，因此该资产组期末商誉减值损失为 6,393,718.00 元。

Loadpoint Bearings Limited 资产组商誉 25,500,740.07 元系 2017 年 7 月收购 Loadpoint Bearings Limited 70.00% 股权形成。

Loadpoint Limited (资产组 1) 及 Loadpoint Limited (资产组 2) 资产组商誉 27,113,065.92 元系 2016 年 11 月收购 Loadpoint Limited 70.00% 股权形成。

先进微电子装备(郑州)有限公司资产组商誉 249,413,264.91 元系 2021 年 5 月收购先进微电子装备(郑州)有限公司 43.3673% 股权，加上之前持有的先进微电子装备(郑州)有限公司 26.0204% 股权达到控制而形成。

#### (4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

Loadpoint Bearings Limited 资产组与商誉相关资产组具体包括固定资产、无形资产、长期待摊费用、递延所得税负债，该公司对应资产组可收回金额（资产组预计未来现金流量现值/资产组公允价值减处置费用后的净额较高者）根据北京华亚正信资产评估有限公司华亚正信评报字[2025]第 A15-0005 号《光力科技股份有限公司以财务报告为目的商誉减值测试所涉及的光力科技股份有限公司并购 Loadpoint Bearings Limited 形成的商誉相关资产组资产评估报告》的评估结果，经分析判断其具合理性而确定。

Loadpoint Limited (资产组 1) 与商誉相关资产组具体包括固定资产、无形资产、长期待摊费用、递延所得税负债，该公司对应资产组可收回金额（资产组预计未来现金流量现值/资产组公允价值减处置费用后的净额较高者）根据北京华亚正信资产评估有限公司华亚正信评报字[2025]第 A15-0004 号《光力科技股份有限公司以财务报告为目的商誉减值测试所涉及的光力科技股份有限公司并购 Loadpoint Limited 形成的商誉相关资产组资产评估报告》的评估结果，经分析判断其具合理性而确定。

Loadpoint Limited (资产组 2) 与商誉相关资产组具体包括在建工程、固定资产、无形资产、其他非流动资产，该公司对应资产组可收回金额（资产组预计未来现金流量现值/资产组

公允价值减处置费用后的净额较高者)根据北京华亚正信资产评估有限公司华亚正信评报字[2025]第 A15-0006 号《光力科技股份有限公司以财务报告为目的商誉减值测试所涉及的光力科技股份有限公司并购 Loadpoint Limited 形成的商誉相关资产组资产评估报告》的评估结果，经分析判断其具合理性而确定。

2024 年，在本年度内，由于 Loadpoint Limited（资产组 2）中部分固定资产的资产用途发生了变更，导致其与商誉初始确认时所对应的资产组构成发生了变化。本公司对 Loadpoint Limited（资产组 2）的资产组进行了重新划分。

先进微电子装备(郑州)有限公司与商誉相关资产组具体包括固定资产、无形资产、递延所得税负债，该公司对应资产组可收回金额（资产组预计未来现金流量现值/资产组公允价值减处置费用后的净额较高者）根据北京华亚正信资产评估有限公司华亚正信评报字[2025]第 A15-0007 号《光力科技股份有限公司以财务报告为目的商誉减值测试所涉及的光力瑞弘电子科技有限公司并购先进微电子装备（郑州）有限公司形成的商誉相关资产组资产评估报告》的评估结果，经分析判断其具合理性而确定。

#### （5）商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

##### ①重要假设及依据

A、假设被评估单位持续性经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；

B、假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化，国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；

C、假设利率、汇率、赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内无重大变化等。

##### ②关键参数

单位	关键参数			
	预测期	稳定期收入	利润率	折现率
Loadpoint Bearings Limited（资产组）	2025 年-2029 年（后续为稳定期）	与 2029 年持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.65%
Loadpoint Limited（资产组 1）	2025 年-2029 年（后续为稳定期）	与 2029 年持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	16.80%
Loadpoint Limited（资产组 2）	2025 年-2029 年（后续为稳定期）	与 2029 年持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.39%
先进微电子装备(郑州)有限公司（资产组）	2025 年-2029 年（后续为稳定期）	与 2029 年持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.49%

##### ③可收回金额的确定方法

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》规定：“资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当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”。

17、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
使用权资产改良及维护支出	176,093.35	7,084.86	81,863.54	101,314.67	
装修费		2,713,754.20	534,830.85		2,178,923.35
<b>合 计</b>	<b>176,093.35</b>	<b>2,720,839.06</b>	<b>616,694.39</b>	<b>101,314.67</b>	<b>2,178,923.35</b>

18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	48,117,892.98	6,799,179.50	36,545,414.18	5,176,624.13
内部交易未实现利润	9,764,590.72	2,002,076.51	7,015,581.88	1,529,145.30
可抵扣亏损	23,629,137.07	1,772,185.28	32,582,543.42	4,007,795.10
递延收益	7,316,774.33	1,097,516.15	9,280,022.72	1,392,003.41
股份支付	466,535.63	69,980.35	11,685,433.73	1,752,815.06
租赁负债	26,183,275.29	2,553,867.72	29,909,183.48	3,108,152.78
<b>小 计</b>	<b>115,478,206.02</b>	<b>14,294,805.51</b>	<b>127,018,179.41</b>	<b>16,966,535.78</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
非同一控制企业合并资产评估增值	14,116,496.50	1,058,737.22	5,581,507.40	1,395,376.85
使用权资产	26,345,742.51	2,614,725.99	30,363,523.51	3,213,386.98
可转换公司债券	33,371,857.47	5,005,778.62	33,374,257.88	5,006,138.68
<b>小 计</b>	<b>73,834,096.48</b>	<b>8,679,241.83</b>	<b>69,319,288.79</b>	<b>9,614,902.51</b>

(2) 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上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	7,552,916.04	6,741,889.47	8,212,437.62	8,754,098.16
递延所得税负债	7,552,916.04	1,126,325.79	8,212,437.62	1,402,464.89

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	247,012,149.32	221,965,851.28
资产减值损失	950,066.36	509,876.60

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	<b>247,962,215.68</b>	<b>222,475,727.88</b>

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年	—	45,874,509.31	
2025 年	27,968,010.54	59,968,010.54	
2026 年	22,198,224.88	22,198,224.88	
2027 年	39,985,234.87	39,985,234.87	
2028 年	51,818,253.29	53,939,871.68	
2029 年	105,042,425.74	—	
合 计	<b>247,012,149.32</b>	<b>221,965,851.28</b>	

19、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	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	14,000,000.00		14,000,000.00			
预付设备款	2,487,771.06		2,487,771.06	6,785,985.84		6,785,985.84
预付转股手续费	199,553.65		199,553.65	199,722.78		199,722.78
合同资产				99,000.00	5,570.60	93,429.40
合 计	<b>16,687,324.71</b>		<b>16,687,324.71</b>	<b>7,084,708.62</b>	<b>5,570.60</b>	<b>7,079,138.02</b>

20、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
应收票据	8,723,136.67	8,528,883.59	使用权受限	已背书但尚未到期的应收票据

续：

项 目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	4,730,929.00	4,730,929.00	使用权受限	信用证保证金
应收票据	10,050,000.00	9,866,173.45	使用权受限	已背书但尚未到期的应收票据

21、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	21,788,040.40	17,706,750.00

## 22、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	57,927,284.85	71,164,398.62
设备款	2,173,953.09	3,106,117.45
委外加工款	25,524.54	26,364.58
工程款	17,802,205.70	
<b>合 计</b>	<b>77,928,968.18</b>	<b>74,296,880.65</b>

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 23、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
预收房租款	61,500.00	299,941.50

## 24、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	29,893,082.91	26,874,433.04

公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 25、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率变动	期末余额
短期薪酬	19,852,154.01	234,148,222.13	221,266,744.50	180,989.66	32,914,621.30
离职后福利-设定提存计划	2,373.92	8,549,801.26	8,549,801.26		2,373.92
<b>合 计</b>	<b>19,854,527.93</b>	<b>242,698,023.39</b>	<b>229,816,545.76</b>	<b>180,989.66</b>	<b>32,916,995.22</b>

### （1）短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率变动	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,605,976.79	190,163,219.99	177,065,203.98	51,266.23	23,755,259.03
职工福利费		4,273,622.97	4,271,252.82		2,370.15
社会保险费	468,389.22	32,777,951.79	32,944,560.02	1,826.43	303,607.42
其中：1. 医疗保险费	468,144.15	32,177,941.55	32,344,354.66	1,826.43	303,557.47
2. 工伤保险费	49.95	164,837.67	164,837.67		49.95
3. 生育保险费	195.12	435,172.57	435,367.69		
住房公积金	207,721.00	4,672,942.23	4,674,859.23		205,804.00
工会经费和职工教育经费		2,071,609.87	2,071,609.87		
短期带薪缺勤	8,570,067.00	188,875.28	239,258.58	127,897.00	8,647,580.70
<b>合 计</b>	<b>19,852,154.01</b>	<b>234,148,222.13</b>	<b>221,266,744.50</b>	<b>180,989.66</b>	<b>32,914,621.30</b>

### （2）设定提存计划

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率变动	期末余额
离职后福利	2,373.92	8,549,801.26	8,549,801.26		2,373.92
其中：基本养老保险费	2,373.92	8,292,381.41	8,292,381.41		2,373.92
失业保险费		257,419.85	257,419.85		
<b>合 计</b>	<b>2,373.92</b>	<b>8,549,801.26</b>	<b>8,549,801.26</b>		<b>2,373.92</b>

本公司国内公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、基本医疗保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司国内公司按员工工资的 16%、8%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

26、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	10,716,050.41	9,647,052.97
企业所得税	8,187,812.33	7,113,043.10
城市维护建设税	620,526.69	536,862.37
教育费附加	266,266.96	230,053.05
土地使用税	292,662.30	293,301.90
个人所得税	387,327.06	351,502.39
地方教育附加	177,271.30	153,368.70
房产税	553,425.74	90,006.85
印花税	2,728.10	
<b>合 计</b>	<b>21,204,070.89</b>	<b>18,415,191.33</b>

27、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	21,569,799.11	17,388,733.85
<b>合 计</b>	<b>21,569,799.11</b>	<b>17,388,733.85</b>

(1) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
应付款项	17,336,003.28	15,714,407.46
社保	333,135.53	259,361.06
其他	3,900,660.30	1,414,965.33
<b>合 计</b>	<b>21,569,799.11</b>	<b>17,388,733.85</b>

期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	453,825.00	904,110.00
一年内到期的应付债券	1,563,358.73	
一年内到期的租赁负债	5,563,812.10	5,956,507.93
<b>合 计</b>	<b>7,580,995.83</b>	<b>6,860,617.93</b>

（1）一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	453,825.00	904,110.00

29、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的应收票据	8,723,136.67	10,050,000.00
待转销项税额	2,970,334.57	2,410,722.08
<b>合 计</b>	<b>11,693,471.24</b>	<b>12,460,722.08</b>

30、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款	642,915.72	英格兰银行基本利率+3.99%	1,732,871.47	英格兰银行基本利率+3.99%
小 计	<b>642,915.72</b>		1,732,871.47	
减：一年内到期的长期借款	453,825.00		904,110.00	
<b>合 计</b>	<b>189,090.72</b>		<b>828,761.47</b>	

31、应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
光力转债 123197	385,049,370.39	368,253,818.32

（1）应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额
光力转债 123197	400,000,000.00	详见注 1	2023-5-8	6 年	400,000,000.00

注 1：本公司发行的可转换公司债券的票面利率第一年 0.40%、第二年 0.60%、第三年 1.20%、第四年 1.80%、第五年 2.40%、第六年 3.00%，本次发行的可转债到期后五个交易日内，公司将按债券面值的 115%（含最后一期利息）的价格赎回未转股的可转换公司债券。

应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期付息	本期转股	期末余额	是否违约
光力转债 123197	368,253,818.32		2,119,550.16	17,865,496.68	1,598,414.40	27,721.64	386,612,729.12	否
小计	368,253,818.32		2,119,550.16	17,865,496.68	1,598,414.40	27,721.64	386,612,729.12	否
减：一年 内到期的 应付债券			1,563,358.73				1,563,358.73	
<b>合计</b>			<b>556,191.43</b>				<b>385,049,370.39</b>	

（2）可转换公司债券

根据中国证券监督管理委员会《关于同意光力科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可〔2022〕2748号）核准，并经深圳证券交易所同意，本公司于2023年5月8日公开发行为4,000,000.00份可转换公司债券，每份面值100元，发行总额400,000,000.00元，债券期限为6年。

本公司发行的可转换公司债券的票面利率第一年0.40%、第二年0.60%、第三年1.20%、第四年1.80%、第五年2.40%、第六年3.00%，本次发行的可转债到期后五个交易日内，公司将按债券面值的115%（含最后一期利息）的价格赎回未转股的可转换公司债券，利息按年支付，2024年5月8日为第一次付息日。转股期自发行结束之日（2023年5月12日）满六个月后的第一个交易日（2023年11月13日）起，至可转换公司债券到期日（2029年5月7日）前一个交易日止（含当日）。持有人可在转股期内申请转股。该转股权符合《企业会计准则第37号——金融工具列报》有关权益工具的定义，即满足“固定换固定”原则，本公司将其确认为一项权益工具（其他权益工具），并以发行价格减去不附认股权且其他条件相同的公司债券公允价值后的净额进行计量。

可转换公司债券发行时的初始转股价格为每股21.46元，本公司在2023年6月30日完成公司2021年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期第一批次归属，向激励对象定向发行公司A股普通股股票66.2570万股，根据《光力科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券募集说明书》（以下简称“可转债募集说明书”），“光力转债”，转股价格自2023年6月30日起调整为每股21.43元。

公司2023年9月5日完成限制性股票首次授予部分第二个归属期第二批次股份归属，此次归属股份占公司总股本比例较小，经计算，本次限制性股票首次授予部分第二个归属期第二批次股份归属完成后，“光力转债”转股价格不变。

公司于2023年11月6日实施2023年半年度权益分派方案：以公司现有总股本352,109,184股为基数，向全体股东每10股派1.499834元人民币现金。根据《可转债募集说明书》及相关规定，“光力转债”的转股价格自2023年11月6日起调整为21.28元/股。

公司限制性股票预留授予部分第二个归属期归属股份于2024年2月5日上市，此次归属股份占公司总股本比例较小，经计算，“光力转债”转股价格不变。

公司限制性股票首次授予部分第三个归属期归属股份于 2024 年 5 月 13 日上市，根据《可转债募集说明书》及中国证监会关于可转债发行的有关规定，“光力转债”的转股价格自 2024 年 5 月 13 日起调整为 21.25 元/股。

公司于 2024 年 6 月实施 2023 年年度权益分派方案：以公司现有总股本 352,770,891 股剔除已回购股份 1,303,700 股后的 351,467,191 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.50 元人民币现金。根据《可转债募集说明书》及中国证监会关于可转债发行的有关规定，“光力转债”的转股价格自 2024 年 6 月 3 日起调整为 21.20 元/股。

### 32、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
房屋租赁	26,183,275.29	29,880,984.29
设备租赁		28,199.19
小 计	26,183,275.29	29,909,183.48
减：一年内到期的租赁负债	5,563,812.10	5,956,507.93
合 计	20,619,463.19	23,952,675.55

### 33、长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	上年年末余额
其他长期福利	7,727,530.00	7,564,323.60

### 34、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	797,912.40	1,529,863.20	产品质量保证预提费用

### 35、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	27,780,022.72	1,505,600.00	2,949,198.39	26,336,424.33	与资产相关的 财政补助

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

### 36、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
股份总数	35,212.67	64.31			0.13	64.44	35,277.11

2023 年 12 月 25 日，公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第二个归属期归属条件已经成就，公司为符合条件的 6 名激励对象授予限制性股票 5.85 万股，本次授予的限制性股票价格为 5.57 元/股。截至 2024 年 1 月 8 日止，公司已收到股权激励对象缴纳的行权款共计人民币 325,599.56 元，其中新增注册资本（股本）人民币 58,463.00 元，其

余 267,136.56 元计入资本公积（股本溢价），各股东均以货币出资。截至 2023 年 12 月 31 日，上述限制性股票激励计划预留部分行权未完成相关登记手续。因此，此次新增注册资本及资本公积计入 2024 年权益变动。

2024 年 1 月-3 月，公司可转换公司债券有 240 张完成转股，转股价格为 21.28 元/股，转为 1,122 股。

2024 年 3 月 29 日，公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个归属期归属条件已经成就，公司为符合条件的 9 名激励对象授予限制性股票 58.46 万股，本次授予的限制性股票价格为 5.57 元/股。截至 2024 年 4 月 18 日止，公司已收到股权激励对象缴纳的行权款共计人民币 3,255,945.53 元，其中新增注册资本（股本）人民币 584,621.00 元，其余 2,671,324.53 元计入资本公积（股本溢价），各股东均以货币出资。

2024 年 5 月，公司可转换公司债券有 3 张完成转股，转股价格为 21.25 元/股，转为 14 股。

2024 年 8 月-12 月，公司可转换公司债券有 53 张完成转股，转股价格为 21.20 元/股，转为 248 股。

### 37、其他权益工具

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股利率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
可转换公司债券	2023-5-8	权益工具	不适用	不适用	不适用	不适用	2029-5-7	自愿转股	陆续转换

期末发行在外的可转换公司债券拆分的权益成分情况表：

发行在外的金融工具	期初余额	本期增加	本期减少	应纳税暂时性差异	期末余额
可转换公司债券	27,401,614.22		2,400.39	-360.06	27,399,573.89

本公司于 2023 年 5 月 8 日公开发行人 4,000,000.00 份可转换公司债券，每份面值 100 元，发行总额 400,000,000.00 元，债券期限为 6 年。

本次发行的可转债转股期为自可转债发行结束之日（2023 年 5 月 12 日）满六个月后的第一个交易日（2023 年 11 月 13 日）起至可转债到期日（2029 年 5 月 7 日）止（如遇法定节假日或休息日延至其后的第 1 个工作日；顺延期间付息款项不另计息）。

2024 年度，公司可转换公司债券有 296 张完成转股。

### 38、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	530,759,858.10	8,292,950.46	539,396.17	538,513,412.39
其他资本公积	9,360,681.13	504,017.22	6,111,096.07	3,753,602.28
合计	540,120,539.23	8,796,967.68	6,650,492.24	542,267,014.67

本期因股权激励计入 2024 年度的费用为 -13,242.95 元，同时冲减前期确认的资本公积-其

他资本公积 13,242.95 元。

2023 年 12 月 25 日，公司第五届董事会第六次会议和第五届监事会第六次会议审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分授予价格的议案》、《关于公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第二个归属期归属条件成就的议案》以及《关于作废 2021 年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属的限制性股票的议案》。董事会认为公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第二个归属期归属条件已经成就，同意公司为符合条件的 6 名激励对象授予限制性股票 5.85 万股的限制性股票价格为 5.569327 元/股。自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 1 月 8 日止，共有 6 名激励对象行权 5.85 万股，行权资金共计人民币 325,599.56 元，其中增加注册资本 58,463.00 元，增加资本公积-股本溢价 267,136.56 元，同时此 5.85 万股限制性股票已计入费用金额对应的资本公积-其他资本公积 1,186,801.17 元转入资本公积-股本溢价。

2024 年 3 月 29 日，公司第五届董事会第九次会议和第五届监事会第七次会议审议通过了《关于公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个归属期符合归属条件的议案》、《关于作废 2021 年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属的限制性股票的议案》。董事会认为公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个归属期符合归属条件，同意公司为符合条件的 9 名激励对象授予限制性股票 584,621 股，本次授予的限制性股票价格为 5.569327 元/股。自 2024 年 4 月 8 日至 2024 年 4 月 18 日止，共有 9 名激励对象行权 584,621 股，行权资金共计人民币 3,255,945.53 元，其中增加注册资本 584,621.00 元，增加资本公积-股本溢价 2,671,324.53 元，同时此 58.46 万股限制性股票已计入费用金额对应的资本公积-其他资本公积 4,139,119.34 元转入资本公积-股本溢价。

在股权激励计划可行权后，上市公司方可根据该股票实际行权时的公允价格（实际行权日该股票的收盘价格）与当年激励对象实际行权支付价格的差额及数量，计算确定作为当年上市公司工资薪金支出，依照税法规定进行税前扣除。公司应根据期末的股票价格估计未来可以税前抵扣的金额，以未来期间很可能取得的应纳税所得额为限确认递延所得税资产。此外，如果预计未来期间可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用，超出部分形成的递延所得税资产应直接计入所有者权益。2024 年 64.31 万股限制行股票行权，转回 2021 年至 2023 年已计入资本公积-其他资本公积金额 682,495.16 元，同时由于行权对应的可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用，增加资本公积-其他资本公积金额 504,017.22 元；2024 年末行权部分股权激励涉及的递延所得税资产本期计入所得税费用-43,666.40 元，转回资本公积-其他资本公积 89,437.45 元。

前期收购国外子公司产生的非同一控制企业合并评估增值资产因汇率变动，冲减前期确认的资本公积-股本溢价 539,396.17 元。

2024 年度，公司可转换公司债券有 296 张完成转股，转为 1,384 股，该事项增加资本公积-股本溢价 28,568.86 元。

### 39、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		21,967,233.75		21,967,233.75

2024 年 2 月 6 日，公司召开第五届董事会第七次会议，审议通过了《关于回购公司股份

方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购部分公司已发行的人民币普通股（A 股）股票，用于转换公司发行的可转换为股票的公司债券。截至 2024 年 12 月 31 日，公司通过股票回购专用账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份数量为 1,434,900 股，约占公司总股本的 0.41%。

#### 40、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (3)	
一、将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.外币财务报表折算差额	7,574,995.09	353,186.20		7,928,181.29
<b>其他综合收益合计</b>	<b>7,574,995.09</b>	<b>353,186.20</b>		<b>7,928,181.29</b>

#### 41、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		3,321,979.23	1,523,641.49	1,798,337.74

#### 42、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	71,060,542.12	7,128,548.82		78,189,090.94

说明：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

#### 43、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比例
调整前 上期末未分配利润	454,393,917.80	448,092,924.07	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-9,229.02	--
调整后 期初未分配利润	454,393,917.80	448,083,695.05	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-113,081,138.65	69,237,606.29	--
减：提取法定盈余公积	7,128,548.82	10,168,074.70	10.00%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
应付普通股股利	17,569,011.47	52,759,308.84	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	316,615,218.86	454,393,917.80	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

44、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	560,083,748.87	238,883,032.09	648,900,391.41	300,508,776.96
其他业务	13,211,761.77	6,154,151.30	11,934,483.69	5,996,092.39
<b>合 计</b>	<b>573,295,510.64</b>	<b>245,037,183.39</b>	<b>660,834,875.10</b>	<b>306,504,869.35</b>

（2）营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务：</b>				
<b>安全生产监控类产品</b>	<b>273,547,433.96</b>	<b>80,638,531.26</b>	<b>296,713,714.30</b>	<b>91,563,665.97</b>
其中：瓦斯抽采监控系统	68,292,424.27	27,282,813.24	101,345,415.67	37,776,968.93
瓦斯抽采计量设备	134,265,414.23	28,717,057.70	131,551,967.18	29,129,441.76
火情监控系统	36,117,776.83	12,160,275.72	38,113,727.38	13,163,091.70
其他安全类产品	34,871,818.63	12,478,384.60	25,702,604.07	11,494,163.58
<b>节能与环保类产品</b>	<b>14,947,913.89</b>	<b>6,577,556.72</b>	<b>9,781,415.97</b>	<b>2,625,589.33</b>
其中：节能类产品	4,209,557.52	1,679,321.51	1,625,663.72	63,785.37
环保类产品	10,738,356.37	4,898,235.21	8,155,752.25	2,561,803.96
<b>半导体封测装备类产品</b>	<b>271,588,401.02</b>	<b>151,666,944.12</b>	<b>342,405,261.14</b>	<b>206,319,521.66</b>
其中：半导体封测装备类产品	271,588,401.02	151,666,944.12	342,405,261.14	206,319,521.66
<b>小 计</b>	<b>560,083,748.87</b>	<b>238,883,032.10</b>	<b>648,900,391.41</b>	<b>300,508,776.96</b>
<b>其他业务：</b>				
租赁收入	910,020.04	400,770.60	935,491.42	400,770.60
配件收入	8,495,453.81	5,732,371.03	9,785,439.24	5,508,052.75
校验维修	1,181,135.27	21,009.66	1,187,779.45	87,269.04
技术咨询	2,625,152.65		25,773.58	
<b>小 计</b>	<b>13,211,761.77</b>	<b>6,154,151.29</b>	<b>11,934,483.69</b>	<b>5,996,092.39</b>
<b>合 计</b>	<b>573,295,510.64</b>	<b>245,037,183.39</b>	<b>660,834,875.10</b>	<b>306,504,869.35</b>

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（3）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华中	63,430,947.90	24,140,231.58	103,879,069.49	37,657,903.89
华北	109,941,341.52	36,268,246.44	127,402,732.67	41,754,765.68
华东	145,075,952.01	67,410,276.16	76,446,690.14	38,554,777.47
华南	13,493,721.38	7,701,363.03	53,741,162.72	32,589,181.66
东北	47,065,606.98	13,439,433.48	37,457,275.18	11,258,589.75
西南	26,637,768.97	6,283,140.57	21,734,296.82	7,290,857.22
西北	46,600,710.65	12,156,257.92	38,244,456.40	10,546,683.03
海外	121,049,461.23	77,638,234.21	201,929,191.68	126,852,110.65
<b>小 计</b>	<b>573,295,510.64</b>	<b>245,037,183.39</b>	<b>660,834,875.10</b>	<b>306,504,869.35</b>

（4）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额								
	安全生产监控类产品		节能与环保类产品		半导体封测装备类产品		其他		
	收入	成本	收入	成本	收入	成本	收入	成本	
主营业务									
其中：在 某一时点 确认	273,547,433.96	80,638,531.26	14,947,913.89	6,577,556.72	271,588,401.02	151,666,944.12			
在某一 时段确 认									
其他业务									
其中：在 某一时 点确 认									
配件收入							8,495,453.81		5,732,371.03
校验维修							1,181,135.27		21,009.66
技术咨询							2,625,152.65		
在某一 时段确 认									
租赁收入							910,020.04		400,770.60
<b>合 计</b>	<b>273,547,433.96</b>	<b>80,638,531.26</b>	<b>14,947,913.89</b>	<b>6,577,556.72</b>	<b>271,588,401.02</b>	<b>151,666,944.12</b>	<b>13,211,761.77</b>		<b>6,154,151.29</b>

45、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,991,495.00	1,779,632.05
土地使用税	1,170,653.04	1,171,288.80
教育费附加	857,985.04	762,699.47

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
地方教育附加	571,750.04	508,466.30
印花税	264,446.31	399,343.33
房产税	1,398,025.29	358,609.77
车船使用税	8,664.90	8,664.90
<b>合 计</b>	<b>6,263,019.62</b>	<b>4,988,704.62</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

46、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资保险福利费	61,987,682.98	47,572,556.28
办公及差旅费	21,075,991.51	20,090,560.61
销售服务费	14,542,031.80	17,252,507.69
业务招待费	6,239,411.56	3,935,170.46
车辆费用	2,330,718.02	1,584,218.77
广告及业务宣传费	2,344,800.07	2,292,022.42
折旧费	1,644,972.63	1,238,394.93
物料消耗	4,121,798.59	1,835,664.50
房租水电物业费	3,341,172.73	682,351.20
其他	929,243.00	668,488.96
<b>合 计</b>	<b>118,557,822.89</b>	<b>97,151,935.82</b>

47、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资保险福利费	43,342,327.35	41,654,673.00
办公费差旅费	6,733,740.17	8,935,644.49
折旧费	6,307,892.71	7,066,590.69
中介咨询费	5,539,284.05	5,474,333.03
无形资产摊销	4,396,650.17	4,287,117.44
水电物业费	2,975,604.93	3,229,866.77
股权激励费	-13,242.95	1,923,343.04
业务招待费	1,049,761.23	1,115,751.22
车辆费用	1,001,801.45	1,092,794.85
房屋装修费	108,539.54	304,971.52
租赁费		229,855.63
其他	810,016.67	1,200,784.19
<b>合 计</b>	<b>72,252,375.32</b>	<b>76,515,725.87</b>

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

48、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资保险福利费	68,690,755.69	61,553,946.87
物料消耗	19,992,500.53	20,623,610.46
技术服务费	13,462,704.50	11,941,409.40
折旧、摊销费	8,025,588.57	3,573,945.47
办公费差旅费	4,504,386.33	4,415,205.46
车辆费用	1,294,775.25	1,889,025.01
中介咨询费	1,111,017.81	351,456.40
水电物业费	532,700.90	621,983.78
专利费	526,751.51	392,096.54
业务招待费	229,816.02	196,220.61
其他	599,259.19	311,167.66
<b>合 计</b>	<b>118,970,256.30</b>	<b>105,870,067.66</b>

49、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	20,898,234.80	12,944,550.62
减：利息资本化	3,460,511.32	8,313,993.15
减：利息收入	1,312,234.08	1,132,378.04
减：利息收入-募集资金	6,871,315.55	3,879,187.94
汇兑损益	911,801.96	-1,085,694.96
保理手续费	444,867.80	
手续费及其他	812,379.89	1,058,787.21
<b>合 计</b>	<b>11,423,223.50</b>	<b>-407,916.26</b>

50、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
增值税退税	11,816,692.39	13,092,056.23
政府补助	9,297,400.40	1,457,700.66
政府补助摊销	2,949,198.39	1,189,747.40
进项税加计扣除	1,410,387.29	18,221.72
个税手续费返还	153,369.34	191,477.99
<b>合 计</b>	<b>25,627,047.81</b>	<b>15,949,204.00</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

51、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	29,364.50	
债务重组	37,148.09	
票据贴现		-8,946.39
<b>合 计</b>	<b>66,512.59</b>	<b>-8,946.39</b>

52、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-126,601.31	232,809.26
应收账款坏账损失	-8,626,323.02	-4,546,195.86
其他应收款坏账损失	-1,691,505.66	5,988,918.75
<b>合 计</b>	<b>-10,444,429.99</b>	<b>1,675,532.15</b>

53、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-82,246.70	-153,034.23
存货跌价损失	-5,489,923.70	-2,413,434.04
商誉减值损失	-97,823,564.31	-3,896,658.41
其他非流动资产减值损失	5,570.60	
固定资产减值损失	-36,949.12	
<b>合 计</b>	<b>-103,427,113.23</b>	<b>-6,463,126.68</b>

54、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-205,412.11	

55、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
保险赔偿金	298,901.40	381,881.70	298,901.40
违约赔偿金	46,738.05		46,738.05
其他	9,969.02	6,159.29	9,969.02
<b>合 计</b>	<b>355,608.47</b>	<b>388,040.99</b>	<b>355,608.47</b>

56、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
公益性捐赠支出	200,000.00	100,000.00	200,000.00

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	46,793.24	24,323.01	46,793.24
税收滞纳金	815,015.37		815,015.37
其他	10,200.00	34,211.56	10,200.00
<b>合 计</b>	<b>1,072,008.61</b>	<b>158,534.57</b>	<b>1,072,008.61</b>

57、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	19,828,440.30	11,911,207.03
递延所得税费用	1,152,663.06	293,012.32
<b>合 计</b>	<b>20,981,103.36</b>	<b>12,204,219.35</b>

（2）所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-88,308,165.45	81,593,657.54
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-13,246,224.82	12,239,048.63
某些子公司适用不同税率的影响	1,387,621.12	-1,663,728.00
对以前期间当期所得税的调整	422,539.45	615,882.24
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-4,404.68	
无须纳税的收入（以“-”填列）		-1,960,274.10
不可抵扣的成本、费用和损失	28,214,750.17	5,236,730.18
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-4,854,262.53	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	21,364,129.17	8,975,025.57
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-12,181,015.57	-11,125,774.67
其他	-122,028.95	-112,690.50
所得税费用	20,981,103.36	12,204,219.35

58、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到财政补贴款	10,803,000.40	1,954,374.66
往来款项	13,897,099.78	14,068,149.80
利息收入	1,310,388.88	1,132,378.04
个税返还	160,957.71	191,477.99
保险赔偿金	298,901.40	

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	953,342.02	388,500.64
<b>合 计</b>	<b>27,423,690.19</b>	<b>17,734,881.13</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的办公、差旅、研发等费用	125,338,043.57	106,546,808.79
往来款项	11,222,062.94	25,045,541.83
手续费	812,379.88	1,058,787.21
支付的捐款	200,000.00	100,000.00
其他	652.67	13.27
<b>合 计</b>	<b>137,573,139.06</b>	<b>132,751,151.10</b>

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收到的现金		103,100,000.00

(4) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购置固定资产、无形资产支付的现金	48,200,061.84	50,516,349.26
购建在建工程项目支付的现金	70,434,571.23	49,369,119.35
<b>合 计</b>	<b>118,634,633.07</b>	<b>99,885,468.61</b>

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到募集资金专户利息	8,407,005.78	8,172,032.87

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
回购股份	21,999,848.22	
偿还租赁负债支付的金额	4,984,894.38	11,385,392.79
可转债发行费用		1,573,365.33
可转债转股费用预付款		200,000.00
<b>合 计</b>	<b>26,984,742.60</b>	<b>13,158,758.12</b>

(7) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
应付债券	368,253,818.32		1,598,414.40	19,985,046.84		-27,721.64	386,612,729.12

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	现金变动			非现金变动		期末余额
		现金流 入	现金流 出	计提的利息	公允价值变动	其他	
租赁负债	29,909,183.48		4,980,618.98	488,061.96	298,129.62	468,519.21	26,183,275.29
<b>合 计</b>	<b>398,163,001.80</b>		<b>6,579,033.38</b>	<b>20,473,108.80</b>	<b>298,129.62</b>	<b>440,797.58</b>	<b>412,796,004.41</b>

应付债券-其他金额为本期因转股而减少的金额。

租赁负债-其他金额为本公司境外子公司因期初期末汇率变动，产生的外币报表数据折算差异。

## 59、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>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-109,289,268.81	69,389,438.19
加：资产减值损失	103,427,113.23	6,463,126.68
信用减值损失	10,444,429.99	-1,675,532.15
固定资产折旧、投资性房地产折旧	22,770,976.23	14,349,165.57
使用权资产折旧	5,007,405.31	9,245,689.54
无形资产摊销	4,498,449.73	4,414,566.12
长期待摊费用摊销	616,694.39	301,201.80
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）	205,412.11	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	46,793.24	24,323.01
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,518,206.98	-1,755,321.13
投资损失（收益以“-”号填列）	-66,512.59	8,946.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,934,692.40	-174,314.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-782,029.34	416,085.22
存货的减少（增加以“-”号填列）	-57,494,006.95	-33,421,060.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,553,533.66	-68,731,241.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	14,293,842.00	-24,242,195.74
其他	1,785,094.79	1,923,232.74
经营活动产生的现金流量净额	-19,636,240.95	-23,463,889.84
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	298,129.62	19,493,828.82
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	543,052,974.75	702,262,753.35

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	702,262,753.35	484,690,218.09
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	-159,209,778.60	217,572,535.26

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	543,052,974.75	702,262,753.35
其中：库存现金	451,630.02	155,691.82
可随时用于支付的银行存款	542,601,344.73	701,837,990.53
可随时用于支付的其他货币资金		269,071.00
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	543,052,974.75	702,262,753.35
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金		4,730,929.00	信用证保证金，使用权受到限制

60、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			
其中：美元	790,829.69	7.1884	5,684,800.17
欧元	4,141.79	7.5257	31,169.87
英镑	359,712.92	9.0765	3,264,934.32
以色列谢尔克	3,000.00	1.9981	5,994.30
马来西亚林吉特	970.00	1.6199	1,571.30
新加坡元	510.00	5.3528	2,729.93
应收账款			
其中：美元	1,486,634.19	7.1884	10,686,521.20
英镑	228,382.00	9.0765	2,072,909.22
其他应收			
其中：美元	101,000.00	7.1884	726,028.40
短期借款			
其中：美元	3,031,000.00	7.1884	21,788,040.40
应付账款			

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	2,601,397.70	7.1884	18,699,887.23
英镑	129,375.87	9.0765	1,174,280.08
其他应付款			
其中：美元	1,499,000.00	7.1884	10,775,411.60
马来西亚林吉特	1,000.00	1.6199	1,619.90
长期借款			
其中：英镑	20,833.00	9.0765	189,090.72

## （2）境外经营实体

本公司之境外子公司 Loadpoint Limited 和 Loadpoint Bearings Limited 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定英镑为其记账本位币，本公司之境外子公司 Advanced Dicing Technologies LTD 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币，本公司之境外子公司 GLTECH SEMICONDUCTOR MALAYSIA SDN. BHD. 根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定马来西亚林吉特为其记账本位币。

## 61、租赁

### （1）作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	262,360.94

### （2）作为出租人

#### 经营租赁

##### ①租赁收入

项 目	本期发生额
租赁收入	910,020.04
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	919,776.24	794,804.70
第 2 年	919,776.24	
第 3 年	919,776.24	
第 4 年	919,776.24	
第 5 年	912,941.24	
5 年后	4,304,004.64	

合 计	8,896,050.84	794,804.70
-----	--------------	------------

## 六、研发支出

### 1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
工资保险福利费	68,690,755.69		61,553,946.87	
物料消耗	19,992,500.53		20,623,610.46	
技术服务费	13,462,704.50		11,941,409.40	
折旧、摊销费	8,025,588.57		3,573,945.47	
办公费差旅费	4,504,386.33		4,415,205.46	
车辆费用	1,294,775.25		1,889,025.01	
中介咨询费	1,111,017.81		351,456.40	
水电物业费	532,700.90		621,983.78	
专利费	526,751.51		392,096.54	
业务招待费	229,816.02		196,220.61	
其他	599,259.19		311,167.66	
合 计	118,970,256.30		105,870,067.66	

## 七、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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
Loadpoint Limited		斯温顿市, 维尔特郡(英格兰)	斯温顿市, 维尔特郡(英格兰)	精密机床	100.00		收购股权
Loadpoint Bearings Limited		温伯恩市, 多塞特郡(英格兰)	温伯恩市, 多塞特郡(英格兰)	高精密空气轴承	100.00		收购股权
郑州景旭能源科技有限公司	1,000.00 万元人民币	郑州市	郑州市	电气设备	54.00		投资设立
光力瑞弘电子科技有限公司	50,000.00 万元人民币	郑州市	郑州市	半导体划片机	100.00		投资设立
郑州光力阔微电子技术有限公司	100.00 万元人民币	郑州市	郑州市	仪器仪表制造	100.00		投资设立
光力芯越微电子(海南)有限公司	3,000.00 万元人民币	海南省	海南省	计算机、通信和其他电子设备		100.00	投资设立

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
先进微电子装备(郑州)有限公司	39,200.00 万人民币	郑州市	郑州市	半导体划片机		94.8979	收购股权
上海精切半导体设备有限公司	28,090.00 万人民币	上海市	上海市	半导体划片机		94.8979	收购股权
AdvancedDicing Technologies LTD		以色列	以色列	半导体划片机		94.8979	收购股权
亚洲先进微电子装备有限公司		香港	香港	半导体划片机		94.8979	收购股权
苏州莱得博微电子科技有限公司	1,000.00 万人民币	苏州市	苏州市	微电子产品		100.00	投资设立
郑州光力合芯超硬材料有限公司	1,900.00 万人民币	郑州市	郑州市	电子专用设备制造		57.8947	投资设立
山西光力智航科技有限公司	2,000.00 万人民币	山西转型综合改革示范区	山西转型综合改革示范区	矿山机械销售	51.00		投资设立
GLTECH SEMICONDUCTOR MALAYSIA SDN. BHD.		马来西亚	马来西亚	半导体划片机		100.00	投资设立
郑州汇力科技有限公司	2,000.00 万人民币	郑州市	郑州市	技术服务	45.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
郑州景旭能源科技有限公司	46.00	3,083,058.48	1,779,190.66	8,306,209.51
先进微电子装备(郑州)有限公司	5.1021	268,608.42		5,694,846.75
山西光力智航科技有限公司	49.00	1,059,581.82		3,019,581.82
郑州光力合芯超硬材料有限公司	42.11	-617,796.69		-2,271,425.28

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
郑州景旭能源科技有限公司	19,920,935.77	103,173.37	20,024,109.14	1,927,337.76		1,927,337.76
先进微电子装备(郑州)有限公司	376,620,626.28	54,054,593.48	430,675,219.76	290,478,179.19	28,579,339.08	319,057,518.27

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山西光力智航科技有限公司	7,631,491.90	100.00	7,631,591.90	1,469,180.03		1,469,180.03
郑州光力合芯超硬材料有限公司	645,219.07	257,341.94	902,561.01	997,191.33		997,191.33

续（1）：

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
郑州景旭能源科技有限公司	20,219,699.25	67,871.63	20,287,570.88	2,873,217.04		2,873,217.04
先进微电子装备(郑州)有限公司	312,244,736.14	58,977,463.05	371,222,199.19	232,896,056.41	31,528,497.26	264,424,553.67
山西光力智航科技有限公司						
郑州光力合芯超硬材料有限公司	2,284,146.74	1,814,260.69	4,098,407.43	8,025,771.89		8,025,771.89

续（2）：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州景旭能源科技有限公司	18,124,341.76	7,448,586.21	7,448,586.21	6,431,306.46
先进微电子装备(郑州)有限公司	240,438,292.35	5,264,663.89	4,820,056.05	17,204,162.82
山西光力智航科技有限公司	5,865,315.35	2,162,411.87	2,162,411.87	-2,703,641.36
郑州光力合芯超硬材料有限公司	3,981,445.34	-1,467,265.86	-1,467,265.86	-6,679,420.18

续（3）：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
郑州景旭能源科技有限公司	14,818,348.19	5,306,951.71	5,306,951.71	6,691,277.78

子公司名称	营业 收入	上期发生额		
		净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
先进微电子装备(郑州)有限公司	286,841,669.05	4,065,242.16	6,197,764.83	26,552,569.22
山西光力智航科技有限公司				
郑州光力合芯超硬材料有限公司		-3,409,044.14	-3,409,044.14	-615,939.33

(4) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

① 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

2024 年 4 月底，本公司持有郑州景旭能源科技有限公司（以下简称“景旭能源公司”）74.00% 股权，本公司对景旭能源公司的长期股权投资截止 2024 年 4 月底金额为 7,400,000.00 元，2024 年 4 月底景旭能源公司净资产构成为：实收资本 1000.00 万元，留存收益 237.30 万元。2024 年 4 月本公司与张晓聪、王光辉等 6 名自然人签订股权转让协议，约定于 2024 年 8 月向其转让景旭能源公司 20.00% 股权，该股权处置交易未导致本公司丧失对景旭能源公司的控制权。截至 2024 年 12 月 31 日，股权转让协议已履行完毕，取得交易对价为 247.46 万元。

② 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	景旭能源公司
处置对价	
--现金	2,474,609.68
--非现金资产的公允价值	
处置对价合计	2,474,609.68
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	2,474,609.68
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

2、其他原因导致的合并范围的变动

公司子公司光力瑞弘电子科技有限公司 2024 年度投资设立孙公司 GLTECH SEMICONDUCTOR MALAYSIA SDN. BHD.，本公司持有 100.00% 的股份，为实际控制人，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司尚未对 GLTECH SEMICONDUCTOR MALAYSIA SDN. BHD. 实际出资。

公司 2024 年 11 月与海南正当年企业管理合伙企业（有限合伙）、宋放、李祖庆、陶云奇一同投资设立子公司郑州汇力科技有限公司，本公司持有 45.00% 的股份，为实际控制人。

### 3、在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
成都创芯复锦科技有限公司	成都市	成都市	其他技术推广服务		15.00	权益法

## 八、政府补助

### 1、计入递延收益的政府补助

分类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	27,780,022.72	1,505,600.00	2,949,198.39	26,336,424.33

#### (1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助： 智能化粉尘、风速传感器产业化项目资金	22,611.80		22,611.80			其他收益
煤矿瓦斯抽放综合参数测定仪及工程技术研究中心建设资金	8,050.00		2,100.00		5,950.00	其他收益
基于物联网的矿山安全生产瓦斯抽采达标评价监控系统	145,366.30		100,286.65		45,079.65	其他收益
红外光谱成像装置	3,015.39		3,015.39			其他收益
煤矿瓦斯与粉尘监控设备与系统研发及产业化	1,009,628.97		559,224.77		450,404.20	其他收益
基于物联网煤矿安全生产监测系统平台研发与产业化项目	172,805.13		90,159.20		82,645.93	其他收益
智慧煤矿安全监控系统集成平台	95,833.33		50,000.04		45,833.29	其他收益
研发平台升级项目	315,977.80		161,017.56		154,960.24	其他收益
主轴课题中央经费	18,500,000.00				18,500,000.00	其他收益
2020 年产业集群首批立项资金	7,010,060.00		1,893,515.98		5,116,544.02	其他收益
煤矿火灾智能感知装备研发、煤矿粉尘智能感知技术及装备	347,374.00	111,500.00			458,874.00	其他收益
煤矿安全隐患视频图像智能识别技术及装备	149,300.00	163,200.00			312,500.00	其他收益
政府补助：中小企业数字化转型城市试点第一批中央资金		1,230,900.00	67,267.00		1,163,633.00	其他收益

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计入 损益的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目
合 计	27,780,022.72	1,505,600.00	2,949,198.39		26,336,424.33	

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与收益相关的政府补助：			
收到稳岗补贴	11,334.81	14,442.80	其他收益
工业企业挖潜增资奖励资金	35,700.00		其他收益
失业补贴	188,016.33	219,893.31	其他收益
2022 年市制造业高质量发展专项奖	300,000.00	50,000.00	其他收益
2022 年上半年中小开项目资金	210,000.00		其他收益
高价值专利认定补贴	116,000.00		其他收益
稳岗稳产奖补资金	100,000.00		其他收益
专精特新企业认定奖励	100,000.00	1,000,000.00	其他收益
工业企业发展补贴	61,634.00		其他收益
2023 年稳经济促发展-鼓励企业稳定增产政策	50,000.00		其他收益
2022 年享受一次性扩岗补助	10,000.00		其他收益
2021 年楼体亮化电费补贴	615.52		其他收益
2023 年度博士后专项经费	40,000.00		其他收益
收 2022 年专利导航项目补助	74,400.00		其他收益
收研发后补助资金	20,000.00	20,000.00	其他收益
科研项目补助	140,000.00		其他收益
2023 年高质量发展企业重认定、专利认定补奖及创新平台奖		3,070,000.00	其他收益
2024 年第五批省创新研发专项经费		1,440,000.00	其他收益
2024 年省级制造高质量发展专项奖金-国家工业互联网、国一代信息技术与制造业融合、国家级服务		1,000,000.00	其他收益
2022 年省级“专精特新”企业奖		1,000,000.00	其他收益
收科研外拨经费		185,326.00	其他收益
人工智能标杆企业和典型应用场景奖励		100,000.00	其他收益
2021 年、2022 年度对外投资合作专项资金		62,894.00	其他收益
工伤补贴		73,369.29	其他收益
2022 年省级研究开发财政补助资金		292,400.00	其他收益
2022 年工业企业三季度增效奖励		22,575.00	其他收益
收 2024 年第三批省企业创新引导专项资金		500,000.00	其他收益
收 2023 年高新补助		150,000.00	其他收益
收 2021 年首次入库四上企业奖励		20,000.00	其他收益
党纪学习经费		1,500.00	其他收益

种 类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目
首次申报高新技术企业奖补资金		75,000.00	其他收益
<b>合 计</b>	<b>1,457,700.66</b>	<b>9,297,400.40</b>	

## 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括应收票据、应收账款、应付账款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 22.55%（2023 年：22.61%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 41.82%（2023 年：43.12%）。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## （3）市场风险

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

### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方

法。

#### 汇率风险

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

本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、英镑及马来西亚林吉特有关，除本公司的下属子公司 LoadpointLimited 和 LoadpointBearingsLimited 以英镑进行采购和销售，Advanced Dicing Technologies LTD 以美元进行采购和销售，GLTECH SEMICONDUCTOR MALAYSIA SDN. BHD. 以马来西亚林吉特进行采购和销售，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。

于 2024 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元、英镑及马来西亚林吉特余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

单位：人民币元

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	51,263,339.23	48,119,863.80	17,097,349.77	60,817,164.01
欧元			31,169.87	297,915.47
英镑	1,363,370.80	18,055,754.78	5,337,843.54	8,476,072.05
以色列谢尔克			5,994.30	206,073.00
马来西亚林吉特	1,619.90		1,571.30	
新加坡元			2,729.93	
<b>合 计</b>	<b>52,628,329.93</b>	<b>66,175,618.58</b>	<b>22,476,658.71</b>	<b>69,797,224.53</b>

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 33.47%（上年年末：29.98%）。

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资	--		30,297,212.15	30,297,212.15

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

#### 本公司实际控制人情况说明：

赵彤宇直接持有本公司 35.98%的股权，通过宁波万丰隆贸易有限公司持有本公司 4.19%的股权，合计持有 40.17%的股权，为本公司的控股股东和实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、3。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
陈淑兰	赵彤宇之母，实际控制人关系密切的家庭成员
宁波万丰隆贸易有限公司	股东，本公司实际控制人控制的公司
胡延艳	赵彤宇配偶、董事、总经理
赵彤亚	赵彤宇之弟、实际控制人关系密切的家庭成员
赵彤凯	赵彤宇之弟、实际控制人关系密切的家庭成员
李祖庆	股东、董事、副总经理
樊俊岭	监事
赵帅军	监事
张健欣	董事、副总经理
王新亚	副总经理
刘建伟	独立董事

关联方名称	与本公司关系
王建新	独立董事
袁德铸	独立董事
王娟	监事
贾昆鹏	副总经理、董事会秘书
周遂建	财务负责人
郑州芯力波通信信息技术有限公司	本公司实际控制人控股的公司
常熟市亚邦船舶电气有限公司	其他关联关系
苏州海运通电子科技有限公司	其他关联关系

## 5、关联交易情况

### （1）关联采购与销售情况

#### ① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常熟市亚邦船舶电气有限公司	原材料	297,947.22	77,654.87

#### ② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常熟市亚邦船舶电气有限公司	产成品	885,460.17	
苏州海运通电子科技有限公司	产成品	331,858.41	

### （2）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 13 人，上期关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,212,323.00	2,977,240.00

## 6、关联方应收应付款项

### （1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	常熟市亚邦船舶电气有限公司	1,702,008.52	169,444.44	986,504.43	55,540.20
应收账款	苏州海运通电子科技有限公司	375,000.00	8,350.77		

### （2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	李祖庆	170,826.16	

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	赵帅军	2,766.00	
其他应付款	贾昆鹏	27,001.96	

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员		643,084.00	3,581,545.09					

### 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票咨询报告
授予日权益工具公允价值的重要参数	公司股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	离职率
本期估计与上期估计有重大差异的原因	详见附注十二、4
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	33,814,181.64

### 3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
管理人员	-13,242.95

### 4、股份支付的修改、终止情况

股份支付的修改情况	1、授予数量修改 （1）2022 年由于 1 名预留授予激励对象个人层面绩效考核结果为“C”，个人当年归属的比例为 50%，其已获授予但尚未归属的限制性股票 3.8974 万股（调整后）不得归属并作废处理； （2）2023 年一名首次授予激励对象离职，其已获授予但尚未归属的限制性股票 7.7948 万股（调整后）不得归属并作废处理； （3）2023 年由于 1 名预留授予的激励对象因个人原因离职，其已获授予但尚未归属的限制性股票 5.8461 万股（调整后）不得归属并作废处理； （4）2024 年一名首次授予激励对象离职，其已获授予但尚未归属的限制性股票 11.6924 万股（调整后）不得归属并作废处理。
	2、授予价格修改 （1）公司根据 2023 年 10 月 27 日披露的权益分派方案，对与利润分配对股权激励授予价格进行相应调整，调整后限制性股票激励计划首次及预留部分授予价格由 5.719310 元/股调整为 5.569327 元/股； （2）公司根据 2024 年 5 月 24 日披露的权益分派方案，对与利润分配对股权激励授予价格进行相应调整，调整后限制性股票激励计划首次及预留部分授予价格调整为 5.519512 元/股。
股份支付的终止情况	无

① 2022 年 4 月 21 日，公司召开 2021 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2021

年度利润分配预案的议案》。公司 2021 年度权益分配方案为：以 2021 年 12 月 31 日公司总股本 269,639,012 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。若在分配方案实施前公司总股本发生变化，将按照分派总额不变的原则相应调整分配比例，调整后的预留授予限制性股票的授予数量 $=30 \times (1+0.2991568) = 38.9747$  万股，调整后的预留授予价格 $= (7.53-0.0997189) / (1+0.2991568) = 5.719310$ （元/股）。

② 2022 年 12 月 26 日，公司召开了第四届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分授予价格与授予数量的议案》《关于公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》《关于作废 2021 年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属的限制性股票的议案》。由于 1 名激励对象考核结果为 C 等级，个人当年归属的比例为 50%，其已获授予但尚未归属的限制性股票 3.8974 万股不得归属并作废处理；董事会认为公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第一个归属期归属条件已经成就，同意公司为符合条件的 7 名激励对象归属限制性股票 116,924.00 股，本次授予的限制性股票价格为 5.719310 元/股。截至 2022 年 12 月 31 日止，公司已收到股权激励对象缴纳的行权款共计人民币 668,724.64 元，均以货币资金出资。上述限制性股票激励计划预留部分行权已于 2023 年完成相关登记手续。

③ 2023 年 6 月 2 日，公司第五届董事会第三次会议和第五届监事会第三次会议，审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分授予价格与授予数量的议案》《关于公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期归属条件成就的议案》《关于作废 2021 年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属的限制性股票的公告》。由于 1 名首次授予的激励对象因个人原因离职，其已获授予但尚未归属的限制性股票 7.7948 万股（调整后）不得归属并作废处理。公司本次激励计划首次授予第二个归属期可归属激励对象人数由 11 人调整为 10 人，实际可归属限制性股票 70.15 万股（调整后）。本次授予的限制性股票价格为：5.72 元/股。自 2023 年 6 月 2 日至 2023 年 6 月 16 日止，共有 7 名激励对象行权 70.15 万股，行权资金共计人民币 4,012,353.35 元。上述限制性股票激励计划预留部分行权已于 2023 年完成相关登记手续。

④ 2023 年 9 月 12 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司 2023 年半年度利润分配预案的议案》。以 2023 年 6 月 30 日公司总股本 352,070,209 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税），送红股 0 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 0 股。自利润分配预案披露日至实施期间，公司办理了 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期第二批次股份归属工作，公司总股本增加 38,975 股，公司总股本由 352,070,209 股变更为 352,109,184 股。根据分配总额不变的原则，公司按最新股本对分配比例进行了调整，即以当时总股本 352,109,184 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.499834（含税）。调整后的首次及预留授予价格 $=5.719310-0.1499834=5.569327$ （元/股）。

⑤ 2023 年 12 月 25 日，公司第五届董事会第六次会议和第五届监事会第六次会议，审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于作废 2021 年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属的限制性股票的议案》《关于公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第二个归属期归属条件成就的议案》。

由于 1 名预留授予的激励对象因个人原因离职，其已获授予但尚未归属的限制性股票 5.8461 万股（调整后）不得归属并作废处理。董事会认为公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第二个归属期归属条件已经成就，同意公司为符合条件的 6 名激励对象办理限制性股票 5.85 万股归属，本次授予的限制性股票价格为 5.569327 元/股。上述限制性股票激励计划预留部分行权于 2024 年完成相关登记手续。

⑥公司于 2024 年 3 月 29 日召开了第五届董事会第九次会议和第五届监事会第七次会议，审议通过了《关于公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个归属期符合归属条件的议案》《关于作废 2021 年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属的限制性股票的议案》，由于 1 名首次授予的激励对象因个人原因离职，其已获授予但尚未归属的限制性股票 11.6924 万股（调整后）不得归属并作废处理。公司本次激励计划首次授予第三个归属期可归属激励对象人数由 10 人调整为 9 人，实际可归属限制性股票 58.4621 万股（调整后）。上述限制性股票激励计划预留部分行权于 2024 年完成相关登记手续。

⑦公司于 2024 年 5 月 24 日披露了《2023 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2024-043），具体实施方案为：以现有总股本 352,770,891 股剔除已回购股份 1,303,700 股后的 351,467,191 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.50 元（含税）。

根据《管理办法》以及公司《激励计划》的相关规定，应对本次股权激励计划的授予价格进行相应调整。调整后，2021 年限制性股票激励计划预留限制性股票的授予价格由 5.569327 元/股调整为 5.519512 元/股。

⑧公司于 2024 年 12 月 30 日召开第五届董事会第十九次会议和第五届监事会第十五次会议，审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第三个归属期符合归属条件的议案》。公司本次激励计划预留部分第三个归属期可归属激励对象人数为 6 人，实际可归属限制性股票 5.85 万股（调整后）。上述限制性股票激励计划预留部分行权于 2025 年完成相关登记手续。

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、重要的承诺事项

##### （1）资本承诺

无

##### （2）前期承诺履行情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

#### 2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 28 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

#### 十五、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

#### 十六、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	38,360,803.50	854,245.98	37,506,557.52	39,599,772.81	724,327.32	38,875,445.49
商业承兑汇票	3,052,700.00	67,979.72	2,984,720.28	2,673,542.42	48,902.30	2,624,640.12
<b>合计</b>	<b>41,413,503.50</b>	<b>922,225.70</b>	<b>40,491,277.80</b>	<b>42,273,315.23</b>	<b>773,229.62</b>	<b>41,500,085.61</b>

(1) 期末本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		6,174,533.75
商业承兑票据		
<b>合计</b>		<b>6,174,533.75</b>

(3) 按坏账计提方法分类

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	41,413,503.50	100.00	922,225.70	2.23	40,491,277.80
其中:					
商业承兑汇票	3,052,700.00	7.37	67,979.72	2.23	2,984,720.28
其他商业银行承兑汇票	38,360,803.50	92.63	854,245.98	2.23	37,506,557.52
<b>合计</b>	<b>41,413,503.50</b>	<b>100.00</b>	<b>922,225.70</b>	<b>2.23</b>	<b>40,491,277.80</b>

续:

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	42,273,315.23	100.00	773,229.62	1.83	41,500,085.61

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
其中：					
商业承兑汇票	2,673,542.42	6.32	48,902.30	1.83	2,624,640.12
其他商业银行承兑汇票	39,599,772.81	93.68	724,327.32	1.83	38,875,445.49
<b>合计</b>	<b>42,273,315.23</b>	<b>100.00</b>	<b>773,229.62</b>	<b>1.83</b>	<b>41,500,085.61</b>

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：其他商业银行承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
其他商业银行承兑汇票	38,360,803.50	854,245.98	2.23	39,599,772.81	724,327.32	1.83

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票	3,052,700.00	67,979.72	2.23	2,673,542.42	48,902.30	1.83

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	773,229.62
本期计提	148,996.08
本期收回或转回	
期末余额	922,225.70

## 2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	123,564,209.60	130,041,967.97
1 至 2 年	37,430,044.18	29,464,453.66
2 至 3 年	11,711,502.53	11,406,613.13
3 至 4 年	6,221,728.27	8,470,405.66
4 至 5 年	7,653,979.02	2,226,579.78
5 年以上	6,069,412.02	7,890,914.58

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	<b>192,650,875.62</b>	<b>189,500,934.78</b>
减：坏账准备	21,487,331.96	16,163,866.52
合计	<b>171,163,543.66</b>	<b>173,337,068.26</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	192,650,875.62	100.00	21,487,331.96	11.15	171,163,543.66
其中：					
安全生产及节能环保组合	181,953,054.53	94.45	21,487,331.96	11.81	160,465,722.57
合并范围内关联方组合	10,697,821.09	5.55			10,697,821.09
合计	<b>192,650,875.62</b>	<b>100.00</b>	<b>21,487,331.96</b>	<b>11.15</b>	<b>171,163,543.66</b>

续：

类别	上年年末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	189,500,934.78	100.00	16,163,866.52	8.53	173,337,068.26
其中：					
安全生产及节能环保组合	179,745,109.45	94.85	16,163,866.52	8.99	163,581,242.93
合并范围内关联方组合	9,755,825.33	5.15			9,755,825.33
合计	<b>189,500,934.78</b>	<b>100.00</b>	<b>16,163,866.52</b>	<b>8.53</b>	<b>173,337,068.26</b>

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：安全生产及节能环保组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	115,475,601.94	2,571,493.80	2.23	125,473,973.75	2,295,069.41	1.83
1 至 2 年	34,820,830.75	2,475,066.20	7.11	26,476,348.12	1,489,790.48	5.63
2 至 3 年	11,711,502.53	1,801,365.09	15.38	10,936,512.94	1,450,245.23	13.26
3 至 4 年	6,221,728.27	2,289,676.29	36.80	8,470,405.66	2,955,147.28	34.89
4 至 5 年	7,653,979.02	6,280,318.56	82.05	2,226,579.78	1,812,324.92	81.40
5 年以上	6,069,412.02	6,069,412.02	100.00	6,161,289.20	6,161,289.20	100.00
合计	<b>181,953,054.53</b>	<b>21,487,331.96</b>	<b>11.81</b>	<b>179,745,109.45</b>	<b>16,163,866.52</b>	<b>8.99</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	坏账准备金额
期初余额	16,163,866.52
本期计提	5,588,613.54
本期收回或转回	
本期核销	265,148.10
<b>期末余额</b>	<b>21,487,331.96</b>

（4）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

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	10,117,618.41	1,906,757.40	12,024,375.81	5.88	267,767.45
第二名	10,697,821.09		10,697,821.09	5.23	
第三名	9,136,836.84	754,023.00	9,890,859.84	4.84	324,255.64
第四名	8,519,576.11	534,940.00	9,054,516.11	4.43	201,632.48
第五名	8,030,889.19	811,916.00	8,842,805.19	4.33	196,917.95
<b>合 计</b>	<b>46,502,741.64</b>	<b>4,007,636.40</b>	<b>50,510,378.04</b>	<b>24.71</b>	<b>990,573.52</b>

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	604,866,432.43	500,989,564.91
<b>合 计</b>	<b>604,866,432.43</b>	<b>500,989,564.91</b>

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	113,045,375.53	492,870,353.43
1 至 2 年	488,439,478.87	1,557,758.55
2 至 3 年	865,440.48	1,082,360.00
3 至 4 年	705,920.00	303,600.00
4 至 5 年	303,600.00	2,823,904.40
5 年以上	3,865,248.40	3,007,110.00
<b>小 计</b>	<b>607,225,063.28</b>	<b>501,645,086.38</b>
减：坏账准备	2,358,630.85	655,521.47
<b>合 计</b>	<b>604,866,432.43</b>	<b>500,989,564.91</b>

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	212,415.37	10,620.77	201,794.60	639,714.79	31,985.74	607,729.05
保证金、 押金	14,158,861.96	2,051,761.09	12,107,100.87	12,421,443.65	621,072.18	11,800,371.47
其他	439,537.59	296,248.99	143,288.60	49,271.03	2,463.55	46,807.48
其他单位 往来 合并范围 内关联方 组合	592,414,248.36		592,414,248.36	488,534,656.91		488,534,656.91
<b>合 计</b>	<b>607,225,063.28</b>	<b>2,358,630.85</b>	<b>604,866,432.43</b>	<b>501,645,086.38</b>	<b>655,521.47</b>	<b>500,989,564.91</b>

③ 坏账准备计提情况

期末，本公司处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	605,193,056.91	0.11	638,940.43	604,554,116.48
备用金	212,415.37	5.00	10,620.77	201,794.60
保证金、押金	12,415,563.07	5.00	620,778.15	11,794,784.92
其他	150,830.11	5.00	7,541.51	143,288.60
合并范围内关联方组合	592,414,248.36			592,414,248.36
<b>合 计</b>	<b>605,193,056.91</b>	<b>0.11</b>	<b>638,940.43</b>	<b>604,554,116.48</b>

期末，本公司处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	624,631.89	50.00	312,315.94	312,315.95
备用金				
保证金、押金	624,631.89	50.00	312,315.94	312,315.95
其他				
合并范围内关联方组合				
<b>合 计</b>	<b>624,631.89</b>	<b>50.00</b>	<b>312,315.94</b>	<b>312,315.95</b>

期末，本公司处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,407,374.48	100.00	1,407,374.48	
备用金				
保证金、押金	1,118,667.00	100.00	1,118,667.00	

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
其他	288,707.48	100.00	288,707.48	
合并范围内关联方组合				
<b>合计</b>	<b>1,407,374.48</b>	<b>100.00</b>	<b>1,407,374.48</b>	

上年年末，本公司处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	501,645,086.38	0.13	655,521.47	500,989,564.91
备用金	639,714.79	5.00	31,985.74	607,729.05
保证金、押金	12,421,443.65	5.00	621,072.18	11,800,371.47
其他	49,271.03	5.00	2,463.55	46,807.48
合并范围内关联方	488,534,656.91			488,534,656.91
<b>合计</b>	<b>501,645,086.38</b>	<b>0.13</b>	<b>655,521.47</b>	<b>500,989,564.91</b>

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、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)	
期初余额	655,521.47			655,521.47
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-31,231.59	31,231.59		
--转入第三阶段	-55,933.35		55,933.35	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	70,583.90	281,084.35	1,351,441.13	1,703,109.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>638,940.43</b>	<b>312,315.94</b>	<b>1,407,374.48</b>	<b>2,358,630.85</b>

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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	单位往来款	592,389,474.32	0-2 年	97.56	
第二名	保证金	3,165,950.00	0-5 年	0.52	158,297.50

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 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
第三名	保证金	1,177,748.40	3-5 年	0.19	58,887.42
第四名	保证金	1,071,890.00	0-3 年	0.18	53,594.5
第五名	保证金	916,967.00	1-5 年	0.15	916,967.00
<b>合 计</b>		<b>598,722,029.72</b>		<b>98.60</b>	<b>1,187,746.42</b>

4、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,083,896,090.38	56,551,218.46	1,027,344,871.92	1,079,356,090.38	56,551,218.46	1,022,804,871.92
<b>合 计</b>	<b>1,083,896,090.38</b>	<b>56,551,218.46</b>	<b>1,027,344,871.92</b>	<b>1,079,356,090.38</b>	<b>56,551,218.46</b>	<b>1,022,804,871.92</b>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
郑州景旭能源科技有限 公司	7,400,000.00		2,000,000.00	5,400,000.00		
LoadpointBearingsLimited	69,897,385.00			69,897,385.00		43,941,278.36
光力瑞弘电子科技有限 公司	961,760,340.00			961,760,340.00		
Loadpoint Limited	40,198,365.38			40,198,365.38		12,609,940.10
郑州光力阔微电子科技 有限公司	100,000.00			100,000.00		
山西光力智航科技有限 公司		2,040,000.00		2,040,000.00		
郑州汇力科技有限公司		4,500,000.00		4,500,000.00		
<b>合 计</b>	<b>1,079,356,090.38</b>	<b>6,540,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>1,083,896,090.38</b>		<b>56,551,218.46</b>

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	281,929,344.00	89,887,541.88	299,968,581.07	92,446,392.74
其他业务	9,807,699.35	4,365,586.44	5,500,578.08	2,536,986.00
<b>合 计</b>	<b>291,737,043.35</b>	<b>94,253,128.32</b>	<b>305,469,159.15</b>	<b>94,983,378.74</b>

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
<b>主营业务：</b>				
安全生产监控类产品	<b>276,518,268.01</b>	<b>88,153,058.68</b>	<b>295,436,454.60</b>	<b>91,177,089.30</b>
其中：瓦斯抽采监控系统	68,805,698.60	27,282,813.24	101,467,362.56	37,898,915.82
瓦斯抽采计量设备	134,840,635.47	33,293,942.37	131,679,754.80	29,257,229.38
火情监控系统	36,166,449.40	11,930,537.62	38,113,727.38	13,163,091.70
其他安全类产品	36,705,484.54	15,645,765.45	24,175,609.86	10,857,852.40
<b>节能与环保类产品</b>	<b>5,411,075.99</b>	<b>1,734,483.20</b>	<b>4,532,126.47</b>	<b>1,269,303.44</b>
其中：节能类产品	348,306.71	160,312.87	786,073.45	60,524.20
环保类产品	5,062,769.28	1,574,170.33	3,746,053.02	1,208,779.24
<b>小 计</b>	<b>281,929,344.00</b>	<b>89,887,541.88</b>	<b>299,968,581.07</b>	<b>92,446,392.74</b>
<b>其他业务：</b>				
租赁收入	910,020.04	400,770.60	935,491.42	400,770.60
配件收入	5,777,231.22	3,964,815.84	3,964,057.57	2,136,215.40
校验维修	503,049.95		601,029.09	
技术咨询	2,617,398.14			
<b>小 计</b>	<b>9,807,699.35</b>	<b>4,365,586.44</b>	<b>5,500,578.08</b>	<b>2,536,986.00</b>
<b>合 计</b>	<b>291,737,043.35</b>	<b>94,253,128.32</b>	<b>305,469,159.15</b>	<b>94,983,378.74</b>

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华中	65,479,552.41	27,121,356.09	82,566,513.37	30,938,576.19
华北	88,710,448.86	29,265,078.73	111,406,227.17	30,775,531.59
华东	25,970,615.39	8,134,166.42	16,408,502.71	6,102,666.91
华南	369,203.55	131,028.61	348,230.08	106,686.08
东北	46,920,474.23	14,281,995.09	37,545,714.58	11,332,911.74
西南	23,598,997.41	5,835,370.99	18,543,096.45	5,047,249.99
西北	40,685,285.88	9,484,132.40	37,830,275.07	10,304,459.94
海外	2,465.62		820,599.72	375,296.30
<b>小 计</b>	<b>291,737,043.35</b>	<b>94,253,128.32</b>	<b>305,469,159.15</b>	<b>94,983,378.74</b>

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额					
	安全生产监控类产品		节能与环保类产品		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额					
	安全生产监控类产品		节能与环保类产品		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
其中：在某一时刻确认	276,518,268.01	88,153,058.68	5,411,075.99	1,734,483.20		
在某一时段确认						
其他业务						
其中：在某一时刻确认						
配件收入					5,777,231.22	3,964,815.84
校验维修					503,049.95	
技术咨询					2,617,398.14	
在某一时段确认						
租赁收入					910,020.04	400,770.60
<b>合 计</b>	<b>276,518,268.01</b>	<b>88,153,058.68</b>	<b>5,411,075.99</b>	<b>1,734,483.20</b>	<b>9,807,699.35</b>	<b>4,365,586.44</b>

## 6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
子公司分红的投资收益	5,063,850.36	
处置子公司部分股权的投资收益	474,609.69	
债务重组	37,148.09	
票据贴现		-8,946.39
<b>合 计</b>	<b>5,575,608.14</b>	<b>-8,946.39</b>

## 十七、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-252,205.35	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	12,246,598.79	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

光力科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	说明
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	37,148.09	
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	-640,242.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>	<b>11,391,299.13</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,723,947.25	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>9,667,351.88</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	116,324.71	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>9,551,027.17</b>	

2、净资产收益率和每股收益

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	-8.23%	-0.32	-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	-8.92%	-0.35	-0.31

光力科技股份有限公司

2025 年 4 月 28 日