



威尔凯

NEEQ: 830784

威尔凯电气（上海）股份有限公司

Werkai electric(shanghai)Limited by Share



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人余镭材、主管会计工作负责人余跃恒及会计机构负责人（会计主管人员）余跃恒保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，针对上述情况，公司董事会采取以下措施或方案，改善公司的盈利能力和偿债能力，以保证公司的持续经营能力，具体措施和方案如下：

公司在 2016 年投资大健康产权股权，会持续推进该项业务发展；2022 年成立子公司云南康益环保有限公司发展环保产业，2023 年 12 月起已开展业务，2024 年将持续扩大业务，大幅提升营业收入；2023 年底已将威尔凯电气业务部分资产及负债、原子公司澜宸电气的业务已处置完毕，主要是电气业务部分往来款、存货及负债；为有效将股东利益、公司利益和经营者个人利益结合在一起，提升公司的盈利能力和抗风险能力，保障公司经营的持续发展。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，综上，公司管理层认为以持续经营为基础编制公司 2023 年度财务报表是恰当合理的。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	19
第五节	公司治理 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	27
附件	会计信息调整及差异情况 .....	109

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、威尔凯电气	指	威尔凯电气（上海）股份有限公司
主办券商、粤开证券	指	粤开证券股份有限公司
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	股份公司总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	股份公司董事、监事及高级管理人员
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	威尔凯电气（上海）股份有限公司		
英文名称及缩写	Werkai electric(shanghai)Limited by Share		
	WERKAI		
法定代表人	余镭材	成立时间	2008年2月2日
控股股东	控股股东为（云南镭名红投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（余镭材），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C38 电气机械和器材制造业-C38 电气机械和器材制造业-C3829 开关设备和控制设备内部的元器件之间，以及与外部电路之间的电连接所需用的器件和配件的制造		
主要产品与服务项目	变频器、软启动器研发、生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	威尔凯	证券代码	830784
挂牌时间	2014年6月10日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	15,630,000
主办券商（报告期内）	粤开证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州黄埔区科学大道60号开发区控股中心19、22、23层		
联系方式			
董事会秘书姓名	童燕菲	联系地址	上海市奉贤区青港经济园区光大路211号
电话	021-57585655	电子邮箱	werkaiibd@163.com
传真	021-57585655		
公司办公地址	上海市奉贤区青港经济园区光大路211号	邮政编码	201414
公司网址	<a href="http://www.werkai.com/">http://www.werkai.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000671148954L		
注册地址	上海市奉贤区奉村路28号25幢3层2车间		
注册资本（元）	15,630,000	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要业务为变频调速器、软起动器等工业自动化控制设备的研发、生产和销售，以及为工业设备制造商提供自动化控制系统解决方案。公司主要的产品为变频调速器和软起动器，均具有丰富的产品线；在知识产权方面，公司拥有全部产品的完全自主知识产权 24 项和软件著作权 6 项；公司主要客户分布于冶金、矿山、供水、造纸、化工、建材、机械、电力、超重设备以及建筑系统等所有工业传动领域；公司的销售渠道分经销商模式和直销模式两种；收入来源主要为产品销售和售后服务维修等，为了提高公司产品覆盖面加大了经销商的选择范围，在经销商选择条件方面依然执行从严标准，保证经销商能够为客户提供专业、优质的服务。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,556,762.01	5,394,536.25	3.01%
毛利率%	20.60%	28.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,163,027.72	-1,031,427.23	-109.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,751,477.61	-1,219,933.36	-125.54%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-10.47%	-3.78%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-13.32%	-4.47%	-
基本每股收益	-0.14	-0.07	-100.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	15,257,800.04	25,293,620.54	-39.68%
负债总计	565,787.98	3,554,252.54	-84.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,692,012.06	21,739,368.00	-32.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.94	1.39	-32.37%
资产负债率%（母公司）	3.32%	10.92%	-
资产负债率%（合并）	3.71%	14.05%	-
流动比率	19.73	5.20	-
利息保障倍数	-47.96	-11.73	-

营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,734,964.59	-5,684,326.25	51.89%
应收账款周转率	1.79	0.76	-
存货周转率	5.06	2.63	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-39.68%	-20.36%	-
营业收入增长率%	3.01%	-39.04%	-
净利润增长率%	-109.71%	35.77%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	268,793.42	1.76%	1,252,168.12	4.95%	-78.53%
应收票据	217,603.00	1.43%	1,801,893.81	7.12%	-87.92%
应收账款	115,526.97	0.76%	3,566,525.07	14.10%	-96.76%
应收款项融资	40,000.00	0.26%	400,000.00	1.58%	-90.00%
预付款项	10,375,791.56	68.00%	5,229,222.59	20.67%	98.42%
其他应收款	144,922.15	0.95%	340,432.98	1.35%	-57.43%
存货	-	-	2,198,488.05	8.69%	-100.00%
其他权益工具投资	4,080,396.27	26.74%	8,964,724.49	35.44%	-54.48%
固定资产	8,350.00	0.05%	319,151.08	1.26%	-97.38%
使用权资产	-	-	887,324.80	3.51%	-100.00%
长期待摊费用	-	-	59,254.34	0.23%	-100.00%
递延所得税资产	-	-	260,176.98	1.03%	-100.00%
应付账款	-	-	1,121,363.51	4.43%	-100.00%
合同负债	-	-	124,128.32	0.49%	-100.00%
应付职工薪酬	93,920.96	0.62%	143,371.00	0.57%	-34.49%
应交税费	337,983.46	2.22%	118,428.85	0.47%	185.39%
其他应付款	3,600.00	0.02%	20,820.00	0.08%	-82.71%
一年内到期的非流动负债	-	-	1,094,294.29	4.33%	-100.00%
其他流动负债	130,283.56	0.85%	221,721.68	0.88%	-41.24%
租赁负债	-	-	488,293.69	1.93%	-100.00%
递延所得税负债	-	-	221,831.20	0.88%	-100.00%
股本	15,630,000.00	102.44%	15,630,000.00	61.79%	-
资本公积	26,123,971.08	171.22%	26,123,971.08	103.28%	-
其他综合收益	-9,919,603.73	-65.01%	-5,035,275.51	-19.91%	-97.00%
盈余公积	85,958.67	0.56%	85,958.67	0.34%	-
未分配利润	-17,228,313.96	-112.91%	-15,065,286.24	-59.56%	-14.36%

### 项目重大变动原因:

- 1、应收账款：本年末应收账款较上年末减少 96.76%，主要系母公司将应收账款打包出售给关联方威尔凯驱动科技（上海）有限公司所致。
- 2、预付款项：本年末预付款项较上年末增加 98.42%，主要系预付红河州瑞欣矿产经贸有限公司矿款 577.58 万元；预付红河州红投永良矿业有限公司矿款 400 万元；预付个旧市众创兴纪矿业有限公司矿款 60 万元。
- 3、存货：本年末存货较上年末减少 100.00%，主要系母公司将存货打包出售给关联方威尔凯驱动科技（上海）有限公司所致。
- 4、其他权益工具投资：本年末其他权益工具投资较上年末下降 54.48%，主要系公司投资的云南湖泉圣仁医院有限责任公司股权的公允价值下降所致。
- 5、其他综合收益：本年末其他综合收益较上年末下降 97.00%，主要系投资云南湖泉圣仁医院有限责任公司的公允价值有所下降，导致了其他综合收益的下降。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	5,556,762.01	-	5,394,536.25	-	3.01%
营业成本	4,411,795.77	79.40%	3,831,453.85	71.02%	15.15%
毛利率%	20.60%	-	28.98%	-	-
税金及附加	30,658.16	0.55%	17,749.44	0.33%	72.73%
销售费用	279,867.10	5.04%	278,131.78	5.16%	0.62%
管理费用	3,483,496.51	62.69%	1,995,428.07	36.99%	74.57%
财务费用	45,861.28	0.83%	67,779.79	1.26%	-32.34%
投资收益	498,424.06	8.97%	-	-	100.00%
信用减值损失	-19,037.36	-0.34%	-387,369.17	-7.18%	95.09%
资产处置收益	99,272.06	1.79%	196,371.79	3.64%	-49.45%
营业利润	-2,116,243.44	-38.08%	-986,982.46	-18.30%	-114.42%
营业外收入	10,026.12	0.18%	17,383.34	0.32%	-42.32%
营业外支出	19,272.35	0.35%	25,249.00	0.47%	-23.67%
利润总额	-2,125,489.67	-38.25%	-994,848.12	-18.44%	-113.65%
所得税费用	37,538.05	0.68%	36,579.11	0.68%	2.62%
净利润	-2,163,027.72	-38.93%	-1,031,427.23	-19.12%	-109.71%
其他综合收益 的税后净额	-4,884,328.22	-87.90%	-5,035,275.51	-93.34%	3.00%

### 项目重大变动原因:

- 1、管理费用：本年度管理费用较上年同期增加 74.57%，主要变动原因有：  
(1) 公司于本年度出售了全资子公司上海澜宸电气有限公司，并将公司部分资产和负债打包出售给



关联方威尔凯驱动科技（上海）有限公司，以上交易过程中支付的中介机构服务费增加，导致本年管理费用服务费较上年增加了 124.94 万元；

（2）公司提高工资标准，管理人员的职工薪酬较上年增加 36.40 万元；

2、投资收益：本年度投资收益较上年同期增加 100.00%，原因系处置了全资子公司上海澜宸电气有限公司所致。

3、营业利润、利润总额、净利润：本年度营业利润、利润总额、净利润较上年减少，主要系以上管理费用和投资收益变动所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	5,556,762.01	5,394,536.25	3.01%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	4,411,795.77	3,831,453.85	15.15%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
变频器	1,012,341.48	767,598.78	24.18%	-52.14%	-51.77%	-0.58%
软启动	3,083,826.73	2,340,370.02	24.11%	-5.85%	4.50%	-7.51%
其他	1,460,593.80	1,303,826.97	10.73%	37,754.91%	491,002.10%	-82.39%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

- 变频器：本年收入较上年同期减少 52.14%，主要系因公司业务转型，原有变频器业务逐步削减。
- 其他：本年收入较上年同期增加 37754.91%，主要系公司为了完成业务转型，处置部分资产及负债，导致本年其他业务部分收入增加。

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	个旧金冶再生科技有限责任公司	7,422,108.63	54.83%	是
2	威尔凯驱动科技（上海）有限公司	2,079,173.97	15.36%	是
3	上海蓝光电气有限公司	1,502,909.00	11.10%	否
4	上海合信电气有限公司	441,470.00	3.26%	否
5	唐山中乐实业有限公司	190,149.00	1.40%	否
	合计	11,635,810.60	85.95%	-

## 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	个旧市千岛金属有限公司	7,258,084.13	73.44%	否
2	上海奇电电气科技股份有限公司	482,645.00	4.88%	否
3	湖北台基半导体股份有限公司	406,593.00	4.12%	否
4	上海佳丛思智能科技有限公司	363,000.00	3.67%	否
5	苏州恒能新材料科技有限公司	256,920.00	2.60%	否
合计		8,767,242.13	88.71%	-

## (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,734,964.59	-5,684,326.25	51.89%
投资活动产生的现金流量净额	2,140,653.90	29,164.70	7,239.88%
筹资活动产生的现金流量净额	-389,064.01	-347,649.50	-11.91%

### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额，较上年增加 294.94 万元，增加 51.89%，主要系：

- (1) 本年度收到了关联方威尔凯驱动科技（上海）有限公司的销售款 442.57 万元；
- (2) 本年度收回了其他应收关联方款项金额 35.59 万元；
- (3) 本年度支付的税费，较上年减少了 6.61 万元；
- (4) 本年度的管理费用，较上年增加 148.81 万元；
- (5) 公司提高工资标准，本年度支付给职工以及为职工支付的现金较上年增加 39.37 万元；
- (6) 本年度支付了其他应付关联方款项金额 2 万元；

2、投资活动产生的现金流量净额，较上年增加 211.15 万元，增加 7,239.88%，主要系：

- (1) 本年处置全资子公司上海澜宸电气有限公司，收到的现金净额 194.34 万元；
- (2) 上年购买固定资产支付的现金 16.72 万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额，较上年减少 4.14 万元，减少 11.91%，主要系本年支付的租赁费较上年增加了 4.14 万元。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

云南康益环保有限公司	控股子公司	许可项目：危险废物经营；道路危险货物运输；再生资源回收（除生产性废旧金属）一般项目：环保咨询服务；固体废物治理；再生资源加工；再生资源销售	5,000,000	10,557,615.66	4,121,688.19	145,154.43	-877,805.45
云南湖泉圣仁	参股公司	医疗服务、住宿服务、	710,620,200.00	586,591,545.97	74,054,378.81	5,588,734.89	-12,197,844.39

医 院 有 限 责 任 公 司		餐 饮 服 务、 医 院 管 理					
--------------------------------------	--	---------------------------------------	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
品牌劣势风险	公司主营业务为变频器、软起动器的生产和销售。质量是否可靠,性能是否稳定,客户需要时间进行检验。公司起步较晚,产品进入市场的时间相对较短,在产品的成熟度和品牌知名度方面与国际一流品牌尚存在一定差距。
规模劣势风险	公司经过近几年的发展,资产规模和业务规模保持了较快的增长速度,但相对于国内上市企业及国际品牌厂商来说,公司总体规模仍然较小,财务实力较弱,抗风险能力相对较弱。
控股股东及实际控制人控制不当的风险	截止本报告披露日,公司实际控制人余镭材直接和间接持有权益的股份比例为 91.36%。如果实际控制人利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,有可能损害公司和中小股东的利益。
公司治理机制及内部控制风险	公司已经建立了相对完善的《公司章程》、三会议事规则、内部控制体系,但如果不能使其治理机制迅速实现科学化、高效化、制度化、或不能做到信息披露的客观、及时,将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者的利益。
存货周转过慢所致的经营风险和减值风险	随着公司产量规模的逐步扩大,生产模式可能致使存货占用公司营运资本的加剧,并且将随之带来巨大的仓储和存货管理成本,

	另一方面,原材料和库存商品的长期存放可能带来不可预见的毁损、报废风险,从而造成严重的存货减值。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期较上期减少了应收账款回收的风险,本期应收账款下降至 <b>2.08%</b> ,对公司经营活动不产生重大风险。

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

##### 一、借款具体情况

原子公司上海澜宸电气有限公司 2023 年 3 月因关联公司上海东宸科技集团有限公司经营需求为其提供借款，总金额 1,074,508.25 元，期限不超过 1 年，无利息。鉴于以上关联方在公司资金周转困难时向公司提供过借款未计算利息，并承诺按时还款，双方均未计算利息。

##### 二、对公司的影响及整改措施

公司于 2023 年 6 月 8 日召开的 2023 年第二次临时股东大会已审议通过《关于出售上海澜宸电气有限公司资产的议案》，并于 2023 年 12 月 19 日交割完毕，根据双方签订的《股权转让协议》，子公司上海澜宸发生的债权债务均由其承担。上述上海澜宸为关联方提供资金支持不会对公司生产经营和流动资金带来影响。

##### 三、未来公司将从以下几个方面进行改进和提升：

- 1、定期组织培训，认真学习全国中小企业股份转让系统的各项制度和规定，并严格执行《公司章程》《关联交易管理制度》《防范控股股东及其他关联方资金占用管理制度》等规定，持续完善公司治理机制，不断提高业务素质和合规意识，切实保障投资者利益。
- 2、公司董事会将严格按照全国中小企业股份转让系统的相关规则要求、《公司章程》及公司《信息披露管理制度》等规定，及时履行相关审批程序和信息披露义务。
- 3、公司将加强同主办券商、会计师、律师的持续沟通，确保内部控制制度得到有效运行，确保公司运营合法合规，确保公司财务体系规范运行。

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	20,000,000.00	6,905,821.82
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	443,662.37	443,662.42
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	4,470,000	4,425,696.56
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	1,074,508.25	1,074,508.25
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

#### 1、关联交易基本情况

- (1) 威尔凯电气（上海）股份有限公司（以下简称“公司”）拟出售部分资产及负债，截至2023年9月30日，拟出售资产的账面价值为5,200,288.17元，拟出售负债的账面价值为1,061,669.54元，净资产总额为4,138,618.63元。经上海立信资产评估有限公司评估“信资评报字（2023）第2A0019号”，本次拟出售资产的评估价值为不含税价值为人民币5,524,100.26元，本次拟出售负债的评估价值为1,061,669.54元，净资产评估值为4,462,430.72元，协议价格4,470,000.00元。根据《公司章程》和《对外投资管理制度》等相关规定，2023年12月15日，公司召开第四届董事会第七次会议审议通过了《关于出售部分资产及负债暨关联交易的议案》。本次交易金额为447万元整，出售对象为威尔凯驱动科技（上海）有限公司，关联关系：威尔凯驱动持股15%的股东陈向成与公司持股5.07%的股东陈建义系父子关系。
- (2) 公司2023年因业务需要，与关联公司上海合信电气有限公司发生商品销售业务，合计金额

337,584.09 元。

- (3) 公司 2023 年因业务需要，与关联公司个旧金冶再生科技有限责任公司发生货物销售业务，合计金额 6,568,237.73 元。公司第四届董事会六次会议及 2023 年第三次临时股东大会审议通过《关于新增预计关联交易的议案》。
- (4) 原子公司上海澜宸电气有限公司 2023 年 3 月因关联公司上海东宸科技集团有限公司经营需求为其提供借款，总金额 1,074,508.25 元，期限不超过 1 年，无利息。鉴于以上关联方在公司资金周转困难时向公司提供过借款未计算利息，并承诺按时还款，双方均未计算利息。

## 2、关联交易的必要性、持续性以及对公司经营的影响

- (1) 上述出售资产的关联交易的交易标的经过专业评估机构评估，以评估值为基础，从公司长远发展考虑，经过交易双方充分沟通协商后谨慎做出的定价，定价公允，不存在损害公司及广大中小股东利益的情形。本次交易是为适应公司战略发展需要，优化公司战略布局，将有利于整合外部资源，有助于开拓市场、进一步提高公司的综合竞争力，对公司的长远发展具有积极意义。对公司本期和未来财务状况和经营成果无重大不利影响。
- (2) 上述与关联方产生的货物销售的交易：系公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。且公司与关联方进行的商品销售的交易属于正常商业交易行为，遵循有偿、公平、自愿的商业原则，交易价格系按市场方式确定，定价公允合理，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。
- (3) 上述向关联方提供借款事宜，公司于 2023 年 6 月 8 日召开的 2023 年第二次临时股东大会已审议通过《关于出售上海澜宸电气有限公司资产的议案》，并于 2023 年 12 月 19 日交割完毕，根据双方签订的《股权转让协议》，子公司上海澜宸发生的债权债务均由其承担。上述上海澜宸为关联方提供资金支持不会对公司生产经营和流动资金带来影响。

## 违规关联交易情况

适用 不适用

## (五) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-014	出售资产	上海澜宸电气有限公司 100% 股权	2,210,000.00	否	否
2023-055	出售资产	威尔凯电气（上海）股份有限公司资产	4,470,000.00	是	否

## 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

### 一、事件详情

#### 1、交易基本情况

(1) 上海澜宸电气有限公司（以下简称“上海澜宸”）设立于 2005 年 9 月 19 日，注册地为上海市闵行区剑川路 951 号 4 幢 278 室，注册资本为 50 万元人民币，公司持有上海澜宸 100% 的股权，实缴出资额为 50 万元。2023 年 6 月 8 日 2023 年第二次临时股东大会审议通过《关于出售上海澜宸电气有限公司资产的议案》，公司拟将上海澜宸电气有限公司全部资产出售给受让方周琛其，交易价格为 221 万



元。

(2) 威尔凯电气(上海)股份有限公司(以下简称“公司”)拟出售部分资产及负债给关联方威尔凯驱动科技(上海)有限公司,截至2023年9月30日,拟出售资产的账面价值为5,200,288.17元,拟出售负债的账面价值为1,061,669.54元,净资产总额为4,138,618.63元。经上海立信资产评估有限公司评估“信资评报字(2023)第2A0019号”,本次拟出售资产的评估价值为不含税价值为人民币5,524,100.26元,本次拟出售负债的评估价值为1,061,669.54元,净资产评估值为4,462,430.72元。本次交易金额为447万元整。

## 2、定价依据

### (1) 出售上海澜宸电气有限公司股权

以2022年10月31日为基准日,立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具了“信会师报字[2023]第ZA50665号”审计报告,上海澜宸经审计的财务报表总资产为2,827,833.91元;净资产为2,653,731.94元。根据立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的审计报告,上海立信资产评估有限公司出具了《威尔凯电气(上海)股份有限公司拟股权转让所涉及的上海澜宸电气有限公司股东全部权益加之资产评估报告》[信资评报字(2023)第2A0001号]。经资产基础法评估,上海澜宸的总资产账面值为286.78万元,评估值为321.90万元,增值35.12万元,增值率12.25%;总负债账面值为101.63万元,评估值101.63万元,无增减值;净资产账面值为185.15万元,评估值220.27万元,增值35.12万元,增值率18.97%。上海澜宸在评估基准日的股东全部权益价值为人民币2,202,671.17元。以评估值为基础,经双方友好协商,最终确定转让价格为221万元。

### (2) 出售威尔凯电气(上海)股份有限公司部分资产及负债

截至2023年9月30日,拟出售资产的账面价值为5,200,288.17元,拟出售负债的账面价值为1,061,669.54元,净资产总额为4,138,618.63元。标的资产由上海立信资产评估有限公司评估于2023年12月5日出具“信资评报字(2023)第2A0019号”资产评估报告,采用的评估方法为成本法。评估过程包括接受委托,前期准备,收集资料,对委估资产进行清查核实,评定估算以及编制和提交评估报告。评估结果为:本次拟出售资产的评估价值为不含税价值为人民币5,524,100.26元,本次拟出售负债的评估价值为1,061,669.54元,净资产评估值为4,462,430.72元。双方一致同意,以447万元人民币作为本次资产及负债价值转让价格,实际交割日价值以评估基准日价值扣除该增减变动价值为准。

## 二、对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

- 1、以上交易是为适应公司战略发展需要,优化公司战略布局,将有利于整合外部资源,有助于开拓市场、进一步提高公司的综合竞争力,对公司的长远发展具有积极意义;
- 2、以上交易是结合公司的实际情况,及公司战略调整和经营发展需要,对管理层的稳定性没有影响;
- 3、以上交易对公司本期和未来财务状况和经营成果无重大不利影响。

## (六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014年6月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2014年6月10日	-	挂牌	其他承诺 租赁厂房)	其他(租赁厂房)	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### (七) 调查处罚事项

##### 一、公司及相关责任主体收到全国股转公司纪律处分决定书、自律监管措施决定书

公司未能在 2023 年 4 月 28 日前按期披露 2022 年年度报告，给予威尔凯电气（上海）股份有限公司公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。给予董事长余镭材公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。对董事会秘书童燕菲采取出具警示函的自律监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。

##### 二、公司及相关责任主体收到上海证监局行政监管措施决定书

公司未在 2023 年 4 月 28 日前按期披露 2022 年年度报告

上海证监局决定对公司采取出具警示函的行政监管措施，

对时任董事长余镭材采取出具警示函的行政监管措施，

对时任董事会秘书童燕菲采取出具警示函的行政监管措施。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	15,630,000	100%	-	15,630,000	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,429,500	85.92%	-	13,429,500	85.92%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		15,630,000	-	0	15,630,000	-	
普通股股东人数							7

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	云南镨名红投资有限公司	13,429,500	0	13,429,500	85.92%	0	13,429,500	0	0
2	国泰君安证券股份有限公司做市专用证券账户	1,000,000	0	1,000,000	6.4%	0	1,000,000	0	0
3	陈建义	792,200	0	792,200	5.07%	0	792,200	0	0
4	济南圣泉	250,000	0	250,000	1.6%	0	250,000	0	0

	唐和唐生物科技有限公司								
5	开源证券股份有限公司做市专用证券账户	100,000	0	100,000	0.64%	0	100,000	0	0
6	南君朋	56,300	0	56,300	0.36%	0	56,300	0	0
7	张玉仙	2,000	0	2,000	0.01%	0	2,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>15,630,000</b>	<b>0</b>	<b>15,630,000</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>15,630,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

公司控股股东为云南镭名红投资有限公司，公司住所：云南省红河哈尼族彝族自治州弥勒市弥阳镇黑腊沼南路财富新天地商业步行街 13-1-3，法定代表人：余镭材，注册资本：1000 万元，成立日期：2015 年 12 月 4 日，经营范围：企业营销策划及形象设计；医院管理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### （二）实际控制人情况

公司实际控制人为余镭材。余镭材，男，1980 年 6 月 8 日生，工作经历：2005 年 6 月至今，个旧金冶再生科技有限责任公司，董事长；2007 年 11 月至今，云南昆润高宏投资有限公司，董事长；2010 年 1 月至今，云炫德投资有限公司，董事长；2012 年 3 月至今，云南合协利矿业有限公司，董事长；2012 年 9 月至今，大理昆润房地产开发有限公司，董事长；2013 年 4 月至今，大理洱海金岛旅游开发有限责任公司，董事长；2014 年 6 月至今，云南湖泉圣仁医院有限责任公司，董事长；2014 年 6 月至今，西双版纳昆润高宏旅游开发有限公司，董事长；2015 年 12 月至今，云南镭名红投资有限公司，董事长；2016 年 7 月至今，威尔凯电气（上海）股份有限公司，董事；2018 年 6 月至今，威尔凯电气（上海）股份有限公司，总经理；2018 年 8 月至今，威尔凯电气（上海）股份有限公司，董事长兼总经理。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （八）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(九) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2016年第一次股票发行	2016年11月29日	27,000,000	410,357.9	否	-	0	不适用

募集资金使用详细情况：

截至2022年12月31日，公司累计使用本次募集资金及利息共计26,802,420.00元，募集资金账户余额为人民币410,021.69元（含银行存款利息收入）。

2023年账户利息收入336.21元，募集资金使用具体情况如下：

- 1、支付审计费用335,269.79元。
- 2、支付督导费用75,000.00元。
- 3、支付银行转款手续费1.00元。
- 4、余额转基本账户87.11元。

2023年12月15日上述募集资金专项账户注销。公司为本次募集资金签署的《募集资金三方监管协议》随之终止。2023年12月18日公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《关于募集资金使用完毕并注销募集资金账户的公告》（公告号：2023-053）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
余镭材	董事长	男	1980年6月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0
尹筵云	董事	女	1963年12月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%
刘淑萍	董事	女	1958年1月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%
李恒	董事	男	1971年7月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%
童燕菲	董事	女	1991年10月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%
王冬梅	监事会主席	女	1969年12月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%
丁凌霄	监事	女	1989年5月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%
童舟	监事	女	1988年7月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%
余镭材	总经理	男	1980年6月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%
余跃恒	财务总监	男	1986年12月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%
童燕菲	董事会秘书	女	1991年10月	2022年8月8日	2025年8月7日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长兼总经理余镭材系公司控股股东云南镭名红投资有限公司之控股股东、实际控制人、执行董事兼总经理；董事刘淑萍为控股股东云南镭名红投资有限公司的股东；财务总监余跃恒为董事长兼总经理余镭材的弟弟。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间无任何关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	1	1	3
行政人员	2	0	0	2
生产人员	10	0	8	2
销售人员	10	0	8	2
技术人员	10	0	8	2
财务人员	3	0	0	3
员工总计	38	0	24	14

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	5	5
专科	15	6
专科以下	18	2
员工总计	38	14

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、公司关注人力资源的开发和建设，积极吸引、培养并稳定优秀人才，构建高质量可持续发展。
- 2、公司高度重视员工的培训。员工培训以公司的发展战略为导向，以人才培养促进公司发展，不断提升员工职业素养及岗位胜任能力为目标，结合公司长期人才队伍建设要求开展培养工作。
- 3、公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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



## （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范动作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

## （二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### （一）业务独立情况

公司主要从事变频器和软起动器的生产、销售，具有面向市场的自主经营能力。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。不存在对实际控制人及其控制的其他企业的业务依赖关系，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方采购或销售。

### （二）资产独立情况

股份公司系由有限公司整体变更设立。股份公司设立时，整体继承了有限公司的业务、资产、机构及债权、债务。公司资产产权关系明晰，与实际控制人及其控制的其他企业在资产产权上有明确的界定与划分。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施，公司所有的知识产权均系自主研发获得，并拥有全部权利，产权清晰，专利权人明确。

### （三）人员独立情况

公司的高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

### （四）财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。

### （五）机构独立情况

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立、分开，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

## （四） 对重大内部管理制度的评价

- 1、挂牌公司不存在否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。
- 2、挂牌公司不存在出纳人员监管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 430450 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张琴 2 年	程玮浩 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20			

审计报告正文：

**威尔凯电气（上海）股份有限公司全体股东：**

#### 一、 审计意见

我们审计了威尔凯电气（上海）股份有限公司（以下简称“威尔凯公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了威尔凯公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于威尔凯公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，威尔凯公司 2023 年发生净亏损 2,163,027.72 元，经营活动产生的现金流量净额-2,734,964.59 元，且于 2023 年 12 月 31 日，威尔凯公司未弥补的亏损累计达到 17,228,313.96 元，超过公司实收股本总额的三分之一，表明存在可能导致对威尔凯公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、其他信息

威尔凯公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括威尔凯公司 2023 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。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估威尔凯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威尔凯公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督威尔凯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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对威尔凯公司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威尔凯公司不能持续经营。

（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）就集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2024年4月26日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六. 1	268,793.42	1,252,168.12
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	六. 2	217,603.00	1,801,893.81
应收账款	六. 3	115,526.97	3,566,525.07
应收款项融资	六. 4	40,000.00	400,000.00
预付款项	六. 5	10,375,791.56	5,229,222.59
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六. 6	144,922.15	340,432.98
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六. 7	-	2,198,488.05
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六. 8	-	14,258.23
<b>流动资产合计</b>		<b>11,162,637.10</b>	<b>14,802,988.85</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-

债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	六. 9	4,080,396.27	8,964,724.49
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六. 10	8,350.00	319,151.08
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六. 11	-	887,324.80
无形资产	六. 12	6,416.67	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六. 13	-	59,254.34
递延所得税资产	六. 14	-	260,176.98
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,095,162.94</b>	<b>10,490,631.690</b>
<b>资产总计</b>		<b>15,257,800.04</b>	<b>25,293,620.54</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六. 15	-	1,121,363.51
预收款项		-	-
合同负债	六. 16	-	124,128.32
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	六. 17	93,920.96	143,371.00
应交税费	六. 18	337,983.46	118,428.85
其他应付款	六. 19	3,600.00	20,820
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六. 20	-	1,094,294.29

其他流动负债	六. 21	130,283.56	221,721.68
<b>流动负债合计</b>		<b>565,787.98</b>	<b>2,844,127.65</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	六. 22	-	488,293.69
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	六. 14	-	221,831.20
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>710,124.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>565,787.98</b>	<b>3,554,252.54</b>
<b>所有者权益 (或股东权益):</b>			
股本	六. 23	15,630,000	15,630,000
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六. 24	26,123,971.08	26,123,971.08
减: 库存股		-	-
其他综合收益	六. 25	-9,919,603.73	-5,035,275.51
专项储备		-	-
盈余公积	六. 26	85,958.67	85,958.67
一般风险准备		-	-
未分配利润	六. 27	-17,228,313.96	-15,065,286.24
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		14,692,012.06	21,739,368.00
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益 (或股东权益) 合计</b>		<b>14,692,012.06</b>	<b>21,739,368.00</b>
<b>负债和所有者权益 (或股东权益) 总计</b>		<b>15,257,800.04</b>	<b>25,293,620.54</b>

法定代表人: 余镭材

主管会计工作负责人: 余跃恒

会计机构负责人: 余跃恒

## (二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		209,912.96	1,237,155.09

交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		217,603.00	594,150.80
应收账款	十六、1	-	2,703,992.47
应收款项融资	十六、2	40,000.00	400,000.00
预付款项		-	229,222.59
其他应收款	十六、3	6,548,648.18	2,308.70
其中：应收利息		4,726.03	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		-	1,967,855.39
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>7,016,164.14</b>	<b>7,134,685.04</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、4	5,000,000.00	6,185,138.86
其他权益工具投资		4,080,396.27	8,964,724.49
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		8,350	172,198.72
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	887,324.80
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	59,254.34
递延所得税资产		-	233,027.37
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>9,088,746.27</b>	<b>16,501,668.58</b>
<b>资产总计</b>		<b>16,104,910.41</b>	<b>23,636,353.62</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	422,413.16



预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		88,966.96	119,777.10
应交税费		315,336.02	94,493.86
其他应付款		-	-
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		-	124,128.32
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	1,094,294.29
其他流动负债		130,283.56	16,136.68
<b>流动负债合计</b>		<b>534,586.54</b>	<b>1,871,243.41</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	488,293.69
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	221,831.20
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>710,124.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>534,586.54</b>	<b>2,581,368.30</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		15,630,000	15,630,000
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		26,123,971.08	26,123,971.08
减：库存股		-	-
其他综合收益		-9,919,603.73	-5,035,275.51
专项储备		-	-
盈余公积		85,958.67	85,958.67
一般风险准备		-	-
未分配利润		-16,350,002.15	-15,749,668.92
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>15,570,323.87</b>	<b>21,054,985.32</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>16,104,910.41</b>	<b>23,636,353.62</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		5,556,762.01	5,394,536.25
其中：营业收入	六、28	5,556,762.01	5,394,536.25
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		8,251,678.82	6,190,542.93
其中：营业成本	六、28	4,411,795.77	3,831,453.85
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	六、29	30,658.16	17,749.44
销售费用	六、30	279,867.10	278,131.78
管理费用	六、31	3,483,496.51	1,995,428.07
研发费用		-	-
财务费用	六、32	45,861.28	67,779.79
其中：利息费用		43,365.72	79,027.59
利息收入		2,829.87	15,620.90
加：其他收益	六、33	14.61	21.60
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	498,424.06	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-19,037.36	-387,369.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	99,272.06	196,371.79
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,116,243.44	-986,982.46
加：营业外收入	六、37	10,026.12	17,383.34
减：营业外支出	六、38	19,272.35	25,249.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,125,489.67	-994,848.12
减：所得税费用	六、39	37,538.05	36,579.11

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,163,027.72	-1,031,427.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,163,027.72	-1,031,427.23
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,163,027.72	-1,031,427.23
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-4,884,328.22	-5,035,275.51
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-4,884,328.22	-5,035,275.51
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-4,884,328.22	-5,035,275.51
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-4,884,328.22	-5,035,275.51
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		-7,047,355.94	-6,066,702.74
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	六、40	-7,047,355.94	-6,066,702.74
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.14	-0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.14	-0.07

法定代表人：余镭材

主管会计工作负责人：余跃恒

会计机构负责人：余跃恒

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、5	4,791,194.30	3,630,944.12
减：营业成本	十六、5	3,922,605.63	2,630,813.86

税金及附加		26,012.03	12,541.11
销售费用		278,569.39	277,370.72
管理费用		2,158,479.86	1,724,991.68
研发费用		-	-
财务费用		44,062.08	60,084.94
其中：利息费用		43,365.72	72,904.93
利息收入		2,474.45	15,388.59
加：其他收益		12.63	-
投资收益（损失以“-”号填列）		1,024,861.14	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-55,501.97	-409,519.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		99,272.06	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-569,890.83</b>	<b>-1,484,378.17</b>
加：营业外收入		26.12	5.81
减：营业外支出		19,272.35	25,249.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-589,137.06</b>	<b>-1,509,621.36</b>
减：所得税费用		11,196.17	-4,375.81
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-600,333.23</b>	<b>-1,505,245.55</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-600,333.23	-1,505,245.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-4,884,328.22</b>	<b>-5,035,275.51</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-4,884,328.22	-5,035,275.51
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-4,884,328.22	-5,035,275.51
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-

7. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		-5,484,661.45	-6,540,521.06
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,164,781.20	5,368,003.83
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		3,702.37	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	7,477,572.90	680,845.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>18,646,056.47</b>	<b>6,048,849.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,103,720.03	9,315,537.34
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		1,642,959.59	1,249,225.87
支付的各项税费		146,474.04	212,586.75
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	16,487,867.40	955,825.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>21,381,021.06</b>	<b>11,733,175.92</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,734,964.59</b>	<b>-5,684,326.25</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-

取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		203,815.84	196,371.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,943,438.06	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,147,253.90</b>	<b>196,371.79</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,600.00	167,207.09
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,600.00</b>	<b>167,207.09</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,140,653.90</b>	<b>29,164.70</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、41	389,064.01	347,649.50
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>389,064.01</b>	<b>347,649.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-389,064.01</b>	<b>-347,649.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-983,374.70</b>	<b>-6,002,811.05</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,252,168.12	7,254,979.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>268,793.42</b>	<b>1,252,168.12</b>

法定代表人：余谔材

主管会计工作负责人：余跃恒

会计机构负责人：余跃恒

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,480,856.02	4,038,891.28
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		6,633.20	100,394.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,487,489.22</b>	<b>4,139,285.68</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,989,931.94	2,813,202.72

支付给职工以及为职工支付的现金		1,435,946.70	1,155,935.07
支付的各项税费		141,092.35	109,548.01
支付其他与经营活动有关的现金		1,572,512.19	665,445.12
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,139,483.18</b>	<b>4,744,130.92</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,348,006.04</b>	<b>-604,845.24</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		203,815.84	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,943,438.06	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,147,253.90</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	40,618.59
投资支付的现金		-	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		6,400,000.00	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,400,000.00</b>	<b>5,040,618.59</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,252,746.10</b>	<b>-5,040,618.59</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		389,064.01	347,649.50
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>389,064.01</b>	<b>347,649.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-389,064.01</b>	<b>-347,649.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,293,804.07</b>	<b>-5,993,113.33</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,237,155.09	7,230,268.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>-56,648.98</b>	<b>1,237,155.09</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	15,630,000.00	-	-	-	26,123,971.08	-	-5,035,275.51	-	85,958.67	-	-15,065,286.24	-	21,739,368.00
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	15,630,000.00	-	-	-	26,123,971.08	-	-5,035,275.51	-	85,958.67	-	-15,065,286.24	-	21,739,368.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-4,884,328.22	-	-	-	-2,163,027.72	-	-7,047,355.94
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-4,884,328.22	-	-	-	-2,163,027.72	-	-7,047,355.94
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	15,630,000.00	-	-	-	26,123,971.08	-	-9,919,603.73	-	85,958.67	-	-17,228,313.96	-	14,692,012.06	

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	15,630,000.00	-	-	-	26,123,971.08	-	-	-	85,958.67	-	-14,040,679.37	-	27,799,250.38
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,820.36	0	6,820.36
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	15,630,000.00	-	-	-	26,123,971.08	-	-	-	85,958.67	-	-14,033,859.01	-	27,806,070.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-5,035,275.51	-	-	-	-1,031,427.23	-	-6,066,702.74
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-5,035,275.51	-	-	-	-1,031,427.23	-	-6,066,702.74
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	15,630,000.00	-	-	-	26,123,971.08	-	-5,035,275.51	-	85,958.67	-	-15,065,286.24	-	21,739,368.00

法定代表人：余镭材

主管会计工作负责人：余跃恒

会计机构负责人：余跃恒

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	15,630,000.00	-	-	-	26,123,971.08	-	-5,035,275.51	-	85,958.67	-	-15,749,668.92	21,054,985.32
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	15,630,000.00	-	-	-	26,123,971.08	-	-5,035,275.51	-	85,958.67	-	-15,749,668.92	21,054,985.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-4,884,328.22	-	-	-	-600,333.23	-5,484,661.45
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-4,884,328.22	-	-	-	-600,333.23	-5,484,661.45
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	15,630,000.00	-	-	-	26,123,971.08	-	-9,919,603.73	-	85,958.67	-	-16,350,002.15	15,570,323.87	

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	15,630,000.00	-	-	-	26,123,971.08	-	-	-	85,958.67	-	-14,251,243.73	27,588,686.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,820.36	6,820.36
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	15,630,000.00	-	-	-	26,123,971.08	-	-	-	85,958.67	-	-14,244,423.37	27,595,506.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-5,035,275.51	-	-	-	-1,505,245.55	-6,540,521.06
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-5,035,275.51	-	-	-	-1,505,245.55	-6,540,521.06
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>15,630,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26,123,971.08</b>	<b>-</b>	<b>-5,035,275.51</b>	<b>-</b>	<b>85,958.67</b>	<b>-</b>	<b>-15,749,668.92</b>	<b>21,054,985.32</b>	

# 威尔凯电气（上海）股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

威尔凯电气（上海）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为威尔凯电气（上海）有限公司，于 2013 年 7 月经天健会计师事务所审计的截至 2013 年 4 月 30 日威尔凯电气（上海）有限公司的净资产 10,804,159.76 元整体折股而设立的股份公司。公司企业法人营业执照注册号：91310000671148954L，并于 2014 年 6 月 10 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司证券代码：830784。

经过历年的增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1563 万股，注册资本为 1563 万元，注册地址：上海市奉贤区奉村路 28 号 25 幢 3 层 2 车间，现总部地址：上海市奉贤区奉村路 28 号 25 幢。

#### 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为电气机械和器材制造业。

本公司经批准的经营围：一般项目：销售变频调速器、软起器、高低压电器成套设备，组装软起器、变频器，健康管理咨询（不得从事诊疗活动、心理咨询），医院管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司及子公司主要经营活动：销售软起器、变频器等产品。

#### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

#### 4、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期减少 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。



根据企业会计准则的相关规定，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。

## 2、持续经营

截至 2023 年 12 月 31 日，威尔凯公司 2023 年发生净亏损 2,163,027.72 元，经营活动产生的现金流量净额-2,734,964.59 元，且于 2023 年 12 月 31 日，威尔凯公司未弥补的亏损累计达到 17,228,313.96 元，超过公司实收股本总额的三分之一，这些事项表明存在可能导致公司持续经营能力存在重大不确定性。

针对上述情况，公司采取以下措施或方案，改善公司的盈利能力和偿债能力，以保证公司的持续经营能力，具体措施和方案如下：

公司在 2016 年投资大健康产权股权，会持续推进该项业务发展；2022 年成立子公司云南康益环保有限公司发展环保产业，2023 年 12 月起已开展业务，2024 年将持续扩大业务，大幅提升营业收入；2023 年底已将威尔凯电气业务部分资产及负债、原子公司澜宸电气的业务已处置完毕，主要是电气业务部分往来款、存货及负债；为有效将股东利益、公司利益和经营者个人利益结合在一起，提升公司的盈利能力和抗风险能力，保障公司经营的持续发展。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，综上，公司管理层认为以持续经营为基础编制公司 2023 年度财务报表是恰当合理的。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事软启动器、变频器等产品的经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、金融工具、租赁等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”、9“金融工具”、29“租赁”各项描述。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 2、营业周期

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

## 3、记账本位币

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

## 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍

小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调

整合资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公

司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,计入其他综合收益;处置境外经营时,转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: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;股东权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用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报“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分

为：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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套

期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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



分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,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净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。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

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

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化；
- 6) 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日等。

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

#### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

#### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、应收关联方款项等，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

对于划分为组合的应收票据，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。

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为应收合并范围内关联方客户的应收款项。
组合 2	本组合为应收其他客户的应收款项。

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。

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合 1 的其他应收款，除非有确凿证据表明该金融工具的信用风险自初始确认后显著增加外，不计提预期信用损失；

对于划分为组合 2 的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ④ 应收款项融资

对于划分为组合的应收款项融资，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。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

## 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品等。

## （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

## （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

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

## （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

## （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

## 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的

财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第

22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期

间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩



余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、使用权资产

使用权资产，是指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：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 承租人发生的初始直接费用；
- (4) 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注四、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同

一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 24、租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：（1）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；（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；（3）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；（4）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；（5）根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，

并相应调整使用权资产的账面价值。

## 25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 26、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售软启动器、变频器等产品商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本

公司给予客户的信用期通常为月结，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

## 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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



### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 29、租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

#### ①初始计量

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

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计

入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### ④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：

- 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；
- 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。

## （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ③ 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：

- 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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 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；

- 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、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

#### ①企业会计准则

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号)，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该项政策。具体影响列示如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	影响数
递延所得税资产	27,149.61	260,176.98	233,027.37
递延所得税负债		221,831.20	221,831.20
所得税费用	40,954.92	36,579.11	-4,375.81
未分配利润	-15,076,482.41	-15,065,286.24	11,196.17

### (2) 会计估计变更

无。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
----	------	--------

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%（详见下表）
城市维护建设税	应交流转税	7%、1%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率
威尔凯电气（上海）股份有限公司	25%
上海澜宸电气有限公司	20%
云南康益环保有限公司	25%

## 2、税收优惠及批文

根据财政部 税务总局公告2023年第12号的规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。子公司上海澜宸电气有限公司符合上述条件。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,442.61	12,118.61
银行存款	264,350.81	1,240,049.51
其他货币资金		
合 计	268,793.42	1,252,168.12
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末本公司无使用受限的货币资金。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	230,000.00	628,000.00
商业承兑汇票		1,276,549.00
小 计	230,000.00	1,904,549.00
减：坏账准备	12,397.00	102,655.19
合 计	217,603.00	1,801,893.81

### (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		130,000.00
合 计		130,000.00

### 3、期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

## 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	122,108.63	3,311,064.25
1 至 2 年		306,477.65
2 至 3 年		322,252.14
3 至 4 年		153,479.00
4 至 5 年		227,877.50
5 年以上		1,775,343.17
小 计	122,108.63	6,096,493.71
减：坏账准备	6,581.66	2,529,968.64
合 计	115,526.97	3,566,525.07

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	122,108.63	100.00	6,581.66	5.39	115,526.97

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：应收合并范围内客户					
应收其他客户	122,108.63	100.00	6,581.66	5.39	115,526.97
合 计	122,108.63	—	6,581.66	—	115,526.97

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,096,493.71	100.00	2,529,968.64	41.50	3,566,525.07
其中：应收合并范围内客户					
应收其他客户	6,096,493.71	100.00	2,529,968.64	41.50	3,566,525.07
合 计	6,096,493.71	—	2,529,968.64	—	3,566,525.07

①组合中，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	122,108.63	6,581.66	5.39
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	122,108.63	6,581.66	5.39

②组合中，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,311,064.25	178,466.36	5.39
1 至 2 年	306,477.65	69,539.78	22.69
2 至 3 年	322,252.14	162,640.66	50.47
3 至 4 年	153,479.00	134,969.43	87.94
4 至 5 年	227,877.50	209,009.24	91.72

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	1,775,343.17	1,775,343.17	100.00
合 计	6,096,493.71	2,529,968.64	41.50

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,529,968.64	76,398.28	49,146.05	2,550,639.21	6,581.66
合 计	2,529,968.64	76,398.28	49,146.05	2,550,639.21	6,581.66

(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	2,550,639.21

(5) 按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
个旧金冶再生科技有限责任公司	122,108.63	100.00	6,581.66
合 计	122,108.63	100.00	6,581.66

#### 4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	40,000.00	400,000.00
合 计	40,000.00	400,000.00

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	400,000.00		360,000.00		40,000.00	
合 计	400,000.00		360,000.00		40,000.00	

#### 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,375,791.56	100.00	5,189,222.59	99.24
1 至 2 年			40,000.00	0.76
合 计	10,375,791.56	100.00	5,229,222.59	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
红河州瑞欣矿产经贸有限公司	5,775,791.56	55.67
红河州红投永良矿业有限公司	4,000,000.00	38.55
个旧市众创兴纪矿业有限公司	600,000.00	5.78
合 计	10,375,791.56	100.00

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	144,922.15	340,432.98
合 计	144,922.15	340,432.98

(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	152,497.00	358,266.30
1 至 2 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		400.00
5 年以上		1,400.00
小 计	152,497.00	360,066.30
减：坏账准备	7,574.85	19,633.32
合 计	144,922.15	340,432.98

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	1,000.00	1,800.00
代扣代缴款项		2,346.00
应收暂付款		355,920.30



款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	151,497.00	
小 计	152,497.00	360,066.30
减：坏账准备	7,574.85	19,633.32
合 计	144,922.15	340,432.98

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	19,633.32			19,633.32
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	7,574.85			7,574.85
本期转回	18,233.32			18,233.32
本期转销				
本期核销	1,400.00			1,400.00
其他变动				
期末余额	7,574.85			7,574.85

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	19,633.32	7,574.85	18,233.32	1,400.00	7,574.85
合 计	19,633.32	7,574.85	18,233.32	1,400.00	7,574.85

⑤按欠款方归集的期末余额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
威尔凯驱动科技（上海）有限公司	往来款	151,497.00	1年以内	99.34	7,574.85
康怀	押金	1,000.00	1年以内	0.66	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
合 计	——	152,497.00	——	100.00	7,574.85

## 7、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料			
库存商品			
合 计			

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,527,002.77		1,527,002.77
库存商品	671,485.28		671,485.28
合 计	2,198,488.05		2,198,488.05

## 8、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		11,363.59
预缴企业所得税		2,894.64
合 计		14,258.23

## 9、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
云南湖泉圣仁医院有限责任公司	4,080,396.27	8,964,724.49
合 计	4,080,396.27	8,964,724.49

### (2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
云南湖泉圣仁			-9,919,603.73		管理层指定	

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
医院有限责任公司股权投资						
合计			-9,919,603.73		—	

## 10、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	8,350.00	319,151.08
固定资产清理		
合计	8,350.00	319,151.08

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	913,330.50	173,603.08	534,273.66	1,621,207.24
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额	913,330.50	6,603.08	534,273.66	1,454,207.24
(1) 处置或报废	913,330.50	6,603.08	346,591.34	1,266,524.92
(2) 处置子公司			187,682.32	187,682.32
4、期末余额		167,000.00		167,000.00
二、累计折旧				
1、上年年末余额	846,954.44	164,736.88	290,364.84	1,302,056.16
2、本期增加金额	9,025.44		51,970.14	60,995.58
(1) 计提	9,025.44		51,970.14	60,995.58
3、本期减少金额	855,979.88	6,086.88	342,334.98	1,204,401.74
(1) 处置或报废	855,979.88	6,086.88	270,021.05	1,132,087.81
(2) 处置子公司			72,313.93	72,313.93
4、期末余额		158,650.00		158,650.00
三、减值准备				

项 目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
四、账面价值				
1、期末账面价值		8,350.00		8,350.00
2、上年年末账面价值	66,376.06	8,866.20	243,908.82	319,151.08

②暂时闲置的固定资产情况 无

③通过经营租赁租出的固定资产 无

④未办妥产权证书的固定资产情况 无

### 11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	1,774,649.49	1,774,649.49
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	1,774,649.49	1,774,649.49
(1) 处置	1,774,649.49	1,774,649.49
4、年末余额		
二、累计折旧		
1、上年年末余额	887,324.69	887,324.69
2、本年增加金额	443,662.42	443,662.42
(1) 计提	443,662.42	443,662.42
3、本年减少金额		
(1) 处置	1,330,987.11	1,330,987.11
4、年末余额		
三、减值准备		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、上年年末账面价值	887,324.80	887,324.80

### 12、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		

项目	软件	合计
1、上年年末余额		
2、本期增加金额	6,600.00	6,600.00
3、本期减少金额		
4、期末余额	6,600.00	6,600.00
二、累计摊销		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额	183.33	183.33
(1) 计提	183.33	183.33
3、本期减少金额		
4、期末余额	183.33	183.33
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,416.67	6,416.67
2、上年年末账面价值		

### 13、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良支出	59,254.34		59,254.34		
合计	59,254.34		59,254.34		

### 14、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备			135,748.06	27,149.61
租赁			932,109.48	233,027.37
合计			1,067,857.53	260,176.98

#### (2) 未经抵消的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁			887,324.80	221,831.20
合 计			887,324.80	221,831.20

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	9,946,157.24	7,551,784.60
可抵扣亏损	3,128,769.72	7,218,329.77
合 计	13,074,926.96	14,770,114.37

(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
2023 年		5,424,543.05	
2024 年	543,430.24	543,430.24	
2025 年			
2026 年	740,292.82	740,292.82	
2027 年	510,063.66	510,063.66	
2028 年	1,334,983.00		
合 计	3,128,769.72	7,218,329.77	

## 15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内		1,022,363.51
1—2 年		69,000.00
2—3 年		
3 年以上		30,000.00
合 计		1,121,363.51

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

## 16、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款		140,265.00

项 目	期末余额	上年年末余额
减：计入其他流动负债（附注六、20）		16,136.68
合 计		124,128.32

## 17、应付职工薪酬

### （1）应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	128,485.70	1,216,049.32	1,265,087.86	79,447.16
二、离职后福利-设定提存计划	14,885.30	181,913.64	182,325.14	14,473.80
三、辞退福利		209,470.72	209,470.72	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	143,371.00	1,607,433.68	1,656,883.72	93,920.96

### （2）短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	89,578.90	926,411.87	945,631.45	70,359.32
2、职工福利费		136,440.91	136,440.91	
3、社会保险费	35,352.80	113,194.54	139,459.50	9,087.84
其中：医疗保险费	35,046.60	109,373.39	135,647.99	8,772.00
工伤保险费	306.20	3,821.15	3,811.51	315.84
生育保险费				
4、住房公积金	3,554.00	37,202.00	40,756.00	
5、工会经费和职工教育经费		2,800.00	2,800.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	128,485.70	1,216,049.32	1,265,087.86	79,447.16

### （3）设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	14,434.20	176,401.08	176,800.08	14,035.20
2、失业保险费	451.10	5,512.56	5,525.06	438.60
合 计	14,885.30	181,913.64	182,325.14	14,473.80

## 18、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	316,198.99	109,746.84
个人所得税		31.73

项 目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	10,909.97	4,945.09
教育费附加	4,675.70	2,033.05
地方教育费附加	3,117.13	1,355.35
印花税	3,081.67	316.79
合 计	337,983.46	118,428.85

#### 19、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	3,600.00	20,820.00
合 计	3,600.00	20,820.00

##### (1) 其他应付款

###### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付暂收款		20,000.00
往来款	3,600.00	820.00
合 计	3,600.00	20,820.00

#### 20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债（附注六、21）		1,094,294.29
合 计		1,094,294.29

#### 21、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	283.56	16,136.68
已背书未终止确认的应收票据	130,000.00	205,585.00
合 计	130,283.56	221,721.68

#### 22、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	1,648,606.50				1,648,606.50	
减：未确认融资费用	66,018.52				66,018.52	



项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
减：一年内到期的租赁负债(附注六、19)	1,094,294.29	—	—	—	1,094,294.29	
合计	488,293.69	—	—	—	488,293.69	

### 23、股本

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总额	15,630,000.00			15,630,000.00
合计	15,630,000.00			15,630,000.00

### 24、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	25,319,811.32			25,319,811.32
其他资本公积	804,159.76			804,159.76
合计	26,123,971.08			26,123,971.08

### 25、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益(或留存收益)	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计量设定受益计划变动额						
权益法下不能转损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动	-5,035,275.51	-4,884,328.22			-4,884,328.22	-9,919,603.73
二、将重分类进损益的其他综合收益						
其他综合收益合计	-5,035,275.51	-4,884,328.22			-4,884,328.22	-9,919,603.73

### 26、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	85,958.67			85,958.67

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	85,958.67			85,958.67

## 27、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-15,065,385.64	-14,040,679.37
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		6,820.36
调整后上年年末未分配利润	-15,065,286.24	-14,033,859.01
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,163,027.72	-1,031,427.23
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-17,228,313.96	-15,065,385.64

## 28、营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,556,762.01	4,411,795.77	5,394,536.25	3,831,453.85
合 计	5,556,762.01	4,411,795.77	5,394,536.25	3,831,453.85

## 29、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
车船税	6,000.00	
城市维护建设税	12,092.67	9,254.99
教育费附加	5,091.18	4,177.93
地方教育费附加	3,394.13	2,082.53
印花税	4,080.18	2,233.99
合 计	30,658.16	17,749.44

## 30、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	269,357.76	263,219.19
办公费		4,286.00

项 目	本期金额	上期金额
业务宣传费	457.00	
差旅费	9,211.63	8,065.53
业务招待费		1,800.00
售后服务费	840.71	761.06
合 计	279,867.10	278,131.78

### 31、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,090,609.91	726,619.99
办公费	33,539.75	67,850.59
汽车费用	73,024.55	149,236.67
使用权资产折旧	221,831.21	221,831.16
租赁费	3,600.00	
业务招待费	103,420.00	69,284.90
折旧与摊销	122,256.19	251,091.55
差旅费	82,945.12	52,759.09
修理费	67,361.79	
服务费	1,672,947.21	423,520.77
邮电通讯费	11,677.22	7,303.81
其他	283.56	25,929.54
合 计	3,483,496.51	1,995,428.07

### 32、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用		6,122.66
减：利息收入	2,829.87	15,620.90
利息支出净额	-2,829.87	-9,498.24
手续费	5,325.43	4,373.10
融资费用	43,365.72	72,904.93
合 计	45,861.28	67,779.79

### 33、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	14.61	21.60	14.61

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	14.61	21.60	14.61

### 34、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	498,424.06	
合 计	498,424.06	

### 35、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	89,211.78	-76,776.60
应收账款坏账损失	-50,682.20	-337,349.50
其他应收款坏账损失	-57,566.94	26,756.93
合 计	-19,037.36	-387,369.17

### 36、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	66,523.24	196,371.79	66,523.24
租赁资产处置利得或损失	32,748.82		32,748.82
合 计	99,272.06	196,371.79	99,272.06

### 37、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	10,000.00	17,383.34	10,000.00
无法支付的应付款项	26.00		26.00
其他	0.12		0.12
合 计	10,026.12	17,383.34	10,026.12

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
园区补助	10,000.00	17,000.00	与收益相关
附加税退税		383.34	与收益相关

### 38、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产	19,272.35	25,249.00	19,272.35
合 计	19,272.35	25,249.00	19,272.35

### 39、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-807.73	9,897.06
递延所得税费用	38,345.78	26,682.05
合 计	37,538.05	36,579.11

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-2,125,489.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-531,372.43
子公司适用不同税率的影响	26,422.01
调整以前期间所得税的影响	-807.73
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	14,685.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	528,610.80
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
所得税费用	37,538.05

### 40、其他综合收益

详见附注六、24。

### 41、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助收入	10,000.00	17,383.34
存款利息收入	2,829.87	15,620.90
无息的关联方资金拆借		562,000.00
个税返还	14.61	21.60

项 目	本期金额	上期金额
收到经营性往来款	7,464,728.30	85,820.00
其他	0.12	
合 计	7,477,572.90	680,845.84

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
经营租赁支出	3,600.00	
费用性支出	2,055,704.98	793,169.96
手续费支出	5,325.43	4,693.10
支付经营性往来款	14,423,236.99	157,962.90
合 计	16,487,867.40	955,825.96

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	389,064.01	347,649.50
合 计	389,064.01	347,649.50

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,163,027.72	-1,031,427.23
加：资产减值准备		
信用减值损失	19,037.36	387,369.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	60,995.58	122,980.18
无形资产摊销	183.33	
使用权资产折旧	443,662.42	443,662.32
长期待摊费用摊销	59,254.34	177,763.02
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)	-99,272.06	-196,371.79
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	19,272.35	25,249.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	43,365.72	72,904.93
投资损失(收益以“-”号填列)	-498,424.06	

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	260,176.98	370,625.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-221,831.20	-332,746.78
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,004,342.96	-431,572.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,285,062.08	-5,267,807.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,377,922.07	-24,954.49
其他	283.56	
经营活动产生的现金流量净额	-2,734,964.59	-5,684,326.25
<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		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	268,793.42	1,252,168.12
减：现金的上年年末余额	1,252,168.12	7,254,979.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-983,374.70	-6,002,811.05

（2）本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2023 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,210,000.00
其中：上海澜宸电气有限公司	2,210,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	266,561.94
其中：上海澜宸电气有限公司	266,561.94
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	1,943,438.06

（3）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	268,793.42	1,252,168.12
其中：库存现金	4,442.61	12,118.61
可随时用于支付的银行存款	264,350.81	1,240,049.51
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	268,793.42	1,252,168.12
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		

#### 43、政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	10,000.00	营业外收入	10,000.00

#### 七、合并范围的变更

##### 1、单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处 置比例 (%)	股权 处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权 时点的确定 依据	处置价款与处置投 资对应的合并财务 报表层面享有该子 公司净资产份额的 差额
上海澜宸电 气有限公司	2,210,000.00	100.00	转让	2023年12月 31日	收到处置价 款，办理工 商变更手续	498,424.06

(续上表)

子公司名称	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例 (%)	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制权之日剩 余股权公允价值的 确定方法及主要假 设	与原子公司股权 投资相关的其他 综合收益、其他所 有者权益变动转 入投资损益的金 额
上海澜宸电 气有限公司						

#### 八、在其他主体中的权益

##### 1、在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
-------	-------	-----	------	----------	------



				直接	间接	
云南康益环保有限公司	云南	云南	废料回收	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收票据、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

### (一) 风险管理目标和政策

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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

#### 1、市场风险

##### (1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无银行借款，无利率风险—现金流量变动风险。

##### (2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外币金融资产和负债，无外汇风险。

##### (3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司无对外的高风险权益投资，无其他价格风险。

#### 2、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发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，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、从第三方获取担保的可能性、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。

### 3、流动风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司管理层对现金以及现金等价物进行监控并满足公司短期和长期的资金需求，并降低现金流量波动的影响。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
2、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				
（二）应收款项融资		40,000.00		40,000.00
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			4,080,396.27	4,080,396.27
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>40,000.00</b>	<b>4,080,396.27</b>	<b>4,120,396.27</b>
（六）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他交易性金融负债				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
二、非持续的公允价值计量				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

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

本公司持有的第二层次公允价值计量的应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，以其相应的转让及贴现金额为市价的确认依据。

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

如附注四、9、(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法中所述，本公司对其他权益工具投资以成本或享有的净权益作为公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
云南镨名红投资有限公司	云南	投资	1000 万	85.92	91.35

注：本公司的最终控制方是余镨材。

实际控制人余镨材持有母公司云南镨名红投资有限公司 97.00% 的股份。

2018 年 4 月 2 日，云南镨名红投资有限公司（以下简称“镨名红”）与威尔凯股东陈建义、陈文武、丁林平、徐建义及威尔凯驱动科技（上海）有限公司（以下简称“威尔凯驱动”）分别签署了《股份转让协议》，拟收购威尔凯股东陈建义、陈文武、丁林平、徐建义及威尔凯驱动所持有的公司合计 354.65 万股无限售条件股份；同时，镨名红与威尔凯股东陈建义、陈龙、南君朋、周琛东、周琛其分别签署了《股份购买选择权协议》、《股份质押协议》；同日，镨名红通过全国股转系统盘后协议转让方式受让徐建义所持有的 20.9 万股股份。2018 年 4 月 2 日，公告编号：2018-009 2/3 威尔凯股东陈建义、陈龙、南君朋、周琛东、周琛其分别出具了《关于授权行使股东权利的承诺函》授予镨名红行使该 5 人持有的威尔凯余下 790.25 万股股份的股东权利，收购完成后镨名红最终持有公司权益的股份比例为 91.35%。截至 2023 年 12 月 31 日，镨名红直接持有公司 637.65 万股股份，通过相关协议实际支配公

司股份 790.25 万股，合计持有公司权益比例为 91.35%。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南昆润高宏投资有限公司	受实际控制人控制
云南湖泉圣仁医院有限责任公司	受实际控制人控制、本集团投资的公司
云南湖泉圣仁医院有限责任公司弥勒湖泉湾 I 号住宿服务部	受实际控制人控制
云南炫德投资有限公司	受实际控制人控制
个旧金冶再生科技有限责任公司	受实际控制人控制
大理昆润房地产开发有限公司	受实际控制人控制
大理洱海金岛旅游开发有限责任公司	实际控制人参股并担任执行董事
西双版纳昆润高宏旅游开发有限公司	受实际控制人控制
鹤庆县明基房地产投资有限公司	受实际控制人控制
上海浦东电线电缆（集团）有限公司	持股 5.07% 的股东参股的公司
上海上友电气科技有限公司	持股 5.07% 的股东控股的公司
上海合信电气有限公司	原子公司法定代表人控制的公司，2023 年 12 月 31 日后为非关联方
上海东宸科技集团有限公司	原子公司法定代表人控制的公司，2023 年 12 月 31 日后为非关联方
周琛东	原子公司法定代表人，2023 年 12 月 31 日后为非关联方
周琛其	原子公司法定代表人之弟弟，2023 年 12 月 31 日后为非关联方
童燕菲	董事会秘书、子公司法定代表人
威尔凯驱动科技（上海）有限公司	持股 15% 的股东与威尔凯驱动持股 5.07% 的股东系父子关系

## 4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海合信电气有限公司	采购货物		180,704.56

② 销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
周琛东	销售固定资产		44,247.79
个旧金冶再生科技有限责任公司	销售货物	6,568,237.73	
上海合信电气有限公司	销售货物	337,584.09	

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海上友电气科技有限公司	房屋	443,662.42	443,662.37

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
威尔凯驱动科技(上海)有限公司	出售部分资产及负债	4,196,164.29	

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	20.17 万元	20.06 万元

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	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
应收票据:				
上海东宸科技集团有限公司			1,000,000.00	53,900.00
上海合信电气有限公司			70,964.00	3,824.96
合计			1,070,964.00	57,724.96
应收账款:				
上海合信电气有限公司			230,313.25	12,413.88
个旧金冶再生科技有限责任公司	122,108.63	6,581.66		
合计	122,108.63	6,581.66	230,313.25	12,413.88
其他应收款:				
周琛其			9,401.30	470.07
周琛东			50,000.00	2,500.00
上海合信电气有限公司			93,981.00	4,699.05
上海东宸科技集团有限公司			202,538.00	10,126.90

项目名称	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
威尔凯驱动科技（上海）有限公司	151,497.00	7,574.85		
合计	151,497.00	7,574.85	355,920.30	17,796.02

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
周琛其		20,000.00
合计		20,000.00

十二、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项、重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、11、21。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	43,365.72

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	389,064.01
合计	--	389,064.01

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		2,399,423.60
1至2年		306,439.65
2至3年		322,252.14
3至4年		153,479.00
4至5年		227,877.50
5年以上		1,775,343.17
小计		5,184,815.06
减：坏账准备		2,480,822.59
合计		2,703,992.47

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：应收合并范围内客户					
应收其他客户					
合计	—	—	—	—	—

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,184,815.06	100.00	2,480,822.59	47.85	2,703,992.47
其中：应收合并范围内客户					
应收其他客户	5,184,815.06	100.00	2,480,822.59	47.85	2,703,992.47
合计	5,184,815.06	—	2,480,822.59	—	2,703,992.47

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,480,822.59	69,816.62		2,550,639.21	
合计	2,480,822.59	69,816.62		2,550,639.21	

(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	2,550,639.21

2、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	40,000.00	400,000.00
合计	40,000.00	400,000.00

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	400,000.00		360,000.00		40,000.00	
合计	400,000.00		360,000.00		40,000.00	

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	4,726.03	
应收股利		
其他应收款	6,543,922.15	2,308.70
合计	6,548,648.18	2,308.70

(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	6,551,497.00	2,346.00
1至2年		
3至4年		
4至5年		400.00
5年以上		1,400.00



账 龄	期末余额	上年年末余额
小 计	6,551,497.00	4,146.00
减：坏账准备	7,574.85	1,837.30
合 计	6,543,922.15	2,308.70

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金		1,800.00
代扣代缴款项		2,346.00
往来款	151,497.00	
合并范围内关联方款项	6,400,000.00	
小 计	6,551,497.00	4,146.00
减：坏账准备	7,574.85	1,837.30
合 计	6,543,922.15	2,308.70

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	1,837.30			1,837.30
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	7,574.85			7,574.85
本期转回	437.30			437.30
本期转销				
本期核销	1,400.00			1,400.00
其他变动				
年末余额	7,574.85			7,574.85

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额	期末余额
-----	--------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	1,837.30	7,574.85	437.30	1,400.00	7,574.85
合计	1,837.30	7,574.85	437.30	1,400.00	7,574.85

#### 4、长期股权投资

##### (1) 长期股权投资分类

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	5,000,000.00		5,000,000.00	6,185,138.86		6,185,138.86
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	6,185,138.86		6,185,138.86

##### (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
上海澜宸电气有限公司	1,185,138.86		1,185,138.86			
云南康益环保有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	6,185,138.86			5,000,000.00		

#### 5、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,786,751.83	3,922,605.63	3,630,944.12	2,630,813.86
其他业务	4,442.47			
合计	4,791,194.30	3,922,605.63	3,630,944.12	2,630,813.86

## 十六、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	578,423.77	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项 目	金 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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	26.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	588,449.89	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	588,449.89	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.47	-0.1384	-0.1384
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-13.32	-0.1760	-0.1760

威尔凯电气（上海）股份有限公司

2024年4月26日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	27,149.61	260,176.98	58,207.47	397,774.61
递延所得税负债	0	221,831.20	0	332,746.78
所得税费用	40,954.92	36,579.11	-48,106.43	-54,926.79
未分配利润	-15,076,482.41	-15,065,286.24	-14,040,679.37	-14,033,859.01

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

##### (1) 会计政策变更

##### ① 企业会计准则

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	578,423.77
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	26.12
<b>非经常性损益合计</b>	<b>588,449.89</b>
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>588,449.89</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用