

证券代码：874606

证券简称：西立股份

主办券商：中泰证券



西立股份

NEEQ: 874606

威海西立电子股份有限公司

Weihai Xili Electronics Co., Ltd.



年度报告

2024

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、公司负责人连立民、主管会计工作负责人李淑侠及会计机构负责人（会计主管人员）荣晓娜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、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节 会计数据、经营情况和管理层分析”之“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

公司主要从事军品业务，部分生产、销售和技术信息属于涉密信息，不宜披露或直接披露。根据《军工企业对外融资特殊财务信息披露管理暂行办法》《军工企业对外融资特殊财务信息披露管理暂行办法》的相关规定，公司部分涉密信息采取脱密处理的方式进行披露，重要客户、供应商的具体名称，以“客户/供应商 X”进行披露。

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..... 17

第四节 股份变动、融资和利润分配..... 20

第五节 公司治理..... 27

第六节 财务会计报告..... 33

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、西立股份	指	威海西立电子股份有限公司
西立有限	指	威海西立电子有限公司，系公司前身
深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司，系公司股东
威海创投	指	威海创新投资有限公司，系公司股东
高新国营	指	威海高新国有资本运营有限公司，系公司股东
区域创投	指	威海区域创新投资有限公司，系公司股东
股东会	指	威海西立电子有限公司股东会
股东大会	指	威海西立电子股份有限公司股东大会
董事会	指	威海西立电子股份有限公司董事会
监事会	指	威海西立电子股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
报告期内	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日
报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
《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》
《公司章程》	指	《威海西立电子股份有限公司章程（草案）》
一汽	指	一汽解放汽车有限公司
东风	指	东风越野车有限公司
中国重汽	指	中国重型汽车集团有限公司
北奔重汽	指	北奔重型汽车集团有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	威海西立电子股份有限公司		
英文名称及缩写	Weihai Xili Electronics Co., Ltd.		
	—		
法定代表人	连立民	成立时间	2004 年 11 月 24 日
控股股东	控股股东为（连立民）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（连立民、李淑侠），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械和器材制造业（C38）-其他电气机械及器材制造（C389）-其他未列明电气机械及器材制造（C3899）		
主要产品与服务项目	特种车辆自发电系统及其关键零部件的研发、生产和销售。产品包括车辆自发电系统、稀土永磁发电机、发动机转速自适应装置、车辆动力取力装置及车辆自发电智能控制器等。		
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	西立股份	证券代码	874606
挂牌时间	2024 年 10 月 9 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李淑侠	联系地址	山东省威海市火炬高技术产业开发区昊山路 80 号
电话	0631-5663988	电子邮箱	whxili@163.com
传真	0631-5626978		
公司办公地址	山东省威海市火炬高技术产业开发区昊山路 80 号	邮政编码	264210
公司网址	www.whxili.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91371000768748294A		
注册地址	山东省威海市沈阳路 108 号创新大厦		
注册资本（元）	30,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司所处行业为“12 工业”之“12101310 电气部件与设备”（根据全国股份转让系统发布的《挂牌公司投资型行业分类指引》），专业从事特种车辆行车/驻车自发电系统和相关关键零部件的研发、生产和销售，产品大量配套于一汽、东风、中国重汽、北奔重汽等系列底盘改装的各型特种车辆。公司拥有核心零部件的关键技术，取得授权发明专利 13 项，并已完全应用转化于产品。

公司产品销售模式为订单式，均为直销，订单取得方式主要为邀请招标、竞争性谈判、单一来源等形式。公司主要为汽车生产商、八大军工集团下属的科研院所、军工总装单位等客户提供特种车辆行车/驻车自发电系统和相关关键零部件获得收入来源。

报告期内及至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、“专精特新”认定情况 根据工信部发布的《工业和信息化部关于公布第四批专精特新“小巨人”企业和通过复核的第一批专精特新“小巨人”企业名单的通告（工信部企业函（2022）191 号）》，公司被认定为国家级专精特新“小巨人”企业，有效期为 2022 年 7 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日。 2、“高新技术企业”认定情况 2008 年 12 月 5 日，公司被山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局认定为高新技术企业（证书编号：GR200837000403），有效期 3 年。2011 年 10 月、2014 年 10 月、2017 年 12 月、2020 年 8 月依次通过复审，认证有效期均为 3 年。2023 年 12 月 7 日，公司通过最新复审（证书编号：GR202337008640），认证有效期至 2026 年 12 月 6 日。

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	39,716,911.14	67,665,515.52	-41.30%
毛利率%	42.07%	55.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,434,293.82	21,514,380.32	-84.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,958,896.35	20,102,335.05	-90.26%
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）	2.20%	15.01%	-
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）	1.25%	14.02%	-
基本每股收益	0.11	0.72	-84.72%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	173,210,682.22	187,431,461.01	-7.59%
负债总计	14,739,017.52	33,095,407.80	-55.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	158,471,664.70	154,336,053.21	2.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.28	5.14	2.72%
资产负债率%（母公司）	8.51%	17.66%	-
资产负债率%（合并）	8.51%	17.66%	-
流动比率	11.59	4.58	-
利息保障倍数	15.25	167.42	-
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	5,182,122.08	-7,245,949.21	-
应收账款周转率	0.55	1.19	-
存货周转率	0.54	0.72	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.59%	22.13%	-
营业收入增长率%	-41.30%	26.98%	-
净利润增长率%	-84.04%	60.40%	-

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	4,447,899.04	2.57%	10,208,174.94	5.45%	-56.43%
应收票据	9,646,374.67	5.57%	5,732,040.00	3.06%	68.29%
应收账款	64,345,559.37	37.18%	67,025,553.70	35.76%	-4.00%
预付款项	564,866.90	0.33%	434,085.04	0.23%	30.13%
其他应收款	18,650.00	0.01%	43,695.00	0.02%	-57.32%
存货	37,033,389.21	21.40%	41,985,161.01	22.40%	-11.79%
其他流动资产	294,768.32	0.17%	442,762.11	0.24%	-33.43%
固定资产	47,958,530.89	27.71%	50,642,797.57	27.02%	-5.30%
无形资产	1,161,070.84	0.67%	1,223,143.24	0.65%	-5.07%
短期借款	1,180,879.72	0.68%	11,243,404.34	6.00%	-89.50%
应付账款	6,030,968.28	3.48%	10,449,789.93	5.58%	-42.29%

项目重大变动原因

1、货币资金：本期期末比上年期末减少 576.03 万元，降幅 56.43%，主要是本年偿还银行借款所致。
2、应收票据：本期期末比上年期末增加 391.43 万元，增幅 68.29%，主要是本年客户使用银行承兑汇票结算情形增加所致。
3、短期借款：本期期末比上年期末减少 1,006.25 万元，降幅 89.50%，主要是本年偿还银行贷款所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	39,716,911.14	-	67,665,515.52	-	-41.30%

营业成本	23,008,006.62	57.93%	29,959,380.38	44.28%	-23.20%
毛利率%	42.07%	-	55.72%	-	-
销售费用	1,724,105.25	4.34%	1,508,221.81	2.23%	14.31%
管理费用	6,749,413.61	16.99%	5,816,072.13	8.60%	16.05%
研发费用	5,204,959.57	13.11%	4,844,674.75	7.16%	7.44%
财务费用	223,153.49	0.56%	150,135.45	0.22%	48.63%
信用减值损失	-2,157,528.74	-5.43%	-2,995,940.23	-4.43%	
其他收益	3,761,302.86	9.47%	3,803,532.73	5.62%	-1.11%
营业利润	3,250,208.53	8.18%	24,611,788.49	36.37%	-86.79%
净利润	3,434,293.82	8.65%	21,514,380.32	31.80%	-84.04%

项目重大变动原因

1、营业收入：本期比上年同期减少 2,794.86 万元，降幅 41.30%，主要是公司产品主要服务于军工行业，受军工行业的特征影响较大，客户对产品采购具有计划性较强、项目周期较长的特点。受客户采购计划及自身需求影响，本期车辆自发电系统部件订单量减少。
2、毛利率：本期比上年同期下降 13.65 个百分点，主要是：（1）车辆自发电系统产品毛利率较低，收入占比从上年 44.06% 增加到本年 80.50%；（2）受客户采购计划及自身需求影响，本期总体产品订单量较少，相应产品产量较低，产能利用率不足，各类产品分摊制造费用和直接生产人员工资较高，产品单位成本增加，综合影响导致本期毛利率下降。
3、营业利润：本期比上年同期减少 2,136.16 万元，降幅 86.79%，主要是受公司所处行业特性影响，公司本期产品订单量减少，导致本期营业收入减少，同时公司期间费用支出较为稳定，综合影响导致本期营业利润下降较多。
4、净利润：报告期内净利润 343.43 万元，比上年同期减少 1,808.01 万元，主要是因为本期营业利润减少所致。

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	39,660,738.68	67,356,184.27	-41.12%
其他业务收入	56,172.46	309,331.25	-81.84%
主营业务成本	23,008,006.62	29,899,436.54	-23.05%
其他业务成本	-	59,943.84	-100.00%

按产品分类分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
车 辆 自 发 电 系 统	31,972,600.20	19,359,041.22	39.45%	7.24%	14.43%	-3.80%
车 辆 自 发 电 系 统 部 件	7,688,138.48	3,648,965.40	52.54%	-79.52%	-71.89%	-12.88%
其他	56,172.46		100.00%	-81.84%	-100.00%	19.38%

按地区分类分析

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因

报告期内，主营业务收入整体减少 41.12%，主要受车辆自发电系统部件销售收入下降影响。受客户采购计划及自身需求影响，本期车辆自发电系统部件订单量减少，导致车辆自发电系统部件销售收入下降幅度较大。
--

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	客户 B	11,920,353.98	30.01%	否
2	客户 C	10,247,787.56	25.80%	否
3	客户 D	3,897,093.85	9.81%	否
4	客户 E	2,832,403.19	7.13%	否
5	客户 J	1,811,445.38	4.56%	否
合计		30,709,083.96	77.32%	-

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	供应商 B	3,777,885.76	43.35%	否
2	供应商 A	297,313.27	3.41%	否
3	供应商 J	293,548.67	3.37%	否
4	供应商 E	276,907.98	3.18%	否
5	供应商 G	265,585.23	3.05%	否
合计		4,911,240.91	56.36%	-

(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	5,182,122.08	-7,245,949.21	-
投资活动产生的现金流量净额	-651,827.77	-3,350,996.01	-
筹资活动产生的现金流量净额	-10,290,570.21	11,095,634.76	-

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：本期比上期增加 1,242.81 万元，主要是本期订单量减少，公司原材料备货充足，本期原材料采购量降低，购买商品、接受劳务支付的现金比上期减少 1,042.87 万元所致。
2、本期经营活动产生的现金流量净额与净利润差异较大，主要原因是资产减值损失和信用减值损失 253.63 万元，固定资产折旧及无形资产和长期待摊费用摊销 404.57 万元，大额发出商品验收导致存货减少 454.42 万元，经营性应收项目增加 86.48 万元，经营性应付项目减少 815.81 万元，综合影响经营活动现金流量净额与净利润差异较大。
3、投资活动产生的现金流量净额：本期比上期增加 269.92 万元，主要是本期购建固定资产投资减少。
4、本期筹资活动产生的现金流量净额：本期比上期减少 2,138.62 万元，主要是本期偿还上期增加的银行借款 1,123.14 万元所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

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
涉密信息脱密披露和豁免披露影响投资者对公司价值判断的风险	公司主要从事军品业务，部分生产、销售和技术信息属于涉密信息，不宜披露或直接披露。根据《军工企业对外融资特殊财务信息披露管理暂行办法》《军工企业对外融资特殊财务信息披露管理暂行办法》的相关规定，公司部分涉密信息采取脱密处理的方式进行披露。投资者将因上述涉密信息脱密披露或豁免披露而无法获知公司的部分信息，可能影响其对公司价值的判断，造成其投资决策失误。 应对措施：针对上述风险，在信息披露工作上，公司严格遵守相关保密法律法规及国防科工局批复文件，对部分涉密信息采取脱密处理的方式进行披露。在此基础上，按照监管规定，对影响投资者价值判断的重要经营管理信息和财务信息进行必要的披露，使公司在信息披露工作中能够满足监管机构和涉密管理的双重要求。
宏观环境变化风险	公司产品主要应用于我国国防军工装备领域，因此，公司的产品需求受国家国防预算开支的影响较大，而国家的国防预算开支又受经

	济形势、国防政策及国际局势、地缘政治等宏观环境因素的影响。 目前我国军队对于武器装备的采购量和升级换代需求仍然较大，军工自主可控政策需求日趋明显。但未来若宏观环境及国家国防政策发生变化，导致国家削减国防支出、减少对武器装备的采购需求，则可能对国内军工装备及其配套产业链的相关企业产生不利影响。 应对措施：公司将密切关注行业政策和宏观环境变化，及时调整经营策略，加强技术研发和品牌宣传，提升服务质量，巩固核心竞争力。
军工行业客户订单采购的波动风险	公司产品主要服务于军工行业，受军工行业的特征影响较大，客户对产品采购具有计划性较强、项目周期较长的特点。如客户采购计划发生变化，公司的产品销售将受到较大影响，导致公司的营业收入具有一定的不确定性。 应对措施：针对上述风险，公司积极参与军工行业客户投标项目，拓展军品业务。同时，未来公司将根据产业融合发展战略，通过军用技术向民用领域转化，逐渐加强在民品业务的投入力度，实现产品应用领域的不断拓展。
技术研发及市场拓展不及预期的风险	公司产品集中于车辆自发电系统及其零部件，产品结构相对单一，在一定程度上限制了公司业务的持续增长空间。由于我国的军品研发有着严格的试验、检验要求，一般需要经过立项论证阶段、方案设计阶段、样机研制阶段、鉴定或定型阶段等步骤，从立项研制到设计定型的时间跨度存在不确定性。另外，公司预研新产品存在一定风险，如果某些新产品的研发周期过长，或者预研的新产品未获得军方立项、鉴定或定型，则可能会对公司的财务状况及整体盈利能力造成不利影响。 应对措施：公司始终重视技术研发和市场拓展，并正在进一步研发开拓新能源多源互补型发电、分布式储能技术，以打造车辆自发电及储能一体化产品体系。公司将坚持以客户、市场为导向，加强项目论证，并加强与高校、科研院所等的交流与合作，增强自主创新能力，保持公司处于技术领先水平。
税收政策风险	企业所得税方面，公司已取得高新技术企业证书，适用 15%的企业所得税率。按相关规定，高新技术企业资质需定期复审。若公司将来不再符合税收优惠条件，或国家调整相应税收优惠政策，可能会对公司的业绩造成负面影响 应对措施：公司将充分利用目前的税收优惠政策及政府补助政策，

	并将严格参照《高新技术企业认定管理办法》的规定，在研发、生产、管理、经营、用工等各方面达到高新技术企业认定条件，进而能够持续享受现行的优惠政策。
军品审价对公司盈利造成波动的风险	公司部分军品销售合同约定的产品价格为暂定价，最终销售价格可能受下游客户军方审价影响有所变化。公司针对上述业务，在符合收入确认条件时按照合同暂定价确认收入，后续如有受下游客户军方审价影响调整产品价格的情形，公司按照相关补充协议的价格调整当期营业收入。若公司下游客户后续确定的公司产品最终价格与产品暂定价差异较大，可能导致公司未来收入及业绩发生较大波动的风险。 应对措施：公司将持续进一步完善产品体系，提升产品性能，同时强调质量和服务保障水平，贴近客户需求，公司将多采用合同价或同类产品历史价格作为部分军工产品的暂定价，确保公司军工产品审价风险在可控的范围内，以降低经营业绩出现大幅波动的风险。
应收款项余额较高导致的坏账风险	报告期末，公司应收账款账面余额为 7,213.56 万元，应收票据账面余额分别为 1,051.09 万元，合计占期末资产总额的比例为 47.71%，占当期营业收入的比例为 208.09%。应收款项期末余额较高，系因部分客户与公司在合同中约定按军方单位付款进度支付公司货款，回款周期较长，占用公司营运资金较多，给公司带来了一定的资金压力。若未来最终用户付款进度变慢，则公司存在因货款回款不及时甚至无法收回导致公司产生坏账的风险。 应对措施：公司直接客户主要为八大军工集团下属的科研院所、军工总装单位等，其履约能力强、信用良好。同时公司也会持续密切跟踪客户信用变化情况，通过事前把关、事中监控、事后催收等控制措施，增强风险识别能力和风险管理能力，加强应收账款的管理，以有效减少应收账款发生坏账的风险。
存货余额较大的风险	报告期末，公司的存货账面余额分别为 4,006.99 万元，占期末资产总额的比例为 23.13%，占营业成本的比例为 174.16%，存货余额较高，较高规模的存货余额将占用公司较多流动资金，公司如不能有效进行存货管理，将可能导致公司存货周转能力下降，流动资金使用效率降低。若未来因市场环境发生变化或竞争加剧导致存货跌价或变现困难，公司经营业绩可能受到较大不利影响。 应对措施：公司建立更加完善的物料采购及库存管理机制；进行合理的存货分类，制定出较为合理的存货采购计划，从而有效地控制

	存货库存，减少储备资金占用，加速资金周转；同时优化生产流程，提高生产效率及出货速度，以降低存货对公司资金占用的风险。
特殊投资条款未解除风险	公司实际控制人连立民、李淑侠存在尚未履行完毕的对赌协议，该协议存在股份回购条款，具体内容参见公开转让说明书“第一节基本情况”之“三、公司股权结构”之“（五）其他情况”之“2、特殊投资条款情况”。涉及回购股份数量为 3,103,450 股，占公司总股本的比例为 10.34%，涉及回购初始金额为 3,000 万元，如果发生股份回购条款中的情况，公司存在控股股东、实际控制人可能需要履行回购义务从而导致现有股东持股比例发生变化的风险。 应对措施：因协议条款不存在可能导致公司控制权变化的约定，以及严重影响公司持续经营能力或者其他严重影响投资者权益的情形。公司将采取积极措施规范公司治理、持续提升公司经营水平和盈利能力，进一步提高公司应对各种环境变化的能力和整体抗风险能力，尽量降低以上回购条款被触发可能带来的不利影响。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为连立民、李淑侠，二人为夫妻关系，合计持有公司 89.66%表决权的股份，连立民担任公司董事长、总经理，李淑侠担任公司的董事、副总经理、董事会秘书。目前，公司实际控制人控制的股权比例仍然较高，实际控制人控制公司的生产经营管理，能够实际支配公司的经营决策。公司存在实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司不当控制，从而损害公司和其他股东利益的风险。 应对措施：公司已建立了法人治理结构，健全了各项规章制度，完善了适应企业现阶段发展的内部控制体系。公司将通过加强公司治理规范培训，提高管理层的公司治理规范意识，规范“三会”运作等方式，增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。
公司治理风险	公司于 2022 年 9 月由西立有限整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了公司治理结构，完善了现代企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

	应对措施：公司在日常运营管理中将持续地完善自身的内控及治理，有意识地对已经识别出的各项风险进行全面的分析和评估，以便未来能够更加充分地应对各项风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明，本期经营活动产生的现金流量净额为 518.21 万元，减少“经营活动产生的现金流量持续为负的风险”。

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

二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 15 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

董监高	2024 年 3 月 15 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 15 日		挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	其他（承诺减少或规范关联交易）	正在履行中
董监高	2024 年 3 月 15 日		挂牌	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	其他（承诺减少或规范关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 15 日		挂牌	资金占用承诺	其他（承诺避免资金占用）	正在履行中
董监高	2024 年 3 月 15 日		挂牌	资金占用承诺	其他（承诺避免资金占用）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 15 日		挂牌	其他承诺（关于社会保险、住房公积金的承诺）	其他（持续督促公司按法律法规和主管机关的要求，为全体符合要求的员工缴纳社会保险和住房公积金）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 15 日		挂牌	其他承诺（关于环保事项的承诺）	其他（为公司的环评、排污登记等环保事项负责）	正在履行中
董监高	2024 年 5 月 31 日		挂牌	其他承诺（关于申请文件不存在泄密事项且能够持续履行保密义务的承	其他（遵守《中华人民共和国保守国家秘密法》等相关法律、法规及规范性文件的规定，有效防范国家秘密的泄露风	正在履行中

				诺)	险)	
实 际 控 制 人 或 控 股 股 东	2022 年 8 月 9 日	2024 年 12 月 31 日	其他 (增资)	回购承诺	其他 (详见第四 节二、(二))	暂 不 涉 及 履 行
实 际 控 制 人 或 控 股 股 东	2022 年 8 月 9 日	2025 年 12 月 31 日	其他 (增资)	回购承诺	其他 (详见第四 节二、(二))	暂 不 涉 及 履 行

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	房屋	抵押	3,666,536.00	2.12%	短期借款抵押
总计	-	-	3,666,536.00	2.12%	-

资产权利受限事项对公司的影响

以公司资产抵押取得银行借款是公司实现业务发展及生产经营的正常所需，对公司日常生产经营和发展有积极影响，不会对公司产生不利影响。

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	9,827,587	32.76%	0	9,827,587	32.76%
	其中：控股股东、实际控制人	6,724,137	22.41%	0	6,724,137	22.41%
	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	20,172,413	67.24%	0	20,172,413	67.24%
	其中：控股股东、实际控制人	20,172,413	67.24%	0	20,172,413	67.24%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况

☐适用
 ☒不适用

(二)
 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	连立民	21,517,240	0	21,517,240	71.72%	16,137,930	5,379,310	0	0
2	李淑侠	5,379,310	0	5,379,310	17.93%	4,034,483	1,344,827	0	0

3	区域创投	1,034,483	0	1,034,483	3.45%	0	1,034,483	0	0
4	高新国营	1,034,483	0	1,034,483	3.45%	0	1,034,483	0	0
5	威海创投	827,586	0	827,586	2.76%	0	827,586	0	0
6	深创投	206,898	0	206,898	0.69%	0	206,898	0	0
合计		30,000,000	0	30,000,000	100.00%	20,172,413	9,827,587	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

连立民、李淑侠系夫妻关系；深创投直接及间接合计持有威海创投 28.57%的股权，且深创投为威海创投私募基金管理人烟台红土创业投资管理有限公司的间接控股股东；高新国营的执行董事兼总经理与威海创投的监事长同为高彬。除前述关联关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。

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

连立民直接持有西立股份 71.72%的股份，为公司第一大股东，系公司的控股股东；中国国籍，大学本科学历，未取得其他国家或地区居留权，职业经历为：1983 年 7 月毕业于西北师范大学，数学专业；1983 年 8 月至 1993 年 1 月任兰州工业学院教师；1993 年 2 月至 2004 年 12 月任威海兰威特种电源有限公司经理；2005 年 1 月至 2005 年 4 月任西立有限职员；2005 年 5 月至 2005 年 6 月任西立有限监事；2005 年 7 月至 2022 年 8 月任西立有限执行董事兼总经理；2022 年 9 月至今，任西立股份董事长兼总经理。公司控股股东报告期内未发生变动。

（二）实际控制人情况

实际控制人

连立民
(71.72%)

李淑侠
(17.93%)

高新国营
(3.45%)

区域创投
(3.45%)

威海创投
(2.76%)

深创投
(0.69%)

威海西立电子股份有限公司

连立民、李淑侠夫妇二人，合计直接持有公司 89.66%的股份，为公司的共同实际控制人。具体情况见西立股份于 2024 年 9 月 12 日，在全国中小企业股份转让系统（<https://www.neeq.com.cn/disclosure/announcement.html>）上发布的《公开转让说明书》。公司实际控制人报告期内未发生变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

√是 ☐否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

√是 ☐否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	2024 年 12 月 31 日前	股份回购
发行上市	2025 年 12 月 31 日前	股份回购

详细情况

1、尚未履行完毕的对赌等特殊投资条款情况

2021 年 11 月，连立民、李淑侠、西立有限与深创投、威海创投共同签署《关于威海西立电子有限公司之增资合同书》（以下简称《增资合同》），《关于威海西立电子有限公司增资合同书之补充协议》（以下简称《补充协议》）。

2021 年 12 月，连立民、李淑侠、西立有限与高新国营、区域创投共同签署《关于威海西立电子有限公司之增资合同书》（以下简称《增资合同》），《关于威海西立电子有限公司增资合同书之补充协议》（以下简称《补充协议》）。

2022 年 8 月，公司、连立民、李淑侠与深创投、威海创投、高新国营、区域创投分别签订《关于威

海西立电子股份有限公司增资合同书之补充协议（二）》（以下简称《补充协议（二）》），对《增资合同》和《补充协议》的内容进行了修改。现存有效的投资者特殊投资条款如下：

序号	特别权利	权利方	条款主要内容
1	回 购 权	-	1.1 在下列任一情况下，实际控制人应共同连带的回购投资方持有的公司全部或部分股份：
		深创投、威海创投	（1）截至 2024 年 12 月 31 日，公司未能上市，或未能通过投资方认可的并购方式使投资方实现退出；
		高新国营、区域创投	（1）截至 2025 年 12 月 31 日，公司未能实现在中国境内公开发行股票并在沪深证券交易所、北京证券交易所或投资方认可的其他证券交易所上市，或未能通过投资方认可的并购方式使投资方实现退出；
		深创投、威海创投、高新国营、区域创投	（2）未经投资方书面同意，公司创始股东/实际控制人发生变更； （3）创始股东/实际控制人挪用、侵占公司资产或被采取强制措施、丧失民事行为能力等原因无法正常履行公司经营管理责任的； （4）创始股东/实际控制人违反《增资合同》的承诺和保证，拒不履行或违反《增资合同》第六条、第七条、第八条的相关约定（注）； （5）公司发生停业、歇业、被责令关闭或触发《增资合同》第 11.1 条约定的解散事由； （6）公司超过两年未召开定期股东（大）会或股东（大）会/董事会超过一年或连续三次无法形成有效决议； （7）公司发生可能对其生产经营、上市造成重大不利影响的纠纷，或涉及公司知识产权的纠纷； （8）如届时根据公司上市审核机构（指中国证券监督管理委员会或上海证券交易所或深圳证券交易所）或上市中介机构的要求，创始股东乙方 2（李淑侠）设立并持有公司股权需取得哈尔滨工业大学或其他机构的许可/确认而公司或乙方 2 无法取得的； （9）其他股东提出回购主张时； （10）可能给公司带来重大不利影响或严重损害投资方利益的其他情形。 1.2 在出现第 1.1 条约定的情形之一时，投资方有权要求实际控制人按如下方式计算的价格（以孰高原则确定）回购投资方持有的公司股权： （1）投资方实际投资金额按 8%/年的单利利率计算的本利和加上截至投资方全额收到股权回购款之日所持股权对应的公司已宣派但未支付给投资方的分红，减去投资方已获得的现金分红，计息期间自投资方实际支付投资款之日起至实际控制人全额支付股权回购款之日止； （2）回购价格=回购日公司账面净资产*投资方所持公司股权比例。 1.3 经投资方同意，实际控制人可以指定其他第三方依照本补充协议约定的

			条件收购投资方持有的公司股权；但，在投资方收到全部收购款前，实际控制人仍对投资方持有的全部或部分股权承担回购义务。 1.4 投资方将其所持公司股权部分转让给非关联第三方的，实际控制人对投资方持有的剩余股权承担回购义务。 1.5 实际控制人应在投资方发出回购通知之日起 30 天内与投资方签订回购协议或股权转让协议等相关法律文件，但投资方发出回购通知并非实际控制人履行回购义务的前提条件。
2	清算补偿	深创投、威海创投、高新国营、区域创投	公司清算时，如投资方分得的剩余财产低于第 1.2 条约定的金额，创始股东须以其分得的剩余财产补足投资方的差额；如经前述方式补偿后仍有差额的，由创始股东/实际控制人向投资方承担补偿责任。
3	共同出售权	深创投、威海创投、高新国营、区域创投	在不违反本合同有关规定的情况下，创始股东拟转让其所持公司股权时，则投资方有权与创始股东以相同的价格、条款和条件向意向受让方等比例地出售所持公司股权，且创始股东有义务促使意向受让方购买投资方拟出售的股权。如投资方认为创始股东对外转让股权会导致公司控股权/实际控制人变更的，则投资方有权与创始股东以相同的价格、条款和条件向意向受让方优先出售所持公司全部股权，且创始股东有义务促使意向受让方购买投资方拟出售的股权。若创始股东未能促使意向受让方购买投资方的股权，则创始股东应以相同的价格、条款和条件受让投资方的股权。若投资方依前述约定转让股权所得价款低于对应比例的投资金额及按 8%/年的利率计算的利息（自投资方支付投资金额之日起计算至投资方实际收到本条约定的价款之日止）之和，创始股东/实际控制人同意就差额部分向投资方给予补偿。
4	股权转让限制	深创投、威海创投、高新国营、区域创投	投资完成后、公司上市前，未经投资方书面同意，创始股东/实际控制人不得直接或间接转让其所持有的全部或部分公司股权，及进行可能导致公司控股权/实际控制人变化的质押等其它行为。
5	公司治理—董事/监事席位	深创投	深创投可以向公司推荐一名代表作为公司董事候选人，董事、监事需经公司股东大会选举产生。如果深创投提名的董事候选人因任何原因未被选举为公司董事，深创投有权新提名一名董事候选人，连立民、李淑侠应促成深创投提名的董事获得公司股东大会的选举通过，以保持公司董事会有一名深创投提名的董事候选人在董事会担任董事。
		高新国营	高新国营可以向公司推荐一名代表作为公司监事候选人，董事、监事经公司股东大会选举产生。如果高新国营提名的监事候选人因任何原因未被选举为公司监事，高新国营有权新提名一名监事候选人，连立民、李淑侠应促成高新国营提名的监事获得公司股东大会的选举通过，以保持公司监事会有

			一名高新国营提名的监事候选人在监事会担任监事。
2、目前有效的对赌等特殊投资条款的内部审议程序 2022 年 5 月 26 日，西立有限召开 2022 年第二次临时股东会，同意公司签署《增资合同》《补充协议》，尚未履行完毕的对赌等特殊投资条款的签订已履行公司内部审议程序。 公司股东尚未解除的对赌等特殊投资条款中，不存在公司为特殊投资条款的义务或责任承担主体、限制公司未来股票发行融资的价格或发行对象、强制要求公司进行权益分派或者不能进行权益分派、公司未来再融资时如果新投资方与公司约定了优于本次投资的特殊投资条款则相关条款自动适用于本次投资方、相关投资方有权不经公司内部决策程序直接向公司派驻董事或者派驻的董事对公司经营决策享有一票否决权、触发条件与公司市值挂钩等按照《全国中小企业股份转让系统股票挂牌审核业务规则适用指引第 1 号》应当清理的情形，内容合法有效，具备可执行性，不存在对公司经营产生不利影响的情形。 截至 2024 年 12 月 31 日，实际控制人与深创投、威海创投签署的特殊条款协议中的回购义务已达到触发条件。公司实际控制人连立民、李淑侠合计持有公司 89.66%的股份，具备履行回购义务的能力，且不存在投资方拥有不经公司内部决策程序直接向公司派驻董事或者派驻的董事对公司经营决策享有一票否决权的情形，因此实际控制人履行特殊投资条款触发的回购等义务不会对公司控制权稳定性、相关义务主体任职资格以及其他公司治理、经营事项产生影响。			

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	3	0	0

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				
连立民	董事长、总经理	男	1963年7月	2022年9月21日	2025年9月20日	21,517,240	0	21,517,240	71.72%
李淑侠	董事、副总经理、董事会秘书	女	1963年8月	2022年9月21日	2025年9月20日	5,379,310	0	5,379,310	17.93%
赵堂建	董事	男	1964年11月	2022年9月21日	2025年1月17日	0	0	0	0%
张鹏林	董事	男	1989年3月	2022年12月17日	2025年9月20日	0	0	0	0%
高立强	董事	男	1990年10月	2022年9月21日	2025年9月20日	0	0	0	0%
张芳芳	监事会主席	女	1985年7月	2022年9月21日	2025年9月20日	0	0	0	0%
高彬	监事	男	1987年11月	2022年9月21日	2025年9月20日	0	0	0	0%
杨庆才	职工代表监事	男	1989年9月	2022年9月21日	2025年9月20日	0	0	0	0%
董志芹	副总经理	女	1987年1月	2022年12月1日	2025年9月20日	0	0	0	0%
荣晓娜	财务负	女	1981	2022年	2025年9	0	0	0	0%

	责人		年 2 月	12 月 1 日	月 20 日				
--	----	--	-------	----------	--------	--	--	--	--

注：公司原董事赵堂建先生辞去董事职务，公司选举周侃先生担任公司董事，自 2025 年 1 月 17 日生效。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长、总经理连立民与董事、副总经理、董事会秘书李淑侠系夫妻关系；董事长、总经理连立民系公司控股股东、实际控制人，董事、副总经理、董事会秘书李淑侠系公司实际控制人。董事赵堂建系股东深创投山东片区投资经理，股东威海创投董事。监事高彬系股东威海创投监事长，股东高新国营部门经理、执行董事兼总经理。其他董事、监事、高级管理人员相互间及与股东间不存在关联关系。
--

(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	12	0	2	10
技术人员	9	8	2	15
生产人员	67	4	8	63
销售人员	7	0	1	6
财务人员	5	0	1	4
员工总计	100	12	14	98

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	1	3
本科	36	38
专科	18	19

专科以下	45	37
员工总计	100	98

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、员工薪酬政策 公司遵循按劳分配、效率优先、兼顾公平及可持续发展的原则，依据岗位价值、个人能力素质和业绩贡献，并参考威海市当地社会平均工资水平和行业平均水平、劳动力市场的供求状况、生活费用与物价水平，制定了符合公司发展现状，并以提高市场竞争力和对人才的吸引力为导向薪酬绩效制度。按照《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规文件规定，向员工支付各项薪酬、为员工办理社会保险、公积金，并依据《中华人民共和国个人所得税法》，为员工代扣代缴个人所得税。 薪酬绩效制度激励性为导向，通过基本工资和动态效益奖等激励性工资项目的设计激发员工工作积极性，充分发挥薪酬的作用，对员工为公司付出的劳动和做出的业绩给予合理的回报和激励。与此同时，公司的整体薪酬水平也与公司的经济效益和承受能力保持一致，用适当薪酬费用提升激发员工创造更多的经济效益，保障了公司的可持续发展。 2、培训计划 公司针对不同岗位或类型的员工制定了不同的培训要求，坚持做好各项培训，提高员工的职业意识、安全意识和职业素养，强化员工专业实力，优化团队协作与沟通的能力，提升公司管理能效。公司的培训工作以引导员工树立终身学习的理念为导向，制定了培训管理制度，并按照制度内部为主、外部为辅的原则，有计划性、针对性、系统性开展培训工作。 在新员工培训方面，公司重点围绕企业文化、安全生产、管理制度等方面展开专题培训，使新员工能快速的认识公司、了解公司历史、现状及未来发展蓝图，认同公司企业文化，明白公司机构设置，知晓各项管理制度、本职岗位职责、安全生产知识，让新员工以最短的时间融入到公司这个大家庭中来。 在岗位技能提升培训方面，公司以强化技能提升为核心，以面向业务、注重实效为原则，采用人员分层化、方法多样化、内容丰富化的培训模式，不断实施在岗员工岗位职责操作规程、专业技能和质量教育的培训，使其不仅能充分掌握理论的基础上，还能自主地应用、发挥、提高，从而更好地满足自身职业发展的需求。 在外部培训方面，公司以与员工共同发展的目的，结合公司的发展需求，拓展员工业务视野，鼓励并支持员工积极参加相关业务培训，使员工有更多的途径提高自身的职业化水平与岗位技能。 公司培训工作的有效执行，保证了公司人力资源的整体素质的不断提升，满足了公司持续性发展对优秀人才的多样化需求，为实现公司的发展目标注入强劲动力。 3、需公司承担费用的离退休职工人数情况 报告期末，不存在需公司承担费用的离退休职工人员。
--

(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	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格执行《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的相关规定，根据《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《董事会秘书工作制度》《总经理工作细则》《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《信息披露管理制度》等各项规章制度严格公司管理。

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，且均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。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1. 业务独立：公司拥有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情况。公司具有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等要素。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对公司构成重大不利影响的同业竞争，以及严重影响独立性或者显失公平的关联交易。

2. 人员独立：公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定选举、聘任；公司现任董事、股东代表监事均由股东大会选举产生，职工代表监事由职工代表大会选举产生，高级管理人员均由董事会聘任。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务。公司财务人员均未在控股股

东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3. 资产独立：公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，所有与生产经营相关的固定资产、流动资产、无形资产等资产在整体变更过程中已全部进入股份公司。根据公司《验资报告》《审计报告》及资产凭证等文件，公司资产与股东资产严格分开，完全独立运营，公司目前生产经营必需的资产全部由公司独立享有，不存在与股东共用的情况，公司对自有资产拥有完全的控制权和支配权。报告期内，公司不存在以自身资产、权益或信誉为关联方提供担保的情形，不存在股东及其关联方违规占用公司资金或非正常经营性借款情况。

4. 机构独立：公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在机构方面分开，建立了股东大会、董事会、监事会等法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

5. 财务独立：公司设立了独立的财务部门，并配备了专职的财务人员，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司能够独立做出财务决策，不受控股股东、实际控制人干预。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、财务、会计核算体系，公司建立了以《企业会计准则》为基础的《财务管理制度》，包括会计政策、财务管理与会计核算，固定资产管理、借款规定、资金管理制度、报销规定、合同管理等内容。生产过程及财务核算采用 ERP 软件，每个过程都设有严格的授权、审批、执行、检查等流程，确保财务信息的准确性，定期盘点资产，防止资产流失。

2、风险识别与评估，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，并对风险采取措施和控制，在一定程度上防范了公司的经营风险。公司在资金管理、员工报销、对外付款、开票流程、公章使用及票据管理、往来账务管理等方面建立了较为完善的管理制度，有效的防止财务风险；公司通过流程梳理及内部审计，发现流程风险并及时改进。

3、内部控制制度保证公司提高经营效率、保证财务报告的可靠性的效果以及内部控制制度的缺陷可能导致的财务和经营风险。公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，制订了相关的议事规则和授权规定，三会根据公司章程的规定履行职权；公司管理层对规范运作的意识较强，从公司实际需要出发，设立了符合公司业务规模和经营管理需要的组织机构，建立了较为完善的内部管理制度。公司认为：公司现行的各内部控制管理制度是符合《公司法》《公司章程》和国家相关法律法规的，也符合公司自身的实际管理要求，在报告期内未发现管理制度重大缺陷。公司将根据经营状况的变化和公司发展情况不断完善各项内部控制制度。

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	☒无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □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	大华审字[2025]0011006018 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 17 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘学生	陈坤东
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审计报告

大华审字[2025]0011006018 号

威海西立电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了威海西立电子股份有限公司(以下简称西立股份)财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于西立股份，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、 其他信息

西立股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

西立股份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，西立股份管理层负责评估西立股份的持续经营能力，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西立股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西立股份的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- 1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- 2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对西立股份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告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西立股份不能持续经营。

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。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

中国注册会计师：刘学生
中国注册会计师：陈坤东
二〇二五年四月十七日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（1）	4,447,899.04	10,208,174.94
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	五（2）	9,646,374.67	5,732,040.00
应收账款	五（3）	64,345,559.37	67,025,553.70
应收款项融资	五（4）	3,252,568.70	4,000,000.00
预付款项	五（5）	564,866.90	434,085.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（6）	18,650.00	43,695.00

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（7）	37,033,389.21	41,985,161.01
其中：数据资源			
合同资产	五（8）	728,613.24	1,660,875.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（9）	294,768.32	442,762.11
流动资产合计		120,332,689.45	131,532,347.67
非流动资产：			
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（10）	47,958,530.89	50,642,797.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（11）	1,161,070.84	1,223,143.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（12）	1,549,392.65	2,196,895.73
递延所得税资产	五（13）	2,208,998.39	1,836,276.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		52,877,992.77	55,899,113.34
资产总计		173,210,682.22	187,431,461.01
流动负债：			
短期借款	五（14）	1,180,879.72	11,243,404.34

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	五（15）	6,030,968.28	10,449,789.93
预收款项			
合同负债	五（16）	8,407.08	1,505,044.25
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（17）	1,539,600.23	1,373,930.28
应交税费	五（18）	295,318.58	3,409,265.87
其他应付款	五（19）	29,940.59	29,326.51
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（20）	1,301,092.92	719,405.75
流动负债合计		10,386,207.40	28,730,166.93
非流动负债：			
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（21）	198,303.69	
递延收益	五（22）	3,000,000.00	3,000,000.00
递延所得税负债	五（13）	1,154,506.43	1,365,240.87
其他非流动负债			

非流动负债合计		4,352,810.12	4,365,240.87
负债合计		14,739,017.52	33,095,407.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（23）	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（24）	93,532,161.66	93,532,161.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（25）	2,674,541.56	1,973,223.89
盈余公积	五（26）	3,226,496.14	2,883,066.76
一般风险准备			
未分配利润	五（27）	29,038,465.34	25,947,600.90
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		158,471,664.70	154,336,053.21
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		158,471,664.70	154,336,053.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		173,210,682.22	187,431,461.01

法定代表人：连立民

主管会计工作负责人：李淑侠

会计机构负责人：荣晓娜

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		39,716,911.14	67,665,515.52
其中：营业收入	五（28）	39,716,911.14	67,665,515.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		37,691,694.77	43,028,135.81
其中：营业成本	五（28）	23,008,006.62	29,959,380.38
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（29）	782,056.23	749,651.29
销售费用	五（30）	1,724,105.25	1,508,221.81
管理费用	五（31）	6,749,413.61	5,816,072.13
研发费用	五（32）	5,204,959.57	4,844,674.75
财务费用	五（33）	223,153.49	150,135.45
其中：利息费用	五（33）	228,045.59	147,769.58
利息收入	五（33）	14,213.81	9,305.43
加：其他收益	五（34）	3,761,302.86	3,803,532.73
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五（35）	-2,157,528.74	-2,995,940.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（36）	-378,781.96	-833,183.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,250,208.53	24,611,788.49
加：营业外收入			
减：营业外支出	五（37）	438.64	19,973.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,249,769.89	24,591,815.49
减：所得税费用	五（38）	-184,523.93	3,077,435.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,434,293.82	21,514,380.32
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）		3,434,293.82	21,514,380.32
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）		3,434,293.82	21,514,380.32
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（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			
七、综合收益总额		3,434,293.82	21,514,380.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,434,293.82	21,514,380.32
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	0.72
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	0.72

法定代表人：连立民

主管会计工作负责人：李淑侠

会计机构负责人：荣晓娜

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,691,394.90	37,855,325.09
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,022,280.32	2,122,330.00
收到其他与经营活动有关的现金	五（39）	2,206,644.45	4,700,618.10
经营活动现金流入小计		45,920,319.67	44,678,273.19
购买商品、接受劳务支付的现金		16,849,665.47	27,278,355.52
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		11,940,856.66	11,652,403.23
支付的各项税费		7,186,062.77	6,453,432.89
支付其他与经营活动有关的现金	五（39）	4,761,612.69	6,540,030.76
经营活动现金流出小计		40,738,197.59	51,924,222.40
经营活动产生的现金流量净额		5,182,122.08	-7,245,949.21
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		651,827.77	3,350,996.01
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			
投资活动现金流出小计		651,827.77	3,350,996.01
投资活动产生的现金流量净额		-651,827.77	-3,350,996.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,168,923.15	13,261,342.07
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,168,923.15	13,261,342.07
偿还债务支付的现金		11,231,447.77	2,029,894.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		228,045.59	135,813.01
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			
筹资活动现金流出小计		11,459,493.36	2,165,707.31
筹资活动产生的现金流量净额		-10,290,570.21	11,095,634.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,760,275.90	498,689.54
加：期初现金及现金等价物余额		10,208,174.94	9,709,485.40
六、期末现金及现金等价物余额		4,447,899.04	10,208,174.94

法定代表人：连立民

主管会计工作负责人：李淑侠

会计机构负责人：荣晓娜

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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								所有者权益合 计
一、上年期末余额	30,000,000.00				93,532,161.66			1,973,223.89	2,883,066.76		25,947,600.90	154,336,053.21
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	30,000,000.00				93,532,161.66			1,973,223.89	2,883,066.76		25,947,600.90	154,336,053.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								701,317.67	343,429.38		3,090,864.44	4,135,611.49
（一）综合收益总额											3,434,293.82	3,434,293.82
（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									343,429.38		-343,429.38		
1. 提取盈余公积									343,429.38		-343,429.38		
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							701,317.67					701,317.67
1. 本期提取							741,105.60					741,105.60
2. 本期使用							39,787.93					39,787.93
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				93,532,161.66		2,674,541.56	3,226,496.14		29,038,465.34		158,471,664.70

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	30,000,000.00				93,532,161.66			1,555,282.15	731,628.73		6,584,658.61		132,403,731.15
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	30,000,000.00				93,532,161.66			1,555,282.15	731,628.73		6,584,658.61		132,403,731.15

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							417,941.74	2,151,438.03		19,362,942.29		21,932,322.06
（一）综合收益总额										21,514,380.32		21,514,380.32
（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								2,151,438.03		-2,151,438.03		
1. 提取盈余公积								2,151,438.03		-2,151,438.03		
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							417,941.74					417,941.74
1. 本期提取							786,808.08					786,808.08
2. 本期使用							368,866.34					368,866.34
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				93,532,161.66		1,973,223.89	2,883,066.76		25,947,600.90		154,336,053.21

法定代表人：连立民

主管会计工作负责人：李淑侠

会计机构负责人：荣晓娜

威海西立电子股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

威海西立电子股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为威海西立电子有限公司，系由连立民、李淑侠、李虎、黄俐于 2004 年 11 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 50.00 万元，其中：连立民出资 22.50 万元、占注册资本的 45%，李淑侠出资 20.00 万元、占注册资本的 40%，李虎出资 5.00 万元、占注册资本的 10%，黄俐出资 2.50 万元、占注册资本的 5%，上述出资已于 2004 年 11 月 16 日经威海华阳有限责任会计师事务所威华会师验字（2004）第 121 号验资报告验证。本公司于 2004 年 11 月 24 日领取了威海市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 3710042801540 的企业法人营业执照。

2. 股份制改制情况

威海西立电子有限公司于 2022 年 9 月 5 日召开股东会，通过了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，威海西立电子有限公司整体变更为威海西立电子股份有限公司，注册资本为人民币 3,000.00 万元，各发起人以其拥有的截至 2022 年 5 月 31 日止的净资产折股投入。截止 2022 年 5 月 31 日，威海西立电子有限公司经审计的扣除专项储备 94.83 万元后的净资产 12,353.22 万元，共折合为 3,000.00 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2022 年 9 月 21 日经大信会计师事务所（特殊普通合伙）以大信验字[2022]第 16-00006 号验资报告验证。本公司于 2022 年 9 月 30 日办理了工商登记手续，并领取了 91371000768748294A 号企业法人营业执照。

3. 注册地和总部地址

经过历年的股权变动，截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91371000768748294A 的营业执照，注册资本为 3,000.00 万元，注册地址：威海市沈阳路 108 号创新大厦，总部地址：山东省威海市火炬高技术产业开发区初村昊山路 80 号，实际控制人为连立民、李淑侠夫妇。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属电气机械和器材制造业，主要从事特种车辆行车/驻车自发电系统和相关关键零部件的研发、生产和销售。

经营范围主要为：一般项目：齿轮及齿轮减、变速箱制造；齿轮及齿轮减、变速箱销售；液力动力机械及元件制造；液力动力机械及元件销售；电机及其控制系统研发；电机制造；

发电机及发电机组制造；发电机及发电机组销售；先进电力电子装置销售；电池制造；电池销售；电池零配件生产；电池零配件销售；新能源汽车电附件销售；汽车零部件及配件制造；机械电气设备制造；机械电气设备销售；配电开关控制设备研发；配电开关控制设备制造；配电开关控制设备销售；输配电及控制设备制造；光伏设备及元器件制造；光伏设备及元器件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（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）。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 17 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备计提的方法（附注三、（十二））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三、（二十）、（二十四））、收入确认的具体方法（附注三、（三十三））等。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）营业周期

营业周期是指企业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。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项金额超过资产总额 0.5%且单项金额超过 100 万元的应收账款认定为重要应收账款。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项金额超过资产总额 0.5%且单项金额超过 100 万元的预付款项认定为重要预付款项。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项金额超过资产总额 0.5%且单项金额超过 100 万元的应付账款认定为重要应付账款。

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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。

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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

本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

(十)金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资

产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符

合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近

期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

融负债)。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,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,使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指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,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将

预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 3）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成

本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

(十一)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不计提
商业承兑汇票	承兑人为公司，存在较低的信用风险	参照应收账款——账龄组合计量预期信用损失的方法计提坏账准备（若系应收账款转入应收票据，账龄持续计算）

(十二)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账

		龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
--	--	--

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

(十三) 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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

(十五) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信

用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
质保金组合	本组合为质保金	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。

(十七)持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十八)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

- （1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。
 - （2）其他方式取得的长期股权投资
- 以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

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

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面

价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	10-30	5.00	3.17-9.50
机器设备	直线法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	直线法	4	5.00	23.75
电子设备及其他	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

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

(二十一)在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

(二十二)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十三）使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十五）长期资产减值。

（二十四）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿

命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用权证规定使用年限
软件及其他	2-10	预计受益年限

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，必要时进行调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十五）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(二十六) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修及其他等	2-10 年	预计受益年限

(二十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（三十）租赁负债

本公司对租赁负债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。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十一）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的

现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

（1） 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

（2） 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确

认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

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

（三十二）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- （1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十三)收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售车辆自发电系统及其关键零部件稀土永磁发电机、发动机转速自适应装置、车辆动力取力装置和车辆自发电智能控制器等设备类产品，均属于在某一时点履行的履约义务，根据与客户签订销售合同或者协议约定情况，公司于产品交付并取得经客户确认的验收单据时确认收入。

对于需要军方审价的产品，军方已审价的产品，在符合上述收入确认条件时，按照审定价格确认收入；尚未审价的产品，在符合上述收入确认条件时，按照暂定价格确认收入，在收到产品价格批复意见或签订价差协议后，按差价确认当期收入。

(三十四)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十五)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照

名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十七) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在

租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（三十）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十八) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十九) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(四十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》	(1)

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年 8 月 21 日发布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》	(2)
本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 18 号》	(3)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 17 号。

执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”）。本公司自印发之日起执行解释 18 号。

根据解释 18 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2023 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
营业成本	29,620,779.23	338,601.15	29,959,380.38
销售费用	1,846,822.96	-338,601.15	1,508,221.81

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额，销项税额根据相关税法规定计算的销售金额计算。出口货物实行“免、抵、退”税办法	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	
土地使用税	按实际占用的土地面积计征	4 元/平方米	

(二) 税收优惠政策及依据

1、根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。根据《高新技

术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，现将山东省认定机构 2023 年认定报备的第三批 2402 家高新技术企业进行备案公示，本公司被认定为高新技术企业，于 2023 年 12 月 7 日取得更新后的高新技术企业证书，证书编号为 GR202337008640，有效期为 3 年。

2、根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号），威海火炬高技术产业开发区国家税务局核准本公司备案的软件产品自 2019 年 5 月 1 日起享受增值税实际税负超过 3%部分即征即退政策。

3、根据 2023 年 9 月 3 日《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司 2024 年度享受该税收优惠政策。

4、根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号）的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除，形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司符合加计扣除条件的研究开发费用在计算应纳税所得额时享受加计扣除优惠。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上期期末指 2023 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,542.40	3,650.80
银行存款	4,445,356.64	10,204,524.14
合计	4,447,899.04	10,208,174.94

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,003,117.51	150,000.00
商业承兑汇票	6,643,257.16	5,582,040.00
合计	9,646,374.67	5,732,040.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,510,903.24	100.00	864,528.57	8.23	9,646,374.67
其中：银行承兑汇票	3,003,117.51	28.57			3,003,117.51
商业承兑汇票	7,507,785.73	71.43	864,528.57	11.52	6,643,257.16
合计	10,510,903.24	100.00	864,528.57	8.23	9,646,374.67

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,102,000.00	100.00	369,960.00	6.06	5,732,040.00
其中：银行承兑汇票	150,000.00	2.46			150,000.00
商业承兑汇票	5,952,000.00	97.54	369,960.00	6.22	5,582,040.00
合计	6,102,000.00	100.00	369,960.00	6.06	5,732,040.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	369,960.00	494,568.57				864,528.57
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	369,960.00	494,568.57				864,528.57
合计	369,960.00	494,568.57				864,528.57

4. 期末公司已背书或贴现且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		900,000.00
商业承兑汇票		400,000.00
合计		1,300,000.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	36,787,337.48	51,244,022.65
1—2 年	27,179,811.85	18,101,367.00

账龄	期末余额	期初余额
2—3 年	6,755,888.00	3,611,409.84
3—4 年	1,168,683.00	204,100.00
4—5 年	204,100.00	
5 年以上	39,750.00	39,750.00
小计	72,135,570.33	73,200,649.49
减：坏账准备	7,790,010.96	6,175,095.79
合计	64,345,559.37	67,025,553.70

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	795,050.00	1.10	795,050.00	100.00	
按组合计提坏账准备	71,340,520.33	98.90	6,994,960.96	9.81	64,345,559.37
其中：账龄组合	71,340,520.33	98.90	6,994,960.96	9.81	64,345,559.37
合计	72,135,570.33	100.00	7,790,010.96	10.80	64,345,559.37

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	795,050.00	1.09	795,050.00	100.00	
按组合计提坏账准备	72,405,599.49	98.91	5,380,045.79	7.43	67,025,553.70
其中：账龄组合	72,405,599.49	98.91	5,380,045.79	7.43	67,025,553.70
合计	73,200,649.49	100.00	6,175,095.79	8.44	67,025,553.70

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 K	795,050.00	795,050.00	100.00	客户经营异常，已诉讼尚未回款
合计	795,050.00	795,050.00	100.00	

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	36,787,337.48	1,839,366.87	5.00
1—2 年	27,179,811.85	2,717,981.19	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2—3 年	6,650,888.00	1,995,266.40	30.00
3—4 年	478,633.00	239,316.50	50.00
4—5 年	204,100.00	163,280.00	80.00
5 年以上	39,750.00	39,750.00	100.00
合计	71,340,520.33	6,994,960.96	9.81

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	795,050.00					795,050.00
按组合计提坏账准备	5,380,045.79	1,666,415.17		51,500.00		6,994,960.96
其中：账龄组合	5,380,045.79	1,666,415.17		51,500.00		6,994,960.96
合计	6,175,095.79	1,666,415.17		51,500.00		7,790,010.96

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	51,500.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	55,853,139.71		55,853,139.71	76.63	4,574,260.67

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,252,568.70	4,000,000.00
合计	3,252,568.70	4,000,000.00

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

3. 期末公司已背书或贴现且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	500,000.00	

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	500,000.00	

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	369,476.63	65.41	421,042.74	97.00
1 至 2 年	193,840.27	34.32	11,224.30	2.58
2 至 3 年	1,550.00	0.27	1,818.00	0.42
3 年以上				
合计	564,866.90	100.00	434,085.04	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	341,032.50	60.37

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,650.00	43,695.00
合计	18,650.00	43,695.00

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,000.00	26,000.00
1—2 年	3,000.00	19,725.00
2—3 年	16,000.00	1,775.00
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上	7,700.00	12,700.00
小计	31,700.00	60,200.00
减：坏账准备	13,050.00	16,505.00
合计	18,650.00	43,695.00

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金		25,000.00
押金及保证金	31,700.00	35,200.00
小计	31,700.00	60,200.00
减：坏账准备	13,050.00	16,505.00
合计	18,650.00	43,695.00

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,700.00	100.00	13,050.00	41.17	18,650.00
其中：账龄组合	31,700.00	100.00	13,050.00	41.17	18,650.00
合计	31,700.00	100.00	13,050.00	41.17	18,650.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	60,200.00	100.00	16,505.00	27.42	43,695.00
其中：账龄组合	60,200.00	100.00	16,505.00	27.42	43,695.00
合计	60,200.00	100.00	16,505.00	27.42	43,695.00

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,000.00	250.00	5.00
1—2 年	3,000.00	300.00	10.00
2—3 年	16,000.00	4,800.00	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上	7,700.00	7,700.00	100.00
合计	31,700.00	13,050.00	41.17

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期	整个存续期预期信	整个存续期预期信	

	信用损失	用损失(未发生信用减值)	用损失(已发生信用减值)	
期初余额	16,505.00			16,505.00
本期计提	-3,455.00			-3,455.00
期末余额	13,050.00			13,050.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	16,505.00	-3,455.00				13,050.00
其中：账龄组合	16,505.00	-3,455.00				13,050.00
合计	16,505.00	-3,455.00				13,050.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
威海高新园区建设运营有限公司	押金及保证金	16,000.00	2—3 年	50.47	4,800.00
威海高新创业园运营管理有限公司	押金及保证金	6,000.00	1 年以内、1—2 年	18.93	350.00
威海市盛达气体有限公司	押金及保证金	5,000.00	5 年以上	15.77	5,000.00
威海高新园区运营管理有限公司	押金及保证金	2,000.00	1—2 年	6.31	200.00
威海市高发资产经营管理有限公司	押金及保证金	1,500.00	5 年以上	4.73	1,500.00
合计		30,500.00	——	96.21	11,850.00

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,558,661.05	2,846,218.52	13,712,442.53	14,185,654.53	2,541,728.67	11,643,925.86
自制半成品	3,510,045.61		3,510,045.61	2,191,276.75		2,191,276.75
库存商品	15,117,033.07	190,313.51	14,926,719.56	10,495,419.18	87,188.53	10,408,230.65
发出商品	631,859.64		631,859.64	11,151,012.78		11,151,012.78
在产品	4,171,519.60		4,171,519.60	6,467,344.99		6,467,344.99
委托加工物资	80,802.27		80,802.27	123,369.98		123,369.98
合计	40,069,921.24	3,036,532.03	37,033,389.21	44,614,078.21	2,628,917.20	41,985,161.01

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	

原材料	2,541,728.67	304,489.85					2,846,218.52
库存商品	87,188.53	103,124.98					190,313.51
合计	2,628,917.20	407,614.83					3,036,532.03

注释8. 合同资产

1. 合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	751,147.67	22,534.43	728,613.24	1,712,243.17	51,367.30	1,660,875.87
合计	751,147.67	22,534.43	728,613.24	1,712,243.17	51,367.30	1,660,875.87

2. 合同资产减值损失

(1) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	751,147.67	100.00	22,534.43	3.00	728,613.24
其中：质保金组合	751,147.67	100.00	22,534.43	3.00	728,613.24
合计	751,147.67	100.00	22,534.43	3.00	728,613.24

续：

类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	1,712,243.17	100.00	51,367.30	3.00	1,660,875.87
其中：质保金组合	1,712,243.17	100.00	51,367.30	3.00	1,660,875.87
合计	1,712,243.17	100.00	51,367.30	3.00	1,660,875.87

(2) 合同资产减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提减值准备						
按组合计提减值准备	51,367.30	-28,832.87				22,534.43
其中：质保金组合	51,367.30	-28,832.87				22,534.43
合计	51,367.30	-28,832.87				22,534.43

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税款	256,640.19	
待认证及待抵扣进项税额	38,128.13	442,762.11
合计	294,768.32	442,762.11

注释10. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	44,731,340.61	18,311,029.95	1,070,054.45	2,775,662.99	66,888,088.00
2. 本期增加金额		49,646.02		602,181.75	651,827.77
购置		49,646.02		368,485.03	418,131.05
在建工程转入				233,696.72	233,696.72
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	44,731,340.61	18,360,675.97	1,070,054.45	3,377,844.74	67,539,915.77
一. 累计折旧					
5. 期初余额	5,589,205.19	7,834,372.87	895,808.44	1,925,903.93	16,245,290.43
6. 本期增加金额	1,454,230.87	1,420,214.99	55,661.16	405,987.43	3,336,094.45
本期计提	1,454,230.87	1,420,214.99	55,661.16	405,987.43	3,336,094.45
7. 本期减少金额					
8. 期末余额	7,043,436.06	9,254,587.86	951,469.60	2,331,891.36	19,581,384.88
一. 减值准备					
9. 期初余额					
10. 本期增加金额					
11. 本期减少金额					
12. 期末余额					
一. 账面价值					
13. 期末账面价值	37,687,904.55	9,106,088.11	118,584.85	1,045,953.38	47,958,530.89
14. 期初账面价值	39,142,135.42	10,476,657.08	174,246.01	849,759.06	50,642,797.57

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	1,470,669.68	339,691.65	1,810,361.33
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,470,669.68	339,691.65	1,810,361.33
一. 累计摊销			
5. 期初余额	500,842.08	86,376.01	587,218.09

项目	土地使用权	软件及其他	合计
6. 本期增加金额	29,462.52	32,609.88	62,072.40
本期计提	29,462.52	32,609.88	62,072.40
7. 本期减少金额			
8. 期末余额	530,304.60	118,985.89	649,290.49
一. 减值准备			
9. 期初余额			
10. 本期增加金额			
11. 本期减少金额			
12. 期末余额			
一. 账面价值			
13. 期末账面价值	940,365.08	220,705.76	1,161,070.84
14. 期初账面价值	969,827.60	253,315.64	1,223,143.24

注释12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂房装修费	2,045,061.88		588,935.40		1,456,126.48
厨房及宿舍装修费	151,833.85		58,567.68		93,266.17
合计	2,196,895.73		647,503.08		1,549,392.65

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备及信用减值准备	11,726,655.99	1,758,998.39	9,241,845.29	1,386,276.80
递延收益	3,000,000.00	450,000.00	3,000,000.00	450,000.00
合计	14,726,655.99	2,208,998.39	12,241,845.29	1,836,276.80

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税会折旧差异	7,696,709.56	1,154,506.43	9,101,605.82	1,365,240.87
合计	7,696,709.56	1,154,506.43	9,101,605.82	1,365,240.87

注释14. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押及保证借款		5,000,000.00
抵押及保证借款	1,179,618.18	6,231,447.77
未到期应付利息	1,261.54	11,956.57

合计	1,180,879.72	11,243,404.34
----	--------------	---------------

注釋15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	3,458,436.28	6,817,759.77
应付工程款	1,437,812.69	2,124,182.85
应付加工费	198,640.04	827,236.83
应付设备款	128,712.46	205,049.53
其他	807,366.81	475,560.95
合计	6,030,968.28	10,449,789.93

注釋16. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,407.08	1,505,044.25
合计	8,407.08	1,505,044.25

注釋17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,373,930.28	11,281,161.41	11,115,491.46	1,539,600.23
离职后福利-设定提存计划		825,365.20	825,365.20	
辞退福利				
合计	1,373,930.28	12,106,526.61	11,940,856.66	1,539,600.23

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,354,685.61	9,951,497.94	9,785,827.99	1,520,355.56
职工福利费		771,113.51	771,113.51	
社会保险费		433,202.76	433,202.76	
其中：基本医疗保险费		387,965.76	387,965.76	
工伤保险费		45,237.00	45,237.00	
住房公积金		124,041.50	124,041.50	
工会经费和职工教育经费	19,244.67	1,305.70	1,305.70	19,244.67
合计	1,373,930.28	11,281,161.41	11,115,491.46	1,539,600.23

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		790,770.24	790,770.24	
失业保险费		34,594.96	34,594.96	
合计		825,365.20	825,365.20	

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	151,922.19	
企业所得税		3,204,710.34
个人所得税	17,649.72	47,888.34
城市维护建设税	5,874.79	13,235.51
房产税	96,002.10	96,002.10
土地使用税	15,662.00	15,662.02
印花税	4,011.50	22,313.83
教育费附加	2,517.77	5,672.24
地方教育费附加	1,678.51	3,781.49
合计	295,318.58	3,409,265.87

注释19. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
待报销费用	29,940.59	29,326.51
合计	29,940.59	29,326.51

注释20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	1,300,000.00	523,750.00
待转销项税	1,092.92	195,655.75
合计	1,301,092.92	719,405.75

注释21. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	198,303.69		预期质保金额
合计	198,303.69		

注释22. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	3,000,000.00			3,000,000.00	与资产相关的政府补助
合计	3,000,000.00			3,000,000.00	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注七、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释23. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00
------	---------------	--	--	--	--	--	---------------

注释24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	93,532,161.66			93,532,161.66
合计	93,532,161.66			93,532,161.66

注释25. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,973,223.89	741,105.60	39,787.93	2,674,541.56
合计	1,973,223.89	741,105.60	39,787.93	2,674,541.56

注释26. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,883,066.76	343,429.38		3,226,496.14
合计	2,883,066.76	343,429.38		3,226,496.14

注释27. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	25,947,600.90	6,584,658.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	25,947,600.90	6,584,658.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,434,293.82	21,514,380.32
减：提取法定盈余公积	343,429.38	2,151,438.03
期末未分配利润	29,038,465.34	25,947,600.90

注释28. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,660,738.68	23,008,006.62	67,356,184.27	29,899,436.54
其他业务	56,172.46		309,331.25	59,943.84
合计	39,716,911.14	23,008,006.62	67,665,515.52	29,959,380.38

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、 业务或商品类型		
车辆自发电系统	31,972,600.20	29,814,144.38
车辆自发电系统部件	7,688,138.48	37,542,039.89
其他	56,172.46	309,331.25
合计	39,716,911.14	67,665,515.52

注释29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	384,008.40	383,797.74
城市维护建设税	184,383.64	158,641.54
教育费附加	79,021.67	67,989.11
土地使用税	62,647.98	62,648.02
地方教育费附加	52,681.14	45,326.07
印花税	16,474.44	28,409.85
车船使用税	2,838.96	2,838.96
合计	782,056.23	749,651.29

注释30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	863,796.85	641,769.19
差旅费	513,966.34	467,946.04
业务招待费	80,038.72	137,805.80
评审费	47,000.00	59,400.00
折旧摊销费	68,606.21	57,109.51
其他费用	150,697.13	144,191.27
合计	1,724,105.25	1,508,221.81

注释31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,076,981.45	2,722,667.07
中介机构服务费	1,644,129.55	1,162,392.09
物业水电费	499,987.53	401,550.96
折旧摊销	460,699.97	384,857.45
办公费	163,231.67	367,513.69
交通车辆费	297,637.37	232,222.20
差旅费	211,145.43	213,882.25
业务招待费	146,376.96	97,751.67
其他费用	249,223.68	233,234.75
合计	6,749,413.61	5,816,072.13

注释32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	2,336,777.67	2,041,007.81
材料费用	1,710,159.99	1,788,262.02
委外研发	485,436.89	485,436.89

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	378,327.90	398,829.37
其他费用	294,257.12	131,138.66
合计	5,204,959.57	4,844,674.75

注释33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	228,045.59	147,769.58
减：利息收入	14,213.81	9,305.43
银行手续费	9,321.71	11,671.30
合计	223,153.49	150,135.45

注释34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,751,172.79	3,803,532.73
个税手续费返还	2,822.17	
增值税加计抵减	7,307.90	
合计	3,761,302.86	3,803,532.73

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注七、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-494,568.57	-172,960.00
应收账款坏账损失	-1,666,415.17	-2,822,144.48
其他应收款坏账损失	3,455.00	-835.75
合计	-2,157,528.74	-2,995,940.23

注释36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-407,614.83	-886,027.05
合同资产减值损失	28,832.87	52,843.33
合计	-378,781.96	-833,183.72

注释37. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款		15,000.00	
其他	438.64	4,973.00	438.64

合计	438.64	19,973.00	438.64
----	--------	-----------	--------

注释38. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	398,932.10	4,316,527.22
递延所得税费用	-583,456.03	-1,239,092.05
合计	-184,523.93	3,077,435.17

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,249,769.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	487,465.48
研发费用加计扣除的影响	-766,180.83
不可抵扣的成本、费用和损失影响	94,191.42
所得税费用	-184,523.93

注释39. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	14,213.81	9,305.43
政府补助	1,739,022.54	4,681,202.73
往来款	453,408.10	10,109.94
合计	2,206,644.45	4,700,618.10

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用付现	4,751,852.34	6,275,872.01
银行手续费	9,321.71	11,671.30
营业外支出	438.64	19,973.00
往来款		232,514.45
合计	4,761,612.69	6,540,030.76

注释40. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,434,293.82	21,514,380.32

项目	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	2,157,528.74	2,995,940.23
资产减值准备	378,781.96	833,183.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,336,094.45	3,609,283.26
使用权资产折旧		
无形资产摊销	62,072.40	51,755.33
长期待摊费用摊销	647,503.08	647,503.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	228,045.59	147,769.58
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-372,721.59	-1,021,740.46
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-210,734.44	-217,351.59
存货的减少（增加以“－”号填列）	4,544,156.97	-5,587,749.70
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-864,835.35	-34,363,225.31
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-8,158,063.55	4,144,302.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,182,122.08	-7,245,949.21
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,447,899.04	10,208,174.94
减：现金的期初余额	10,208,174.94	9,709,485.40
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,760,275.90	498,689.54

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,447,899.04	10,208,174.94
其中：库存现金	2,542.40	3,650.80
可随时用于支付的银行存款	4,445,356.64	10,204,524.14
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	4,447,899.04	10,208,174.94

注释41. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
固定资产	6,375,045.00	3,666,536.00	短期借款抵押
合计	6,375,045.00	3,666,536.00	

六、研发支出

(一)按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	2,336,777.67	2,041,007.81
材料费用	1,710,159.99	1,788,262.02
委外研发	485,436.89	485,436.89
折旧及摊销	378,327.90	398,829.37
其他费用	294,257.12	131,138.66
合计	5,204,959.57	4,844,674.75
其中：费用化研发支出	5,204,959.57	4,844,674.75
资本化研发支出		

七、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	3,000,000.00						3,000,000.00	与资产相关
合计	3,000,000.00						3,000,000.00	

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
软件产品增值税即征即退	其他收益	2,022,280.32	2,122,330.00	与收益相关
省级军民融合产业发展专项扶持资金	其他收益		1,000,000.00	与收益相关
企业研究开发财政补助专项资金	其他收益	90,000.00	110,000.00	与收益相关
山东省创新券补助资金	其他收益	67,685.00	99,858.00	与收益相关
国家级专精特新“小巨人”企业奖励	其他收益		130,000.00	与收益相关
高质量发展专项资金	其他收益	30,000.00	150,000.00	与收益相关
市级企业技术中心补助	其他收益		50,000.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	30,707.47	24,244.73	与收益相关
市级军民融合产业发展专项资金	其他收益		3,500.00	与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
市级工程实验室(研究中心)、企业技术中心奖励	其他收益		113,600.00	与收益相关
一次性扩岗补贴	其他收益	10,500.00		与收益相关
省级 JMRH 产业发展资金	其他收益	500,000.00		与收益相关
区级资本市场补助资金	其他收益	500,000.00		与收益相关
市级资本市场补助资金	其他收益	500,000.00		与收益相关
合计		3,751,172.79	3,803,532.73	

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	10,510,903.24	864,528.57
应收账款	72,135,570.33	7,790,010.96
其他应收款	31,700.00	13,050.00
合计	82,678,173.57	8,667,589.53

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在对外提供财务担保的情况。

本公司的主要客户为汽车生产商、八大军工集团下属的科研院所、军工总装单位等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司财务部门负责其现金流量预测，持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排

来降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

(2) 价格风险

价格风险指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，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			3,252,568.70	3,252,568.70

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有第三层次公允价值计量的应收款项融资构成为银行承兑票据，剩余期限较短，公司按账面价值作为公允价值的合理估计对其进行计量。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东及最终控制方

本公司控股股东为自然人连立民，最终控制方为自然人连立民、李淑侠夫妇。

最终控制方所持股份或权益及其变化：

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
连立民	21,517,240.00	21,517,240.00	71.72	71.72
李淑侠	5,379,310.00	5,379,310.00	17.93	17.93

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
连立民	实际控制人、董事长、董事、总经理
李淑侠	实际控制人、董事会秘书、董事、副总经理
威海西立企业管理中心（有限合伙）	实际控制人控制的企业于 2024 年 11 月 19 日注销
威海创新投资有限公司	董事赵堂建担任董事的企业
山东百盟信息技术有限公司	董事赵堂建担任董事的企业
威海市高发资产经营管理有限公司	监事高彬担任执行董事兼总经理的企业
威海高新实业发展有限公司	监事高彬担任执行董事兼总经理的企业
威海高新新能源科技有限公司	监事高彬担任法定代表人、执行董事兼经理的企业
威海恒科精工有限公司	监事高彬担任董事的企业
威海福瑞机器人有限公司	监事高彬担任董事的企业
威海高新物资有限公司	监事高彬担任董事的企业
威海高新国有资本运营有限公司	监事高彬担任执行董事兼总经理的企业
威海高新发展集团有限公司	监事高彬担任执行董事的企业
兰州百杰百合种植加工厂（个人独资企业）	实际控制人连立民的弟弟连立群控制的企业
董志芹	副总经理
张鹏林	董事
赵堂建	董事
高立强	董事
张芳芳	监事会主席
高彬	监事
杨庆才	职工代表监事
荣晓娜	财务负责人
连立群	实际控制人连立民的弟弟
周侃	实际控制人连立民的女婿（2025 年 1 月任董事）

(三) 关联方交易

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
连立民、李淑侠	5,000,000.00	2023/9/27	2024/9/26	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
连立民、李淑侠	9,500,000.00	2023/1/10	2027/11/2	否
合计	14,500,000.00			

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,912,445.44	1,885,413.19

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

公司目前总股本为 30,000,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 3 元(含税)，共预计派发现金红利 9,000,000 元。此项分配方案需经股东大会审议通过后实施。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十四、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,736,200.37	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-438.64	
减：所得税影响额	260,364.26	
合计	1,475,397.47	

2. 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列

举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

项目	涉及金额	原因
软件产品增值税即征即退	2, 022, 280. 32	属于与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助

（二） 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	2. 20	0. 11	0. 11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1. 25	0. 07	0. 07

威海西立电子股份有限公司

（公章）

二〇二五年四月十七日

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
营业成本	29,620,779.23	29,959,380.38	-	-
销售费用	1,846,822.96	1,508,221.81	-	-

(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) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响。 2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 17 号。执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。 (2) 执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响。 本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。 (3) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响。 2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”）。本公司自印发之日起执行解释 18 号。 2. 会计估计变更 本期主要会计估计未发生变更。
--

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	1,736,200.37

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-438.64
非经常性损益合计	1,735,761.73
减：所得税影响数	260,364.26
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,475,397.47

三、境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

威海西立电子股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 18 日