

证券代码：831957

证券简称：晨宇电气

主办券商：招商证券



晨宇电气

NEEQ: 831957

山东晨宇电气股份有限公司

Shandong Chenyu Electric 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、公司负责人董阔军、主管会计工作负责人李明及会计机构负责人（会计主管人员）李明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、和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节 公司概况3

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析5

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 行业信息27

第六节 公司治理28

第七节 财务会计报告32

附件 会计信息调整及差异情况.....113

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	山东晨宇电气股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、晨宇电气	指	山东晨宇电气股份有限公司
股东大会	指	山东晨宇电气股份有限公司股东大会
董事会	指	山东晨宇电气股份有限公司董事会
监事会	指	山东晨宇电气股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	山东晨宇电气股份有限公司章程
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东晨宇电气股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Chenyu Electric Co.,Ltd		
	Chenyu Electric		
法定代表人	董阔军	成立时间	2001 年 2 月 26 日
控股股东	控股股东为董阔军	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为董阔军，一致行动人为董建军、董建伟
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）-输配电及控制设备制造（C382）-变压器、整流器和电感器制造（C3821）		
主要产品与服务项目	轨道交通用牵引变压器、自耦变压器、能馈变压器、牵引能馈集成式变压器；新能源用海上风电变压器、升压站、SVG 变压器；高压移相整流变压器、高低压成套设备及 220kV 级电力安装工程服务。		
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	晨宇电气	证券代码	831957
挂牌时间	2015 年 2 月 10 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	100,990,000
主办券商（报告期内）	开源证券 招商证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	开源证券：陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层 招商证券：深圳市福田区福田街道福华一路 111 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘栋梁	联系地址	山东省青州市经济开发区十八里街 2199 号
电话	0536-6132619	电子邮箱	ldl-6878@163.com
传真	0536-6132617		
公司办公地址	山东省青州市经济开发区十八里街 2199 号	邮政编码	262500
公司网址	www.chenyudianqi.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370700726699308H		
注册地址	山东省潍坊市青州市经济开发区圣威尔与工业路交叉口东北处		
注册资本（元）	100,990,000	注册情况报告期内是	是

	否变更
--	-----

1、2024 年 3 月 8 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司向晨宇电气出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，公司主办券商由开源证券变更为招商证券。

2、报告期内注册资本变更情况

（1）公司 2024 年股票定向发行股份总额 3,076,924 股，于 2024 年 8 月 5 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让；

（2）公司 2024 年半年度权益分派方案获 2024 年 9 月 2 日召开的股东会审议通过，公司未分配利润转增股本 7,000,050 股，已于 2024 年 9 月 30 日实施完毕；

（3）公司 2024 年第三季度权益分派方案获 2024 年 11 月 6 日召开的股东会审议通过，公司资本公积转增股本 16,923,026 股，已于 2024 年 11 月 20 日实施完毕；

（4）公司 2024 年期初注册资本 73,990,000 元，本期新增合计 27,000,000 元，2024 年期末注册资本合计 100,990,000 元。

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

1、商业模式

公司是专业从事输配电及控制设备制造行业、电力工程安装服务的高新技术企业。公司长期致力于以节能降耗和智能化为重点的技术改造和新产品的研发，逐渐形成了集研发、生产、销售、安装、服务为一体的商业模式，即公司通过把握市场导向研发出产品，通过公司销售团队在全国范围内推广，以直销等方式签订产品销售合同，以此确定生产规模。公司根据生产规模制定相应的采购计划和生产计划，采购部门负责原材料采购，生产部门负责机器设备的生产及出厂检验，售后服务部提供设备安装、调试和维修服务。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入 127,461,673.55 元，较上年同期降低 36.36%，主要原因为报告期牵引变压器产品中标金额减少所致；实现净利润 5,038,473.45 元，较上年同期降低 59.77%，主要原因为营业收入降低导致毛利额降低。

(二) 行业情况

根据《国民经济行业分类（CB/T4754-2017）》，公司从事的业务属于“C38 电气机械和器材制造业”项下的“C3821 变压器、整流器和电感器制造”；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司从事的业务属于“121013 电气设备”；根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司从事的业务属于“C3821 变压器、整流器和电感器制造”。根据《战略性新兴产业分类》公司从事的业务属于“2 高端装备制造产业”项下的“2.4 轨道交通装备产业”。

(1) 近年来我国全社会用电量稳步提升

从国家能源局统计的用电总量来看，2010-2024 年，我国全社会用电量从 4.19 万亿千瓦时增长到 9.85 万亿千瓦时，CAGR 为 6.3%，用电量的稳步提升直接推动了变压器市场的需求量稳步增长。

(2) 以高铁为代表的轨道交通快速发展

我国城际轨道交通以及高铁的布设主要集中在我国的东部沿海地区，这一市场区域人口密度较大，因此对于交通的需求量较大，建设的高速铁路、电气化铁路和城市轨道交通铁路较多，从而致使这一趋势对于电气化铁路牵引供电系统的变压器设备需求较大。随着我国经济发展战略的逐步发展和城市轨道交通规划的逐步落实，我国电气化铁路将会往我国中西部发展。

国家层面，我国将加快建设以“八纵八横”主通道为骨架、区域连接线衔接、城际铁路补充的高速铁路网。到 2025 年，高铁营业里程达到 3.8 万公里左右；到 2035 年，率先建成发达完善的现代化铁路网，基本实现内外互联互通、区际多路畅通、省会高铁连通、地市快速通达、县域基本覆盖，形成以特大城市为中心覆盖全国、以省会城市为支点覆盖周边的高速铁路网，实现相邻大中城市间 1 至 4 小时交通圈，城市群内 0.5 至 2 小时交通圈。

预计到 2035 年，山东高铁网总规模将达到 5700 公里，高铁网络覆盖县域范围达到 93%以上，高铁省际通道出入口增加到 15 个，时速 350 公里高铁占比提高到 80%以上，全面构建“四横六纵”社会主义现代化高铁网络，形成覆盖全省的“省会环、半岛环、省际环”新格局，山东高铁轨道建设的迅速发展为行业发展带来空间。

随着高铁及城市轨道交通建设的加速，电气化铁路牵引供电系统的需求也随之增加，其中牵引变压

器作为牵引供电系统的核心设备，其需求量自然也随之增长。

（3）风电累计装机量稳步增长

2017-2024 年，我国风电装机容量从 163GW 增长至 520GW，CAGR 为 18.02%，在碳中和目标驱动下，新能源装机容量有望稳步提升。

根据《“十四五”可再生能源发展规划》，将大力推进风电和光伏发电基地化开发。在风能和太阳能资源禀赋较好、建设条件优越、具备持续规模化开发条件的地区，着力提升新能源就地消纳和外送能力，重点建设新疆、黄河上游、河西走廊、黄河几字弯、冀北、松辽、黄河下游新能源基地和海上风电基地集群。在海上风电基地建设方面，加快推动海上风电集群化开发，重点建设山东半岛、长三角、闽南、粤东和北部湾五大海上风电基地。

根据山东省人民政府《关于印发基础设施“七网”建设行动计划的通知》，山东省加快风光“四基地、两示范”建设。坚持海陆并进、集散并举，大力发展风电。到 2025 年，风电装机达到 2800 万千瓦时；到 2030 年，达到 5500 万千瓦时。打造山东半岛海上风电基地，聚焦渤中、半岛南、半岛北三大片区，以省管海域为重点，加快启动首批千万千瓦级海上风电项目建设，逐步推动海上风电向深远海发展。

海上风电产业的发展，特别是海上风电项目的建设，形成了一个完整的产业链，这种集群化的发展模式不仅加快了海上风电设备的生产和应用，同时也极大地推动了变压器等电力设备的需求。

（三）与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	√ 国家级 √ 省（市）级
“单项冠军”认定	□ 国家级 √ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	1、2018 年 8 月被山东省发展和改革委员会认定为“山东省高速重载智能化高铁牵引变压器工程实验室”。 2、2018 年 10 月被山东省经济和信息化委员会认定为“山东省企业技术中心”。 3、2018 年 11 月被山东省科技厅、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”。 4、2020 年 8 月被潍坊市隐形冠军企业培育推进工作联席会议办公室认定为“隐形冠军”。 5、2020 年 12 月被山东省工业和信息化厅认定为“山东省工业设计中心”。 6、2021 年 4 月被科技部火炬高技术产业开发中心认定为“科技型中小企业”。 7、2021 年 12 月被山东省工信厅认定为“专精特新”企业。 8、2022 年 7 月被山东省工业和信息化厅认定为“山东省瞪羚企业”。 9、2022 年 8 月被山东省工业和信息化厅认定为“山东省制造业单项冠军企业”。 10、2022 年 8 月被国家工业和信息化部认定为专精特新“小巨人”企业。 11、2023 年 2 月被山东省发展和改革委员会认定为“轨道交通智能化集成牵引电力装备山东省工程研究中心”。 12、2023 年 8 月被山东省中小企业发展促进中心认定为“山东省中小企业创新研发中心”。 13、2024 年 8 月被国家工业和信息化部认定为专精特新重点“小巨人”企业。 14、2024 年 12 月被山东省海洋局、山东省发展和改革委员会认定为“山

东省现代海洋产业技术创新中心”。

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	127,461,673.55	200,295,211.67	-36.36%
毛利率%	16.75%	18.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,038,473.45	12,525,192.98	-59.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-301,885.60	11,669,744.27	-102.59%
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）	5.10%	14.70%	-
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）	-0.31%	13.69%	-
基本每股收益	0.0508	0.1279	-60.28%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	262,729,386.04	223,969,892.77	17.31%
负债总计	154,293,780.90	134,572,761.96	14.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	108,435,605.14	89,397,130.81	21.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.07	1.21	-11.13%
资产负债率%（母公司）	58.73%	60.09%	-
资产负债率%（合并）	58.73%	60.09%	-
流动比率	1.78	1.45	-
利息保障倍数	3.27	7.40	-
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	11,865,346.64	12,763,207.05	-7.03%
应收账款周转率	1.32	3.11	-
存货周转率	2.30	2.92	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	17.31%	14.10%	-
营业收入增长率%	-36.36%	90.85%	-
净利润增长率%	-59.77%	90.96%	-

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	35,277,708.13	13.43%	7,618,356.06	3.40%	363.06%
应收票据	265,050.00	0.10%	6,775,400.00	3.03%	-96.09%
应收账款	96,589,742.06	36.76%	80,829,381.04	36.09%	19.50%
应收款项融资	1,177,548.69	0.45%	3,338,480.00	1.49%	-64.73%
存货	48,086,697.41	18.30%	44,181,202.16	19.73%	8.84%
固定资产	49,378,065.20	18.79%	50,455,421.51	22.53%	-2.14%
在建工程	0.00	0.00%	384,767.01	0.17%	-100.00%
无形资产	13,053,840.71	4.97%	11,750,209.16	5.25%	11.09%
递延所得税资产	311,136.10	0.12%	72,026.81	0.03%	331.97%
其他非流动资产	301,800.00	0.11%	1,703,715.00	0.76%	-82.29%
短期借款	17,007,466.19	6.47%	3,903,367.37	1.74%	335.71%
一年内到期的非流动负债	131,973.15	0.05%	18,540,000.00	8.28%	-99.29%
长期借款	37,110,000.00	14.12%	18,760,000.00	8.38%	97.81%
其他应收款	492,558.93	0.19%	1,114,999.13	0.50%	-55.82%
其他应付款	234,278.37	0.09%	915,220.27	0.41%	-74.40%
应付账款	60,868,331.79	23.17%	47,763,755.37	21.33%	27.44%
应付票据	24,953,876.62	9.50%	33,555,729.79	14.98%	-25.63%
合同负债	5,392,853.98	2.05%	2,099,963.62	0.94%	156.81%
应交税费	507,000.75	0.19%	1,888,050.64	0.84%	-73.15%
其他流动负债	980,071.02	0.37%	272,995.27	0.12%	259.01%
实收资本（或股本）	100,990,000.00	38.44%	73,990,000.00	33.04%	36.49%
未分配利润	3,057,342.77	1.16%	11,522,765.79	5.14%	-73.47%

项目重大变动原因

- 1.本报告期货币资金较上年同期增长 363.06%，主要原因系报告期收到山东财金卓工投资发展中心（有限合伙）投资款 2000 万元及公司加大对高铁牵引变压器产品应收账款回收所致。
- 2.报告期应收票据较上年同期下降 96.09%，主要原因系报告期收回的货款主要为银行电汇所致。
- 3.报告期应收款项融资较上年同期下降 64.73%，主要原因系报告期收回的货款银行承兑汇票减少所致。
- 4.报告期在建工程较上年同期下降 100.00%，主要原因系报告期公司的在建工程完工结转固定资产所致。
- 5.报告期递延所得税资产较上年同期增长 331.97%，主要原因系计提坏账形成的时间性差异。
- 6.报告期其他非流动资产较上年同期下降 82.29%，主要原因系办理土地证后核销预缴的土地出让金所致。
- 7.报告期短期借款较上年同期增长 335.71%，主要原因系增加了邮储银行一年内到期的流动资金贷款所致。
- 8.报告期一年内到期的非流动负债较上年同期下降 99.29%，主要原因系山东青州农村商业银行股份有限公司 1845 万元一年内到期的贷款转为三年期长期借款所致。
9. 报告期长期借款较上年同期增长 97.81%，主要原因系农村商业银行 1845 万元一年内到期的流动资金

贷款转为三年期长期借款所致。

10.报告期其他应收款较上年同期下降 55.82%，主要原因系投标保证金的收回及办理土地不动产证结转支付的土地出让金所致。

11.报告期其他应付款较上年同期下降 74.40%，主要原因系归还了股东董建伟的个人暂借款所致。

12.报告期合同负债较上年同期增长 156.81%，主要原因系报告期收到了山东华瑞丰机械有限公司、山东广富集团有限公司、四川蜀道电气化建设有限公司三家公司共计 392.14 万元的预付账款所致。

13.报告期应交税费较上年同期下降 73.15%，主要原因系本期缴纳了上年的企业所得税所致。

14.报告期其他流动负债较上年同期增长 259.01%，主要原因系已背书未到期商业票据未终止确认。

15.报告期末分配利润较上年同期下降 73.47%，主要原因系报告期末未分配利润转增注册资本 7000050.00 元、进行股东分红 5999999.12 元所致。

（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	127,461,673.55	-	200,295,211.67	-	-36.36%
营业成本	106,105,880.04	83.25%	163,146,353.67	81.45%	-34.96%
毛利率%	16.75%	-	18.55%	-	-
销售费用	6,401,449.65	5.02%	5,771,393.12	2.88%	10.92%
管理费用	5,735,116.38	4.50%	5,679,969.21	2.84%	0.97%
研发费用	5,646,521.65	4.43%	7,205,894.49	3.60%	-21.64%
财务费用	2,194,973.42	1.72%	2,000,456.05	1.00%	9.72%
信用减值损失	-1,091,953.17	-0.86%	-2,617,007.92	-1.31%	58.27%
资产减值损失	-420,769.61	-0.33%	-650,594.27	-0.32%	35.33%
其他收益	5,717,214.06	4.49%	1,336,824.83	0.67%	327.67%
投资收益	-168,170.21	-0.13%	0.00	0.00%	-100.00%
资产处置收益	-8,892.52	-0.01%	0.00	0.00%	-100.00%
营业利润	4,177,079.00	3.28%	13,138,015.38	6.56%	-68.21%
营业外收入	906,160.68	0.71%	605,237.34	0.30%	49.72%
营业外支出	11,650.44	0.01%	71,007.14	0.04%	-83.59%
所得税费用	33,115.79	0.03%	1,147,052.60	0.57%	-97.11%
净利润	5,038,473.45	3.95%	12,525,192.98	6.25%	-59.77%

项目重大变动原因

1.报告期营业收入较上年同期下降 36.36%，主要原因系报告期牵引变压器产品中标金额减少所致。

2.报告期营业成本较上年同期下降 34.96%，主要原因系受本报告期营业收入下降所致。

3.报告期信用减值损失较上年同期下降 58.27%，主要原因系计提的应收账款坏账减少所致。

4.报告期资产减值损失较上年同期下降 35.33%，主要原因系计提的存货和合同资产减值减少所致。

5.报告期其他收益较上年同期增长 327.67%，主要原因系本期收到省重大专项验收完成政府补贴 200 万元、国家重点小巨人奖励资金 262 万元所致。

- 6.报告期投资收益较上年同期下降 100.00%，主要原因系报告期公司贴现的银行承兑汇票贴现息所致。
- 7.报告期资产处置收益较上年同期下降 100.00%，主要原因系报告期发生了资产处置所致。
- 8.报告期营业利润、净利润较上年同期下降 68.21%、59.77%，主要原因系本期营业收入下降、毛利额减少所致。
- 9.报告期营业外收入较上年同期增长 49.72%，主要原因系核销了部分长期挂账的预收账款和其他应付账款所致。
- 10.报告期营业外支出较上年同期下降 83.59%，主要原因系公司严控风险，而使得非经营性支出降低所致。
- 11.报告期所得税费用较上年同期下降 97.11%，主要原因系报告期利润总额降低计提的所得税减少所致。

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	127,053,646.82	199,242,001.11	-36.23%
其他业务收入	408,026.73	1,053,210.56	-61.26%
主营业务成本	105,990,905.80	162,326,625.75	-34.71%
其他业务成本	114,974.24	819,727.92	-85.97%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
变压器	80,108,402.40	63,929,181.79	20.20%	-57.45%	-58.46%	1.95%
成套	26,507,294.55	23,802,794.22	10.20%	469.45%	472.52%	-0.48%
工程	19,441,777.30	17,917,672.18	7.84%	320.44%	347.23%	-5.52%
维修收入	996,172.57	337,855.75	66.08%	-36.29%	35.75%	-18.00%
其他	408,026.73	118,376.10	70.99%	-66.16%	-85.84%	40.35%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

- 1.报告期变压器设备营业收入较同期下降 57.45%、营业成本较同期下降 58.46%，主要原因系高铁牵引变压器招投标业务的下降而导致报告期变压器营业收入和营业成本的下降。
2. 报告期成套产品营业收入较同期增长 469.45%、营业成本较同期增长 472.52%，主要原因系报告期增加了金风科技、株洲中车的储能产品收入所致。
3. 报告期工程施工营业收入较同期增长 320.44%、营业成本较同期增长 347.23%，主要原因系对前期投入的工程施工项目完成了工程审计决算，确认了工程营业收入和营业成本所致。
4. 报告期产品维修收入较同期下降 36.29%、营业成本较同期增长 27.31%、毛利率较同期下降 35.75%。营业收入下降系承接的维修产品业务减少所致；营业成本的增长和毛利率的下降系由于原材料价格和人员工资上涨使得报告期维修产品利润空间减少。

5. 报告期其他收入营业收入较同期下降 66.16%、营业成本较同期下降 85.84%、毛利率较同期增长 40.35%，主要原因系本报告期材料销售减少而废料收入增加所导致其他营业收入和营业成本下降而销售毛利率增长。

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	中国国家铁路集团有限公司	28,530,973.45	22.38%	否
2	中车株洲电力机车研究所有限公司	17,841,986.68	14.00%	否
3	金风科技股份有限公司	17,041,126.43	13.37%	否
4	山东高创建设投资集团有限公司	10,242,790.96	8.04%	否
5	湖北宜兴铁路有限责任公司	6,185,840.71	4.85%	否
合计		79,842,718.23	62.64%	-

1. 公司客户为中国国家铁路集团有限公司旗下的合武铁路有限公司、中国铁路成都局集团有限公司工程管理所。

2. 公司客户为金风科技股份有限公司旗下的北京金风零碳能源有限公司、北京天诚同创电气有限公司。

3. 公司客户为中车株洲电力机车研究所有限公司旗下的株洲中车机电科技有限公司、中车株洲电力机车研究所有限公司风电事业部。

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	摩恩新能源系统（江苏）股份有限公司	9,572,661.25	9.80%	否
2	黄骅市金信电材有限公司	7,083,016.03	7.25%	否
3	中晟新材料科技（宜兴）有限公司	5,740,100.66	5.88%	否
4	山东兴翔电力器材有限公司	5,700,070.81	5.84%	否
5	江苏本可尔新能源科技有限公司	5,037,458.11	5.16%	否
合计		33,133,306.86	33.92%	-

（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	11,865,346.64	12,763,207.05	-7.03%
投资活动产生的现金流量净额	-5,406,467.83	-7,272,650.02	25.66%
筹资活动产生的现金流量净额	24,603,913.07	-3,365,694.01	831.02%

现金流量分析

1. 本报告期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 25.66%，主要原因系本报告期固定资产投资减少所致。

2.本报告期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 831.02%，主要原因系本报告期收到了山东财金卓工投资发展中心（有限合伙）2000 万元的股权投资和增加了邮储银行一年内到期的流动资金贷款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山东轨道交通科学技术研究院有限公司	参股公司	轨道交通行业发展与规划研究；承担国内外工程勘察测绘、咨询、设计、监理、工程总承包以及与上述业务有关的咨询服务；轨道交通装备技术研究与试验；轨道交通技术开发、转让、咨询、服务、推广；技术与产品展览展示；电气设备的检验检测，认证服务，质检技术服务；标准化研究及咨询服务。	3,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
山东轨道交通科学技术研究院有限公司	无	优化产业结构，促进产学研融和，补充公司轨道交通领域研发短板。

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

(五) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	5,646,521.65	7,205,894.49
研发支出占营业收入的比例%	4.43%	3.60%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(六) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	24	27
研发人员合计	24	27
研发人员占员工总量的比例%	13.48%	13.37%

(七) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	33	31
公司拥有的发明专利数量	10	8

(八) 研发项目情况

截至 2024 年 12 月 31 日，公司拥有主要在研项目 8 项，具体情况如下：

序号	项目名称	研发目的	项目技术经济目标	所处阶段	投入主体
1	双器身共箱式同步调压整流变压器的研发	主要围绕提升能效、优化空间布局、增强系统稳定性以满足特定工业场景需求，解决传统分立式变压器在效率、空间和可靠性上的瓶颈，为现代电力装备提供更集约、智能的变压整流解决方案。	提高产品性能	中试阶段	公司
2	用于地铁能馈	为了解决传统整流变压器在地铁牵引	开发全新产品	试生产阶段	公司

	双向变流装置的裂解式干式整流变压器的研发	供电系统中存在的效率、体积、维护及能量回馈问题，同时提升系统的可靠性、节能性和智能化水平。			
3	牵引能馈组合式多绕组干式整流变压器的研发	为了满足现代轨道交通对高效回馈、紧凑化设计、高可靠性及智能化管理的需求，解决传统牵引供电系统中整流变压器的技术瓶颈。	开发全新产品	中试阶段	公司
4	模块化智能组合式变电站的研发	旨在解决传统变电站在能效、占地面积、运维成本及智能化水平等方面的不足，满足电力系统对快速部署、高效运行、智能管理的需求。	增加产品功能	试生产阶段	公司
5	集成式免接线配电柜的研发	突破传统配电柜在安装效率、运维复杂性、安全风险及智能化水平的关键问题，重构配电系统的部署和运维模式，适用于高可靠性、高灵活性要求的现代用电场景。	开发全新产品	试生产阶段	公司
6	可以随意移动的箱式变电站的研发	解决传统变电站固定式建设模式在应急供电、临时用电和快速部署方面的核心难题，满足现代电力系统对灵活性、快速响应和可重复利用的迫切需求。	增加产品功能	试生产阶段	公司
7	深远海绿色高效智能重载机舱紧凑型干式变压器的研发	解决海上风电场景对电力设备的极端环境适应性、高功率密度和低碳环保的要求，突破传统变压器在海洋特殊环境下的技术瓶颈。	开发全新产品	研究阶段	公司
8	谐波治理柔性高阻抗结构紧凑型串联干式变压器的研发	解决现代电力系统中由新能源发电、电力电子设备等引起的谐波污染严重、电压波动频繁等问题，同时满足电网对高点能质量、高可靠性、紧凑化及智能化的需求。	开发全新产品	试生产阶段	公司

五、 对关键审计事项说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司积极履行并充分承担经济责任，稳步扩大市场销售，持续降低经营成本，科学决策、规范管理、按时缴纳税款，保证了全体股东及职工的合法权益，也为国民经济的快速稳定发展发挥积极作用。同时，公司贯彻执行绿色发展理念，积极开展环境保护、污染防治工作，公司生产运营符合环保部门管理要求，有效履行保护环境和维护自然的责任。

七、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

八、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制风险	公司控股股东、实际控制人为董阔军，其直接控制的公司股份比例合计为 45.17%，同时又担任公司的董事长及总经理。副总经理、董事董建军持有公司股份比例为 26.12%，董建伟持有公司股份比例为 16.89%，董阔军系董建军、董建伟的哥哥，三人合计持有公司股份 88.18%，三人对公司的经营决策能够施加重大影响。虽然公司已建立起一整套公司治理制度，但以上三人仍能通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，可能影响公司的正常经营，为公司持续健康发展带来风险。 应对措施：公司已经建立规范的公司治理机制，制订了公司章程、三会议事规则、关联交易管理办法等制度；同时，公司股东将通过学习《公司法》等相关知识，树立现代公司治理理念，正确履行股东的权利和义务，逐步提高公司规范运作水平，以降低股东对公司不当控制所带来的风险。
应收账款回收风险	2023 年末和 2024 年末，公司应收账款账面价值分别为 8082.94 万元和 9658.97 万元，分别占当年资产总额的 36.09%和 36.76%，应收账款金额较大。虽然公司应收账款账龄较短，但数额相对较大，一旦发生坏账，会对公司生产经营及财务方面造成不利影响。 应对措施：公司加强应收账款的管理，加强对公司供应商信用审核的管理力度，同时加大应收账款的回收力度。
原材料供应及价格变动风险	公司的生产成本中直接原材料占比均在 70%左右，系公司主要的生产成本。原材料的供应与价格波动直接影响公司的整体盈利能力。如原材料价格持续上涨，尤其是硅钢片与铜材，未来原材料价格与供应发生持续波动，则将对公司的盈利能力造成不良影响。 应对措施：针对此风险，公司已建立起较完善的采购、生产、销售流程，一定程度上可减轻原材料价格波动带来的风险。
市场竞争风险	公司主营产品系变压器与高低压成套设备及电力安装工程服务，主要通过招投标应用于轨道交通、新能源发电、农网改造、商场广场、学校、图书馆、医院、车站、机场、工厂等，市场受众范围较为宽泛。目前我国输配电设备行业集中程度很低，行业内企业数量已达数千家，常规产品电力变压器、高低压开关柜等由于技术层面已相对比较成熟，企业之间的产品同质化程度较高，市场竞争激烈。若未来公司技术不能保持创新

	性或管理能力不能适应市场发展的需要，公司在激烈的市场竞争中将面临较大的市场竞争风险。 应对措施：公司一方面充分利用研发优势，依托山东省院士工作站、山东省企业技术中心、山东省工业设计中心、山东省工程研究中心、山东省中小企业创新研发中心五个省级研发平台，结合国家节能减排的政策及双碳目标要求，不断加大新产品研发和原有产品的创新改造，提升产品竞争力。此外，公司加强营销队伍行业领域的细分，调整销售策略，重点围绕轨道交通、新能源两大市场领域不断拓展市场并提升产品知名度，从而提升市场占有率。
客户集中度较高风险	报告期内，公司客户集中度较高，公司来源于前五名客户的销售收入占当期营业收入比例为 62.64%，存在客户集中度较高的风险。 应对措施：公司在维持现有客户的基础上，正尝试通过不同渠道，加大对潜在新客户开发的力度，以降低客户过度集中带来的风险。
经营业绩波动的风险	公司 2024 年度营业收入、净利润分别 127,461,673.55 万元、5,038,473.45 万元，较 2023 年度分别下降 36.36%、59.77%。市场竞争加剧，对公司经营产生不利影响，如果未来宏观经济形势持续放缓，且公司不能合理应对，公司业绩可能出现持续下降。 应对措施：公司将对市场进行深入分析，确定市场的需求和潜在客户群体。研发新产品，开拓新市场，进一步丰富产品体系，适应市场变化，扩大市场份额，增加营业收入，在一定程度上抵御市场大环境波动对公司经营业绩带来的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	经营业绩波动的风险

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
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.(四)
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.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

1、 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

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

☒适用 ☐不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	3,613,346.09	3.33%
作为被告/被申请人	450,000.00	0.41%
作为第三人	-	-
合计	4,063,346.09	3.75%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

三、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	120,000,000.00	60,394,119.82
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
其他	2,000,000.00	2,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1. 公司第五届董事会第六次会议、2023 年年度股东大会审议通过了《关于拟向银行申请综合授信暨关联担保的议案》，公司 2024 年拟向银行申请总额度不超过 12,000 万元人民币的综合授信业务，公司关联方董阔军及其配偶于海燕以及董建军、刘栋梁、宫树慧、王超、董建伟、房国惠提供关联担保。报告期内，公司日常性关联交易为实际控制人及配偶以及公司董事、员工为公司向银行申请银行贷款 35,440,243.20 元、向中信银行申请银行差额承兑 24,953,876.62 元综合授信业务提供关联担保。

2. 公司日常生产经营临时性补充流动资金，公司向关联方董阔军、董建军拆入资金 2,000,000.00 元，其中向关联方董阔军拆入资金 1,700,000.00 元，向关联方董建军拆入资金 300,000.00 元。

上述业务均为公司单方收益。以上交易是公司业务快速发展及生产经营所必须且有力的，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

四、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014 年 9 月 25 日	-	挂牌	限售承诺	在公司任职期间，本人每年转让的股份不超过其本人持有晨宇电气股份总数的 25%，在本人从公司离职后半年	正在履行中

					内，不转让本人持有的公司股份。	
董监高	2014年9月25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	2014年9月25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	2014年9月25日	-	挂牌	减少关联交易	规范和减少、尽量避免关联交易，遵守履行公司关联交易内部决策程序。	正在履行中
公司	2014年9月25日	-	挂牌	减少关联交易	规范和减少、尽量避免关联交易，遵守履行公司关联交易内部决策程序。	正在履行中
其他	2014年9月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

五、 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
其他货币资金	流动资产	质押	4,880.04	0.00%	应付票据保证金
应收票据	流动资产	已背书	265,050.00	0.10%	已背书未到期未终止确认
固定资产	非流动资产	抵押	13,753,220.87	5.23%	抵押借款
无形资产	非流动资产	抵押	9,865,600.43	3.76%	抵押借款
总计	-	-	23,888,751.34	9.09%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期以上资产权利受限事项系公司正常经营所需，不会对公司的总资产产生影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

六、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	22,722,700	30.71%	11,085,630	33,808,330	33.48%
	其中：控股股东、实际控制人	8,703,522	11.76%	2,701,743	11,405,265	11.29%
	董事、监事、高管	5,077,301	6.86%	1,576,093	6,653,394	6.59%
	核心员工	343,981	0.46%	37,385	381,366	0.38%
有限售条件股份	有限售股份总数	51,267,300	69.29%	15,914,370	67,181,670	66.52%
	其中：控股股东、实际控制人	26,110,565	35.29%	8,105,229	34,215,794	33.88%
	董事、监事、高管	15,231,901	20.59%	4,728,281	19,960,182	19.76%
	核心员工	100,658	0.14%	-100,658	0	0%
总股本		73,990,000	-	27,000,000	100,990,000	-
普通股股东人数		49				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2024 年 8 月 5 日，公司定向发行股份总额 3,076,924 股在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，定向发行完成后，公司总股本增至 77,066,924 股。

2024 年 9 月 30 日，公司实施 2024 年半年度权益分派，向全体股东每 10 股送红股 0.908308 股，每 10 股派 0.778544 元人民币现金，权益分派完成后，公司总股本增至 84,066,974 股。

2024 年 11 月 20 日，公司实施 2024 年第三季度权益分派，向全体股东每 10 股转增 2.013041 股，权益分派完成后，公司总股本增至 100,990,000 股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	董阔军	34,814,087	10,806,972	45,621,059	45.17%	34,215,794	11,405,265	6,006,520	0
2	董建军	20,131,508	6,249,213	26,380,721	26.12%	19,785,541	6,595,180	0	0
3	董建伟	13,016,764	4,040,657	17,057,421	16.89%	12,530,841	4,526,580	0	0
4	山东财金卓工投资	0	4,032,062	4,032,062	3.99%	0	4,032,062	0	0

	发展中心 (有限合伙)								
5	冯玉花	1,342,100	416,614	1,758,714	1.74%	0	1,758,714	0	0
6	王法亭	603,945	187,477	791,422	0.78%	0	791,422	0	0
7	刘亚	250,570	77,782	328,352	0.33%	0	328,352	0	0
8	王安翠	228,157	70,825	298,982	0.30%	0	298,982	0	0
9	杜洪霞	191,652	59,493	251,145	0.25%	0	251,145	0	0
10	安玉素	146,586	45,504	192,090	0.19%	0	192,090	0	0
合计		70,725,369	25,986,599	96,711,968	95.76%	66,532,176	30,179,792	6,006,520	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司董事、副总经理董建军及董建伟系董阔军弟弟，其余股东之间不存在关联关系。

七、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

董阔军，公司控股股东董阔军先生持有公司股份 45,621,059 股，持股比例为 45.17%，为公司的第一大股东、实际控制人。

董阔军，男，中国国籍，无永久境外居留权，1973 年出生，汉族，中共党员，研究生学历，高级工程师。1990 年至 1997 年就职于鞍山市变压器厂；1998 年至 2000 年就职于三星电器修造厂；2001 年 6 月至 2010 年 6 月就职于青州市三星电器有限公司，任执行董事、法定代表人；2010 年 6 月至今在山东晨宇电气股份有限公司担任董事长、总经理、法定代表人。2003 年当选为第十五届青州市人大代表；2007 年被潍坊市人民政府评为潍坊市优秀民营企业家；2008 年当选为潍坊市人大代表；2013 年被潍坊市人民代表大会常务委员会评为潍坊市第十六届人民代表大会优秀人大代表；2014 年被山东省企业联合会、山东省企业家协会授予“第 22 届山东省优秀企业家”称号；2018 年被评为潍坊市有突出贡献中青年专家；2022 年被山东省电力行业协会授予“2022 年度科技创新领军人才”称号；2024 年被聘为“中国科协科技人才奖项评审专家”，同年被潍坊市人民政府评为“鸢都产业领军人才”。

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 7 月 9 日-2027 年 7 月 8 日	股份回购

详细情况

《山东晨宇电气股份有限公司附条件生效的股份认购协议之补充协议》

甲方：山东财金卓工投资发展中心（有限合伙）

乙方：董阔军

签订时间：2024年4月28日

第二条 投资期限

2.1 甲方本次投资目标公司的投资期限为三年，自本次交易完成之日起算。

2.2 投资期内，乙方或其指定第三方拟提前受让甲方持有目标公司股份的，应提前60日内向甲方提出书面申请。

2.3 投资期内目标公司吸引社会资本参与投资的，或出现经甲方认可的其他情形的，投资期可延长。目标公司如需延长投资期限的，最迟应于投资期届满前6个月向甲方提出书面申请，是否批准及具体延长时间由甲方尽职调查后与省工业和信息化厅协商决定，总投资期限原则上不得超过5年。

2.4 投资期内甲方作为目标公司股东，按其出资比例享受公司分红。

第四条 特殊投资条款

4.1 股权转让限制及随售权。本次投资出资日后，除本协议另有约定外，非经甲方事先书面同意，乙方不得直接或间接转让、赠与或以其他方式实质处置其直接/间接持有的目标公司任何股份，包括但不限于直接或间接进行出售、赠予、设定产权负担或以其他方式加以处分。乙方若因目标公司用于实际经营的融资需要，可将持有的目标公司股份进行质押，但不得超过公司总股本的20%。

若乙方计划向任何第三方出售其持有的公司股份必须经甲方同意，乙方应首先书面通知甲方出售的详细条件（“转让通知”），且甲方有权在收到转让通知后15个工作日内，决定行使或不行使如下权利：

按照转让通知中记载的股份转让的价格和条件，向受让方出售其所持公司的全部或部分股份。如该第三方不愿购买甲方持有的公司的全部或部分股份，则乙方应按照其转让给第三方的价格受让甲方持有的全部或部分公司股份。

鉴于乙方所持目标公司的部分股权已质押，如乙方作为股权出质人对质权人出现任何债务违约行为，甲方有理由认为该种情况将对质押股权产生重大不利影响，乙方应当立即书面通知甲方，并按照5.3条约定的价款受让甲方持有丙方的全部股权。

4.2 优先清算权。在目标公司发生清算或发生视同清算的情形或结束业务时，目标公司的财产依据法律、法规的相关规定进行分配后，如甲方未全额获得清偿（包含甲方投资款本金以及按年化收益率R计算的收益），差额部分由乙方补足。

4.3 优先认购权。本次投资后，如果目标公司进行增资扩股，甲方与其余各股东具有同等的优先认购权。

4.4 优先转让权。本次投资后，目标公司新进投资者欲通过接收老股转让形式持有目标公司股份的，则甲方有优先于乙方转让的权利。

4.5 反稀释。如新投资者根据某种协议或者安排导致其最终投资价格低于本协议甲方的投资价格，则甲方有权要求乙方以向其无偿转让所持目标公司股份和/或向其支付现金的方式进行补偿，以使甲方的投资对价降低至届时以新股价格计算的金额，甲方书面豁免前述补偿义务的除外。乙方应在收到甲方补偿通知之日起15日内实施完毕上述补偿，否则视为违约。若因甲方行使本条款的权利而需向政府部门等缴纳税款的，该等税款由乙方承担。

（1）如甲方要求乙方以现金方式进行补偿，具体补偿金额按照以下方式确定：

甲方股份被稀释补偿价款=（甲方本次增资平均每股价格-后续融资平均每股价格）×甲方届时持有的目标公司股份数

（2）如甲方要求乙方以股份方式进行补偿，具体补偿股份数按照以下方式确定：

甲方应受偿股份数=（甲方本次投资总额/后续融资平均每股价格）-甲方届时持有的目标公司股份数

第五条 退出条件与方式

5.1 目标公司在投资期限内成功实现上市或被并购的，甲方有权选择以下任意一种方式退出：

（1）按本协议5.3条规定进行股份转让退出；

(2) 在资本市场实现退出；

(3) 企业被并购实现退出；

选择被并购方并购退出时，若根据并购价格计算，甲方收到的价款低于按照5.3条计算的价款，则甲方有权选择按照5.3条约定的方式退出。

5.2在出现5.2.1至5.2.4情形之一时，甲方有权向乙方发出通知，要求乙方按照本协议第5.3条规定受让甲方持有的全部股份。乙方应当在收到甲方通知之日起15日内，足额向甲方支付按本协议第5.3条计算的全部价款，且应保证该价款来源合法，不受任何追索、不存在任何负担及他项权利，否则视为甲方自始未收到该部分价款：

5.2.1目标公司在本次投资出资日之日起三年内未实现在上交所、深交所、北交所或经甲方认可的其他交易所成功挂牌上市的，且甲方未通过并购、向第三方转让等方式实现退出的；

5.2.2发生下列情形之一，甲方选择退出的：

(1) 乙方和/或目标公司严重违反国家相关法律法规、部门规章及规范性文件等；

(2) 乙方和/或目标公司违反《股份认购协议》或本协议约定的义务；

(3) 乙方和/或目标公司违反公司章程规定；

(4) 目标公司收到投资款6个月后，仍未开展实质性业务或既定目标实现进度缓慢，难以按期达到《股份认购协议》或本协议约定目标；

(5) 发生投资款支持的特定项目验收未通过等导致投资目标无法实现等风险事项；

(6) 项目核心管理团队、技术团队或公司经营策略、经营状况发生重大不利变化，无法继续按约定实现正常目标；

(7) 目标公司发生被诉标的额超过公司上一年度净资产50%的诉讼或仲裁案件的；

(8) 目标公司控股股东或实际控制人发生实质性变化的；

(9) 目标公司经营状况发生重大变化，对甲方权益产生不利影响的；

(10) 目标公司其他股东要求乙方和/或目标公司回购公司股份的；

(11) 其他重大风险或经营变化事项。

发生上述5.2.2中任一情形，乙方及目标公司需在5日内及时向甲方报告。

5.2.3山东省政府调整相关股权投资管理政策、或者甲方发生重大变化等，山东省财政厅或省工信厅等行政主管部门要求甲方转让其持有的目标公司全部股份的；

5.2.4其他本协议约定的投资退出条件实现等情形。

5.3如甲方通过乙方受让甲方股份方式退出，则乙方应当按照以下方式计算并支付股份转让价款，双方确认本条项下的投资款以甲方本次实际出资金额计算，不以甲方持有实际股份和股份单价计算：

乙方应支付的股份转让总价款为：自本次投资出资日起至甲方收到乙方支付的股份转让价款之日止的期间（精确到自然日），以年化R（单利）的利率计算出投资本金与收益的总额。

具体计算公式：

总价款=甲方投资价款 $\times$ (1+R*N) - 目标公司和/或乙方累计向甲方实际支付的投资收益（如有）。

其中N=实际投资天数除以365天。（以投资交割日当月的一年期或五年期LPR确定股权投资收益率R，投资期在三年以内（含三年）的按照一年期LPR基数确定收益率，投资期在三年以上的按照五年期LPR基数确定收益率。）

无论因何种原因（包括但不限于甲方通过目标公司被并购或将其持有的目标公司股份转让、甲方行使随售权、优先清算权等）导致甲方退出目标公司之时投资款实际年化收益率低于R的，乙方应当对甲方投资款金额及投资款金额未达到上述年化收益的部分履行足额补足义务。

5.4 目标公司符合《山东省工业和信息化领域财政股权投资实施办法》规定的收益让渡条件的，应提前60日内向甲方提出书面申请，由甲方根据相关政策规定确定。

报告期内，公司控股股东、实际控制人存在尚未履行完毕的特殊投资条款，该特殊投资条款正在履行，履行过程中不存在纠纷，对公司控制权及生产经营等其他方面不会产生影响，不存在损害公司及其

他股东利益的情形。

注：《补充协议》第五条提到“成功实现上市或被并购”、“在本次投资出资日之日起三年内未实现在上交所、深交所、北交所或经甲方认可的其他交易所成功挂牌上市”等表述，公司目前暂无明确的上市或被并购计划，《补充协议》中的相关条款不构成对投资者的承诺，特此说明。

八、 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2024年第一次股票发行	2024年5月7日	2024年8月5日	6.50	3,076,924	山东财金卓工投资发展中心（有限合伙）	不适用	20,000,000.00	补充山东省工信厅确定的股权投资列项目的流动资金

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2024年第一次股票发行	2024年7月30日	20,000,000.00	2,071,750.53	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况

截止 2024 年 12 月 31 日，募集资金使用用途和金额如下表所示：

项目	金额（元）		
募集资金总额	20,000,000.00		
加：利息收入	84,001.42		
减：手续费	326.00		
具体用途	以前年度金额	2024 年度金额	累计金额
1、补充山东省工业和信息化厅确定的股权投资列项目的流动资金，	0	2,071,750.53	2,071,750.53

上述所指项目依据《山东省工业和信息化厅关于公布 2023 年省级工业和信息化领域财政资金股权投资项目名单的通知》（鲁工信规（2024）10 号）中山东晨宇电气股份有限公司绿色节能海上风电变压器生产扩建项目，明细用途为支付该项目下供应商货款及其他经营款项			
2、使用闲置募集资金暂时补充流动资金	0	15,000,000.00	15,000,000.00
截至 2024 年 12 月 31 日募集资金余额	3,011,924.89		

报告期内，公司存在使用闲置募集资金暂时补充流动资金的情形，具体情况如下：

2024 年 10 月 17 日，公司召开第五届董事会第九次会议，审议通过《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》。因绿色节能海上风电变压器生产扩建项目产业化周期较长，公司用于绿色节能海上风电变压器生产扩建项目下的供应商货款及其他经营款项暂不支付。为合理利用暂时闲置募集资金，提高资金使用效率，促进公司生产经营，在不影响募集资金使用计划正常进行的前提下，公司拟使用 1,500 万元的闲置募集资金暂时用于补充流动资金，使用期限自董事会审议通过之日（2024 年 10 月 17 日）起不超过 12 个月，到期前及时归还至募集资金专项账户。2024 年 10 月 17 日，公司披露了《山东晨宇电气股份有限公司第五届董事会第九次会议决议公告》（公告编号：2024-057）、《山东晨宇电气股份有限公司使用闲置募集资金暂时补充流动资金的公告》（公告编号：2024-058）。2024 年 11 月 4 日，公司从募集资金专户转出 1,500 万元暂时用于补充流动资金。

九、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

十、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

十一、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

十二、 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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 9 月 2 日	0.778544	0.908308	-

2024 年 11 月 6 日	-	-	2.013041
合计	0.778544	0.908308	2.013041

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☒ 适用 ☐ 不适用

2024 年 8 月 15 日公司召开了第五届董事会第八次会议和第五届监事会第七次会议，审议通过了《关于 2024 年半年度权益分派预案的议案》。并于 2024 年 9 月 2 日经 2024 年第三次临时股东会审议通过，公司未分配利润转增股本 7,000,050 股，已于 2024 年 9 月 30 日实施完毕。

2024 年 10 月 22 日公司召开了第五届董事会第十次会议和第五届监事会第八次会议，审议通过了《关于 2024 年第三季度权益分派预案的议案》。并于 2024 年 11 月 6 日经 2024 年第四次临时股东会审议通过，公司资本公积转增股本 16,923,026 股。已于 2024 年 11 月 20 日实施完毕。

(二) 权益分派预案

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
董阔军	董事长兼总经理	男	1973 年 12 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日	34,814,087	10,806,972	45,621,059	45.17%
董建军	董事兼副总经理	男	1976 年 6 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日	20,131,508	6,249,213	26,380,721	26.12%
刘栋梁	董事兼董事会秘书	男	1988 年 1 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日	26,842	8,334	35,176	0.03%
宫树慧	董事	男	1972 年 1 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日	0	0	0	0%
王超	董事	男	1988 年 6 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日	0	0	0	0%
董法生	监事会主席	男	1985 年 4 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日	40,263	12,498	52,761	0.05%
安兴彬	监事	男	1985 年 10 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日	110,589	34,329	144,918	0.14%
王兴茂	职工代表监事	男	1988 年 6 月	2022 年 6 月 17 日	2026 年 6 月 16 日	0	0	0	0%
李明	财务负责人	男	1989 年 4 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、副总经理董建军系董事长、总经理董阔军弟弟。

(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	21	4	1	24
行政人员	8	3	0	11
财务人员	5	0	0	5
技术人员	24	4	1	27
销售人员	10	6	2	14
生产人员	110	23	12	121
员工总计	178	40	16	202

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	17	23
专科	52	62
专科以下	108	116
员工总计	178	202

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、薪酬政策
公司制定了完善的员工薪酬制度，依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，与员工签订劳动合同，为员工办理养老社会保险。公司将员工薪酬明确分为基本工资、岗位薪酬、绩效薪酬等部分，遵循按劳分配、效率优先、兼顾公平及可持续发展的基本原则，将薪酬分配与个人和团队贡献挂钩，整体薪酬水平基本属领先型薪酬水平。确保员工能与公司一同分享公司发展所带来的收益，注重短期收益、中期收益与长期收益的有效结合。
2、员工培训
公司制定了详细的员工培训制度，针对不同岗位开展多层次、多渠道、多领域、多形式地员工培训
工作，包括：新员工入职培训、在职人员专项业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者领导力培训等全方位培训。此外，公司办公室还不断加强企业文化建设工作，组织开展了丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新活力和集体凝聚力，实现公司与员工双赢共进。
3、公司无离职退休职工人员福利政策，故不需要承担费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
----	------	----	----------	--------	----------

安玉素	无变动	无	146,586	45,504	192,090
董正军	离职	销售部经理	133,482	41,436	174,918
崔好军	无变动	工程部经理	40,263	12,498	52,761
孙建新	无变动	销售部副总监	43,981	13,653	57,634
董长吉	无变动	无	40,263	12,498	52,761
赵世成	离职	无	20,132	6,250	26,382
董剑云	无变动	车间主任	19,932	6,188	26,120

核心员工的变动情况

报告期内 2 名核心员工因个人原因离职，其变动对公司经营不会造成影响。

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，公司修订完善了“三会”议事规则以及《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《投资者关系管理制度》《承诺管理制度》《利润分配管理制度》《募集资金管理制度》，严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规则要求及相关法律法规和规范性文件的规定，不断完善法人治理结构和内部控制体系，提高公司规范运作水平。公司股东会、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，监事会共召开 5 次会议，公司监事会全体监事能够严格按照《公司章程》和《监事会议事规则》等相关规定履行职责，对公司经营管理活动进行监督。

经检查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和《公司章程》的规定，公司建立了较为完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。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

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，在业务、资产、人员、财务、机构方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立，公司主要从事变压器及高低压开关柜的研发、生产与销售业务以及电力安装工程服

务，拥有从事上述业务完整独立的生产和辅助系统、采购和销售系统，独立开展生产经营活动，业务完全独立于股东。公司控股股东、实际控制人已出具承诺函，承诺避免与公司发生同业竞争。公司拥有独立完整的业务，具备直接面向市场独立经营的能力。

2、资产独立，公司的资产独立完整、权属清晰，拥有与生产经营有关的土地、厂房、机器设备以及商标、专利和非专利技术资产的所有权。截至目前，公司不存在以自身资产、权益或信用为股东违规提供担保的情形，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人违规占用而损害公司利益的情形，公司对所有资产均具有完全控制支配权。

3、人员独立，公司的人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。董事、监事、高级管理人员按照《公司法》《公司章程》的有关规定产生。公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在其他企业中担任除董事以外的其他职务，未在其他企业兼职和领薪。

4、财务独立，公司设立了独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，公司独立作出财务决策，在银行独立开立账户，不存在资金被控股股东或其他关联方占用的情形。公司依法进行纳税申报和履行纳税义务，财务人员专职在公司工作，控股股东不存在干预公司财务会计活动的情况。

5、机构独立，公司依法设立了股东大会、董事会、监事会，按照《公司章程》的规定聘任了经理层，同时根据公司业务发展的需要设置了各职能部门，独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理均完全独立于各股东，不存在混合经营、合署办公的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，并结合自身经营特点和风险因素，建立了较为完善的法人治理结构和内部控制制度，不存在管理制度重大缺陷的情况。

1、会计核算体系：公司严格按照国家法律法规及会计准则相关规定，遵守公司现行的财务管理制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作，核算结果真实反映出公司的经营情况和财务状况。

2、财务管理体系：公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及法律法规的指引下，做到有序工作、严格管理。

3、风险控制体系：公司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、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

（二）提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

（三）表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 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	和信审字（2025）第 000637 号	
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦七楼	
审计报告日期	2025 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字 年限	罗炳勤	孟令军
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审 计 报 告

和信审字(2025)第 000637 号

山东晨宇电气股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东晨宇电气股份有限公司（以下简称“晨宇电气”）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，公允反映了晨宇电气 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，我们独立于晨宇电气，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

收入确认

1、事项描述

如晨宇电气财务报表附注五、31 所示，2024 年度晨宇电气的营业收入金额为 127,461,673.55 元，销售收入主要来源为变压器收入、成套收入及工程安装收入等，由于营业收入为晨宇电气的关键业绩指标之一，因此，我们将销售收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对晨宇电气收入确认执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评估管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，测试并评价相关内部控制有效性。

（2）检查本期主要销售合同或订单主要条款及相关文件，以评价收入确认政策是否符合相关会计准则的要求。

（3）针对本期各月主要产品的收入、成本、毛利率变动执行分析程序，并与上年度进行比较分析。

（4）结合应收账款函证程序，抽查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、发货单、验收单、工程进度确认单等，检查已确认的收入真实性。

（5）针对资产负债表日前后确认的营业收入执行抽样截止测试，核对客户验收单、货运提单，以评估确认是否记录在正确的会计期间。

（6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报。

四、其他信息

晨宇电气管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括晨宇电气 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

晨宇电气治理层（以下简称治理层）负责监督晨宇电气的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于

舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）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。

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

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

【此页无正文，为和信审字(2025)第 000637 号审计报告签章页】

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：罗炳勤

（项目合伙人）

中国注册会计师：孟令军

2025 年 4 月 28 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	35,277,708.13	7,618,356.06
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	265,050.00	6,775,400.00
应收账款	五、3	96,589,742.06	80,829,381.04
应收款项融资	五、4	1,177,548.69	3,338,480.00
预付款项	五、5	1,979,430.88	2,171,955.83
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	492,558.93	1,114,999.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	48,086,697.41	44,181,202.16
其中：数据资源			
合同资产	五、8	14,176,144.31	12,164,312.50
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	1,639,663.62	1,409,666.56
流动资产合计		199,684,544.03	159,603,753.28
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	49,378,065.20	50,455,421.51
在建工程	五、11		384,767.01
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	五、12	13,053,840.71	11,750,209.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	311,136.10	72,026.81
其他非流动资产	五、14	301,800.00	1,703,715.00
非流动资产合计		63,044,842.01	64,366,139.49
资产总计		262,729,386.04	223,969,892.77
流动负债：			
短期借款	五、16	17,007,466.19	3,903,367.37
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	五、17	24,953,876.62	33,555,729.79
应付账款	五、18	60,868,331.79	47,763,755.37
预收款项			
合同负债	五、19	5,392,853.98	2,099,963.62
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、20	1,907,929.03	1,473,679.63
应交税费	五、21	507,000.75	1,888,050.64
其他应付款	五、22	234,278.37	915,220.27
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	五、23	131,973.15	18,540,000.00
其他流动负债	五、24	980,071.02	272,995.27
流动负债合计		111,983,780.90	110,412,761.96
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、25	37,110,000.00	18,760,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	5,200,000.00	5,400,000.00
递延所得税负债	五、13		
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,310,000.00	24,160,000.00
负债合计		154,293,780.90	134,572,761.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	100,990,000.00	73,990,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	43,050.00	43,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	4,345,212.37	3,841,365.02
一般风险准备			
未分配利润	五、30	3,057,342.77	11,522,765.79
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		108,435,605.14	89,397,130.81
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		108,435,605.14	89,397,130.81
负债和所有者权益（或股东权益）总计		262,729,386.04	223,969,892.77

法定代表人：董阔军

主管会计工作负责人：李明

会计机构负责人：李明

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		127,461,673.55	200,295,211.67
其中：营业收入	五、31	127,461,673.55	200,295,211.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		127,312,023.10	185,226,418.93
其中：营业成本	五、31	106,105,880.04	163,146,353.67
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、32	1,228,081.96	1,422,352.39
销售费用	五、33	6,401,449.65	5,771,393.12
管理费用	五、34	5,735,116.38	5,679,969.21
研发费用	五、35	5,646,521.65	7,205,894.49
财务费用	五、36	2,194,973.42	2,000,456.05
其中：利息费用		2,233,159.78	2,137,224.83
利息收入		100,992.96	184,052.08
加：其他收益	五、37	5,717,214.06	1,336,824.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-168,170.21	
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、39	-1,091,953.17	-2,617,007.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-420,769.61	-650,594.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	-8,892.52	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,177,079.00	13,138,015.38
加：营业外收入	五、42	906,160.68	605,237.34
减：营业外支出	五、43	11,650.44	71,007.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,071,589.24	13,672,245.58
减：所得税费用	五、44	33,115.79	1,147,052.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,038,473.45	12,525,192.98
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）		5,038,473.45	12,525,192.98
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）		5,038,473.45	12,525,192.98
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		5,038,473.45	12,525,192.98
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,038,473.45	12,525,192.98
(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）		0.0508	0.1279
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0508	0.1279

法定代表人：董阔军

主管会计工作负责人：李明

会计机构负责人：李明

(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		106,092,178.60	129,126,988.92
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	10,146,403.67	1,355,904.96
经营活动现金流入小计		116,238,582.27	130,482,893.88
购买商品、接受劳务支付的现金		74,521,545.52	82,729,905.13
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		14,299,389.24	15,755,203.78
支付的各项税费		5,579,326.17	7,119,066.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	9,972,974.70	12,115,511.91
经营活动现金流出小计		104,373,235.63	117,719,686.83
经营活动产生的现金流量净额		11,865,346.64	12,763,207.05
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		-5,892.52	61,700.00
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		-5,892.52	61,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,400,575.31	7,334,350.02
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		5,400,575.31	7,334,350.02
投资活动产生的现金流量净额		-5,406,467.83	-7,272,650.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		20,000,000.00	
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		35,440,243.20	22,713,367.37
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45		9,086,482.10
筹资活动现金流入小计		55,440,243.20	31,799,849.47
偿还债务支付的现金		22,463,367.37	24,620,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,372,962.76	7,137,223.63
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	五、45		3,408,319.85
筹资活动现金流出小计		30,836,330.13	35,165,543.48
筹资活动产生的现金流量净额		24,603,913.07	-3,365,694.01
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		31,062,791.88	2,124,863.02
加：期初现金及现金等价物余额		4,210,036.21	2,085,173.19

六、期末现金及现金等价物余额		35,272,828.09	4,210,036.21
----------------	--	---------------	--------------

法定代表人：董阔军

主管会计工作负责人：李明

会计机构负责人：李明

(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	73,990,000.00				43,000.00				3,841,365.02		11,522,765.79	89,397,130.81
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	73,990,000.00				43,000.00				3,841,365.02		11,522,765.79	89,397,130.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	27,000,000.00				50.00				503,847.35		-8,465,423.02	19,038,474.33
（一）综合收益总额											5,038,473.45	5,038,473.45
（二）所有者投入和减少资本	3,076,924.00				16,923,076.00							20,000,000.00
1．股东投入的普通股	3,076,924.00				16,923,076.00							20,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配	7,000,050.00								503,847.35		-13,503,896.47	-5,999,999.12

1. 提取盈余公积									503,847.35		-503,847.35		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,999,999.12		-5,999,999.12
4. 其他	7,000,050.00										-7,000,050.00		
（四）所有者权益内部结转	16,923,026.00				-16,923,026.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	16,923,026.00				-16,923,026.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	100,990,000.00				43,050.00				4,345,212.37		3,057,342.77		108,435,605.14

项目	2023 年										少数 股东	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润			

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	55,130,000.00				13,390,000.00				2588845.72		10763090.91		81,871,936.63
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	55,130,000.00				13,390,000.00				2,588,845.72		10,763,090.91		81,871,936.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	18,860,000.00				-13,347,000.00				1,252,519.30		759,674.88		7,525,194.18
（一）综合收益总额											12,525,192.98		12,525,192.98
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,252,519.30		-6,252,518.10		-4,999,998.80
1. 提取盈余公积									1,252,519.30		-1,252,519.30		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,999,998.80		-4,999,998.80
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	18,860,000.00				-13,347,000.00						-5,513,000.00		

1.资本公积转增资本(或股本)	13,347,000.00				-13,347,000.00								
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	5,513,000.00										-5,513,000.00		
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	73,990,000.00				43,000.00				3,841,365.02		11,522,765.79		89,397,130.81

法定代表人：董阔军

主管会计工作负责人：李明

会计机构负责人：李明

山东晨宇电气股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

山东晨宇电气股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“晨宇电气”）前身为青州市三星电器有限公司，成立于2001年2月26日。2010年6月24日，有限公司整体变更后更名为山东晨宇电气股份有限公司，公司股本10,099.00万股，注册资本为10,099.00万元。

1、企业注册地、总部地址

公司注册地址：青州市经济开发区圣威尔与工业路交叉口东北处

总部地址：青州市经济开发区圣威尔与工业路交叉口东北处

2、实际从事的主要经营活动

公司一般经营项目：配电开关控制设备制造；机械电气设备制造；电力行业高效节能技术研发；配电开关控制设备研发；电工器材销售；配电开关控制设备销售；机械电气设备销售；输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；电气安装服务。

3、财务报表批准报出日

本财务报表由本公司董事会于2025年4月28日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，和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）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

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

2、持续经营能力评价

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的财务状况、2024年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值发生重大变动超过人民币 50 万元
重要的单项计提、转回及核销坏账准备的应收款项	单项计提、转回及核销坏账准备的应收账款原值超过人民币 50 万元
重要的在建工程	预算数超过人民币 50 万元
重要的账龄超过 1 年以上预付账款/应付账款/其他应付款	单项账龄超过 1 年以上的预付账款/应付账款/其他应付款超过人民币 50 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（3）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（4）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（5）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（6）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

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

流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv．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。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，本公司在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（7）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（8）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

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

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、19、长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司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。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

本公司外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

(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。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债

表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

（5）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司终

止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（8）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账

款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合 2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业

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

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合	应收客户款项
--------	--------

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

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收股利
其他应收款组合 2	应收利息
其他应收款组合 3	应收其他款项

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

按组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
----	---------

应收款项融资组合1—银行承兑 汇票	承兑信用风险较 小的银行
应收款项融资组合2—商业承兑 汇票	承兑信用风险较 高的企业
应收款项融资组合3—应收账款	对一般客户的应 收账款

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

e、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1—账龄组合	以合同资产的账龄作为信用风险特征
--------------	------------------

对于划分为组合1的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、应收票据

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 11、金融工具。

13、应收账款

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 11、金融工具。

14、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

15、其他应收款

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 11、金融工具。

16、存货

（1）存货的分类

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、在产品和库存商品。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

17、合同资产

本公司将拥有的、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列示，将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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

18、持有待售的非流动资产或处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；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。

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

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

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司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该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

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

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

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司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，在当期财务报表中，本公司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。

19、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股

权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

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。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）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的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：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，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。本公司在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。本公司判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否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。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。

本公司全部处置权益法核算的长期股权投资时，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。本公司部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

20、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后

转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

21、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、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，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

本公司的固定资产类别、折旧方法、预计使用寿命、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.50
电子设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
房屋建筑物	30	5	3.167

（3）固定资产处置

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

22、在建工程

（1）在建工程的计量

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

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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。

23、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。

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。

本公司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。

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，本公司借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减

去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

24、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	产权登记期限	直线法	

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定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：①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；②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。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、材料支出、折旧费用、差旅费、检测费、服务费、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；

在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

25、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

26、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

27、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

28、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

29、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与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，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

30、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变

动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果本公司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），在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，本公司仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，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。

31、收入

（1）一般原则

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（2）按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司业务类型主要包括：商品销售收入、工程施工收入

（1）商品销售收入

公司销售商品收入确认的具体原则如下：

不需公司负责安装的销售商品收入：公司根据与客户的销售合同或订单要求组织生产，由仓库交由运输部门发运货物，客户对货物数量和质量进行确认无异议；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

需要公司负责安装的销售商品收入：公司根据与客户的销售合同或订单要求组织生产，由仓库交由运输部门发运货物，客户对货物数量和质量进行确认无异议，并在公司安装调试完毕双方验收合格后；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

（2）工程施工收入

本公司与客户之间的施工合同通常包含设备的销售和基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司采用根据已经转给客户的商品对于客户的价值确定履约进度的方法，采用评估已经实现的结果确定履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

32、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

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

1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司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。

33、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，本公司在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

34、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司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：

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司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。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

B、本公司内该纳税主体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。

35、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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

(1) 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

b 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励

相关金额；

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

（2） 本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“11、金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金

流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号—套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

本公司按照本“附注 31、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

36、重要会计政策和会计估计变更

（1）主要会计政策变更

（1）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

— 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

— 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

— 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他

经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

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

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。结合本公司实际情况，本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释，采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整。上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

2023 年度利润表

单位：元

项目	2023 年度调整前	调整金额	2023 年度调整后
营业成本	162,741,943.40	404,410.27	163,146,353.67
销售费用	6,175,803.39	-404,410.27	5,771,393.12

（2）主要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税产	13%、9%、3%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠政策及依据

（1）增值税

根据财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额（以下称加计抵减政策）。本公司享受该项增值税优惠政策。

（2）企业所得税

公司 2024 年 12 月 7 日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并取得“高新技术企业证书”，证书编号为 GR202437003294，有效期三年。2024 年、2025 年及 2026 年公司执行 15%的企业所得税税率。

（3）土地使用税

根据鲁财税【2019】5 号《山东省财政厅 国家税务局山东省税务局山东省科学技术厅关于关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》，2018 年 12 月 31 日前认定的高新技术企业，自 2019 年 1 月 1 日起按现行标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税，根据《山东省财政厅关于 2021 年下半年行政规范性文件延期的公告》（鲁财法〔2021〕6 号）规定高新技术企业按现行税额标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税的期限，延长至 2025 年 12 月 31 日。

五、财务报表主要项目注释

说明：期末余额是指 2024 年 12 月 31 日的金额；期初余额是指 2023 年 12 月 31 日的金额；本期发生额是指 2024 年度的发生额，上期发生额是指 2023 年度的发生额。

1、货币资金

货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
现金	327,236.43	116,944.15
银行存款	34,945,591.66	4,093,092.06
其他货币资金	4,880.04	3,408,319.85
合计	35,277,708.13	7,618,356.06

其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	4,880.04	3,408,319.85

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	4,880.04	3,408,319.85
合计	4,880.04	3,408,319.85

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	279,000.00	7,132,000.00
小计	279,000.00	7,132,000.00
减：坏账准备	13,950.00	356,600.00
合计	265,050.00	6,775,400.00

(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的 应收票据					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收票据	279,000.00	100.00	13,950.00	5.00	265,050.00
合计	279,000.00	100.00	13,950.00	5.00	265,050.00

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的 应收票据					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收票据	7,132,000.00	100.00	356,600.00	5.00	6,775,400.00
合计	7,132,000.00	100.00	356,600.00	5.00	6,775,400.00

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
商业承兑汇票	279,000.00	13,950.00	5.00	预期信用损失计提坏账
合计	279,000.00	13,950.00	5.00	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
应收票据坏账准备	356,600.00		342,650.00		13,950.00
合计	356,600.00		342,650.00		13,950.00

(4) 期末公司已质押的应收票据

无

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		279,000.00
银行承兑票据		
合计		279,000.00

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	86,892,554.56	74,970,649.92
1 至 2 年	13,905,441.54	9,330,049.41
2 至 3 年	1,399,749.88	1,187,096.13
3 年以上	2,509,375.34	2,427,689.15
3 至 4 年	628,346.69	521,084.50
4 至 5 年	464,723.00	
5 年以上	1,416,305.65	1,906,604.65
合计	104,707,121.32	87,915,484.61

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

按单项计提坏账准备的应收账款	1,221,855.65	1.17	1,221,855.65	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	103,485,265.67	98.83	6,895,523.61	6.66	96,589,742.06
合计	104,707,121.32	100.00	8,117,379.26	7.75	96,589,742.06

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的应收账款	1,264,254.65	1.44	1,264,254.65	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	86,651,229.96	98.56	5,821,848.92	6.72	80,829,381.04
合计	87,915,484.61	100.00	7,086,103.57	8.06	80,829,381.04

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
高密市仁和电器安装有限公司	373,012.09	373,012.09	100.00	涉诉，收回的可能性较小
哈尔滨星泰电气有限公司	231,643.56	231,643.56	100.00	涉诉，收回的可能性较小
吉林森东电力设备股份有限公司	617,200.00	617,200.00	100.00	涉诉，收回的可能性较小
合计	1,221,855.65	1,221,855.65	100.00	

续

名称	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
高密市仁和电器安装有限公司	373,012.09	373,012.09	100.00	涉诉，收回的可能性较小
哈尔滨星泰电气有限公司	274,042.56	274,042.56	100.00	涉诉，收回的可能性较小
吉林森东电力设备股份有限公司	617,200.00	617,200.00	100.00	涉诉，收回的可能性较小
合计	1,264,254.65	1,264,254.65	100.00	

		5		
--	--	---	--	--

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	86,892,554.56	4,344,627.73	5.00
1—2 年	13,905,441.54	1,390,544.15	10.00
2—3 年	1,399,749.88	279,949.98	20.00
3—4 年	628,346.69	314,173.35	50.00
4—5 年	464,723.00	371,778.40	80.00
5 年以上	194,450.00	194,450.00	100.00
合计:	103,485,265.67	6,895,523.61	

(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,264,254.65		42,399.00		1,221,855.65
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,821,848.92	1,474,474.69		400,800.00	6,895,523.61
合计	7,086,103.57	1,474,474.69	42,399.00	400,800.00	8,117,379.26

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	400,800.00
合计	400,800.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款和 合同资产坏 账准备
国家铁路集团 (注释 1)	27,911,900.00	1,448,000.00	29,359,900.00	24.45	1,468,990.00
中车集团(注释 2)	16,087,400.45	2,018,044.50	18,105,444.95	15.08	915,647.25
山东高创建设投 资集团有限公司	13,941,215.31		13,941,215.31	11.61	815,403.84
铁路工程集团 (注释 3)	11,134,942.78	3,912,247.00	15,047,189.78	12.53	1,522,534.20
金风科技(注释 4)	10,366,274.55	1,925,647.29	12,291,921.84	10.24	614,596.09

合计	79,441,733.09	9,303,938.79	88,745,671.88	73.91	5,337,171.38
----	---------------	--------------	---------------	-------	--------------

注释 1：国家铁路集团指合武铁路有限公司、中国铁路济南局集团有限公司济南供电段、中国铁路济南局集团有限公司青岛供电段，上述公司受同一控制人控制。

注释 2：中车集团指株洲中车机电科技有限公司、中车株洲电力机车研究所有限公司风电事业部，上述公司受同一控制人控制。

注释 3：铁路工程集团指中铁武汉电气化局集团有限公司、中铁武汉电气化局集团物资贸易有限公司、中铁电气化局集团第三工程有限公司、中铁武汉电气化局集团有限公司北京分公司、中铁电气工业有限公司保定铁道变压器分公司，上述公司受同一控制人控制。

注释 4：金风科技指北京金风零碳能源有限公司、北京天诚同创电气有限公司，上述公司受同一控制人控制。

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
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	1,177,548.69	3,338,480.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合计	1,177,548.69	3,338,480.00

(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	1,177,548.69	100.00			1,177,548.69
其中：商业承兑汇票					
其中：银行承兑汇票组合	1,177,548.69	100.00			1,177,548.69
合计	1,177,548.69	100.00			1,177,548.69

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	3,338,480.00	100.00			3,338,480.00
其中：商业承兑汇票					
其中：银行承兑汇票组合	3,338,480.00	100.00			3,338,480.00
合计	3,338,480.00	100.00			3,338,480.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

无

(4) 期末公司已质押的应收款项融资：

无

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	21,360,718.94	
商业承兑汇票		
合计	21,360,718.94	

(6) 其他说明：

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：

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据——银行承兑汇票	1,177,548.69	3,338,480.00
小计	1,177,548.69	3,338,480.00
减：坏账准备		
合计	1,177,548.69	3,338,480.00

注：本公司（或本公司及子公司）视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故本公司将其账面剩余的银行承兑汇票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。

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	1,746,808.17	88.25	1,279,605.27	58.91
1 至 2 年	177,466.85	8.96	444,165.50	20.45
2 至 3 年			393,000.00	18.10
3 年以上	55,155.86	2.79	55,185.06	2.54
合计	1,979,430.88	100.00	2,171,955.83	100.00

说明：期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
安可捷检测（常州）有限公司	497,000.00	25.11
潍坊工程职业学院	300,000.00	15.16
南京开关厂股份有限公司	239,400.00	12.09

无锡宏旺不锈钢有限公司	157,366.85	7.95
上海泛世制冷设备有限公司	139,632.00	7.05
合计	1,333,398.85	67.36

6、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	492,558.93	1,114,999.13
合计	492,558.93	1,114,999.13

其他应收款部分

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	342,353.08	712,575.16
1 至 2 年	8,226.96	452,073.92
2 至 3 年	194,156.32	665.00
3 年以上	509,473.40	508,808.40
3 至 4 年	665.00	21,308.40
4 至 5 年	21,308.40	100,000.00
5 年以上	487,500.00	387,500.00
合计	1,054,209.76	1,674,122.48

(2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	506,000.00	1,284,439.00
备用金	15,000.00	2,821.91
押金	16,330.00	3,150.00
应退设备款	237,500.00	237,500.00
其他	279,379.76	146,211.57
合计	1,054,209.76	1,674,122.48

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	

				(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	237,500.00	22.53	237,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	816,709.76	77.47	324,150.83	39.69	492,558.93
其中：账龄组合	816,709.76	77.47	324,150.83	39.69	492,558.93
合计	1,054,209.76	100.00	561,650.83	53.28	492,558.93

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的其他应收款	237,500.00	14.19	237,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,436,622.48	85.81	321,623.35	22.39	1,114,999.13
其中：账龄组合	1,436,622.48	85.81	321,623.35	22.39	1,114,999.13
合计	1,674,122.48	100.00	559,123.35	33.40	1,114,999.13

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青岛泽一工业机械有限公司	237,500.00	237,500.00	100.00	收回的可能性较小
合计	237,500.00	237,500.00	100.00	

续

名称	期初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青岛泽一工业机械有限公司	237,500.00	237,500.00	100.00	收回的可能性较小
合计	237,500.00	237,500.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	342,353.08	17,117.65	5.00
1—2 年	8,226.96	822.70	10.00
2—3 年	194,156.32	38,831.26	20.00
3—4 年	665.00	332.50	50.00
4—5 年	21,308.40	17,046.72	80.00
5 年以上	250,000.00	250,000.00	100.00

合计	816,709.76	324,150.83
----	------------	------------

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的其他应收款	237,500.00				237,500.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	321,623.35	2,527.48			324,150.83
合计	559,123.35	2,527.48			561,650.83

(5) 本期实际核销的其他应收款情况
无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
青岛泽一工业机械有限公司	应退设备款	237,500.00	5 年以上	22.53	237,500.00
山东省日照第一中学	质量保证金	140,439.00	2-3 年	13.32	28,087.80
山东广义工程项目管理有限公司东营分公司	投标保证金	136,000.00	1 年以内	12.90	6,800.00
思源清能电气电子有限公司	投标保证金	100,000.00	5 年以上	9.49	100,000.00
山东高创建设投资集团有限公司	投标保证金	100,000.00	5 年以上	9.49	100,000.00
合计		713,939.00		67.73	472,387.80

注：关联方情况详见十二、4、关联方往来款项

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	16,666,492.64		16,666,492.64	8,354,198.87		8,354,198.87

在产品	18,606,177.78		18,606,177.78	26,703,611.49		26,703,611.49
库存商品	12,814,026.99		12,814,026.99	9,229,820.80	106,429.00	9,123,391.80
合计	48,086,697.41		48,086,697.41	44,287,631.16	106,429.00	44,181,202.16

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

① 增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	106,429.00			106,429.00		
合计	106,429.00			106,429.00		

② 确定可变现净值的具体依据

公司直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	15,375,141.70	1,198,997.39	14,176,144.31	12,942,540.28	778,227.78	12,164,312.50
合计	15,375,141.70	1,198,997.39	14,176,144.31	12,942,540.28	778,227.78	12,164,312.50

(2) 合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

项目	变动金额	变动原因
株洲中车机电科技有限公司	1,591,544.50	转入质保金
合武铁路有限公司	1,448,000.00	转入质保金
北京金风零碳能源有限公司	1,213,480.00	转入质保金
北京天诚同创电气有限公司	712,167.29	转入质保金
合计	4,965,191.79	

(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的合同资产					

按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	15,375,141.70	100.00	1,198,997.39	7.80	14,176,144.31
合计	15,375,141.70	100.00	1,198,997.39	7.80	14,176,144.31

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的合同资产					
按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	12,942,540.28	100.00	778,227.78	6.01	12,164,312.50
合计	12,942,540.28	100.00	778,227.78	6.01	12,164,312.50

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	15,375,141.70	1,198,997.39	7.80
合计	15,375,141.70	1,198,997.39	7.80

(4) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质保金	420,769.61			预期信用损失
合计	420,769.61			预期信用损失

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	1,639,663.62	1,409,666.56
合计	1,639,663.62	1,409,666.56

10、固定资产

总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
固定资产	49,378,065.20	50,455,421.51
固定资产清理		
合计	49,378,065.20	50,455,421.51

固定资产部分：

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	58,677,706.61	32,259,448.80	5,541,622.89	609,399.98	1,117,585.43	98,205,763.71
2. 本期增加金额	726,151.38	1,895,781.80	402,893.80	46,771.32	23,008.85	3,094,607.15
（1）购置		1,162,724.63	402,893.80	46,771.32	23,008.85	1,635,398.60
（2）在建工程转资	726,151.38	733,057.17				1,459,208.55
（3）其他						
（4）投资性房地产转入						
3. 本期减少金额			230,119.64			230,119.64
（1）处置或报废			230,119.64			230,119.64
（2）转入投资性房地产						
（3）原值修正						
4. 期末余额	59,403,857.99	34,155,230.60	5,714,397.05	656,171.30	1,140,594.28	101,070,251.22
二、累计折旧						
1. 期初余额	21,964,725.62	20,336,453.87	4,474,872.74	358,420.29	615,869.68	47,750,342.20
2. 本期增加金额	1,902,264.48	1,888,561.00	205,265.80	61,763.75	102,602.45	4,160,457.48
（1）计提	1,902,264.48	1,888,561.00	205,265.80	61,763.75	102,602.45	4,160,457.48

(2) 投 资 房 地 产 转 入						
(3) 其 他						
3. 本 期 减 少 金 额			218,613.66			218,613.66
(1) 处 置 或 报 废			218,613.66			218,613.66
(2) 转 入 投 资 房 地 产						
(3) 转 入 在 建 工 程						
4. 期 末 余 额	23,866,990.10	22,225,014.87	4,461,524.88	420,184.04	718,472.13	51,692,186.02
三、减 值 准 备						
1. 期 初 余 额						
2. 本 期 增 加 金 额						
(1) 计 提						
3. 本 期 减 少 金 额						
(1) 处 置 或 报 废						
4. 期 末 余 额						
四、账 面 价 值						
1. 期 末 账 面 价 值	35,536,867.89	11,930,215.73	1,252,872.17	235,987.26	422,122.15	49,378,065.20
2. 期	36,712,980.99	11,922,994.93	1,066,750.15	250,979.69	501,715.75	50,455,421.51

初 账 面 价 值						
-----------------	--	--	--	--	--	--

- (2) 公司无暂时闲置的固定资产。
- (3) 公司无通过融资租赁租入的固定资产。
- (4) 公司无通过经营租赁租出的固定资产：
- (5) 未办妥产权证书的固定资产。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
抵账楼房	273,951.84	小产权房屋无法办理过户
御星宸苑房屋	2,399,742.53	正在办理中
西车间	6,786,366.11	正在办理中

- (6) 公司固定资产抵押情况：
详见“五、财务报表主要项目注释 15、所有权或使用权受到限制的资产”。

11、在建工程

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
在建工程		384,767.01
工程物资		
合计		384,767.01

在建工程部分

(1) 在建工程情况：

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装配架				98,211.27		98,211.27
东车间（2）改造				200,093.17		200,093.17
焊接车间（西车间改造）				86,462.57		86,462.57
合计				384,767.01		384,767.01

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
66KV 试验站	500,000.00		481,831.80	481,831.80		
合计			481,831.80	481,831.80		

续

工程累计投	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息资	资金来源
-------	------	-------	--------	-------	------

入占预算比例		累计金额	息资本化金额	本化率	
96.37	100.00				自有资金

本报告期在建工程不存在减值迹象。

12、无形资产

（1）无形资产情况：

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	16,235,000.00	16,235,000.00
2.本期增加金额	1,659,038.02	1,659,038.02
（1）购置	1,659,038.02	1,659,038.02
（2）内部研发		
（3）企业合并增加		
3.本期减少金额		
（1）转入投资性房地产		
4.期末余额	17,894,038.02	17,894,038.02
二、累计摊销		
1.期初余额	4,484,790.84	4,484,790.84
2.本期增加金额	355,406.47	355,406.47
（1）计提	355,406.47	355,406.47
3.本期减少金额		
（1）转入投资性房地产		
4.期末余额	4,840,197.31	4,840,197.31
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	13,053,840.71	13,053,840.71
2.期初账面价值	11,750,209.16	11,750,209.16

（2）用于抵押的土地使用权情况：

说明：详见“五、财务报表主要项目注释 15、所有权或使用权受到限制的资产”。

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,891,977.48	1,483,796.62	8,886,483.70	1,332,972.56
递延收益	5,200,000.00	780,000.00	5,400,000.00	810,000.00
合计	15,091,977.48	2,263,796.62	14,286,483.70	2,142,972.56

(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
固定资产评估增值	12,719,617.32	1,907,942.60	13,472,875.81	2,020,931.37
固定资产加速折旧	298,119.41	44,717.92	333,429.19	50,014.38
合计	13,017,736.73	1,952,660.52	13,806,305.00	2,070,945.75

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,952,660.52	311,136.10	2,070,945.75	72,026.81
递延所得税负债	1,952,660.52		2,070,945.75	

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	301,800.00	88,200.00
征地预存款		1,615,515.00
合计	301,800.00	1,703,715.00

15、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	受限类型	受限原因
其他货币资金	4,880.04	4,880.04	质押	应付票据保证金
应收票据	279,000.00	265,050.00	已背书	已背书未到期未终止确认
固定资产	24,433,757.37	13,753,220.87	抵押	抵押借款
无形资产	13,941,000.00	9,865,600.43	抵押	抵押借款
合计	38,658,637.41	23,888,751.34		

续

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
其他货币资金	3,408,319.85	3,408,319.85	质押	应付票据保证金
应收票据	7,068,000.00	6,714,600.00	质押	办理承兑质押
应收款项融资	2,409,400.00	2,409,400.00	质押	办理承兑质押
应收账款	36,957,455.00	35,109,582.25	质押	借款及办理承兑抵押
合同资产	7,055,854.50	6,646,962.78	质押	借款及办理承兑抵押
固定资产	24,433,757.37	13,939,547.71	抵押	借款及办理承兑抵押
无形资产	13,941,000.00	10,126,263.95	抵押	抵押借款
合计	95,273,786.72	78,354,676.54		

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	16,990,243.20	3,500,000.00
应计借款利息	17,222.99	
质押、保证借款		403,367.37
合计	17,007,466.19	3,903,367.37

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

17、应付票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	24,953,876.62	33,555,729.79
合计	24,953,876.62	33,555,729.79

本期末无已到期未支付的应付票据。

18、应付账款

(1)应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料款	51,877,740.08	39,861,854.78
项目工程款	5,573,515.12	5,570,714.90
设备款	1,079,816.72	496,440.00
其他费用	2,337,259.87	1,834,745.69
合计	60,868,331.79	47,763,755.37

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
货款	5,579,977.45	根据合同进度结算
工程款	2,412,396.12	工程项目未完结
合计	7,992,373.57	--

19、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	5,392,853.98	2,099,963.62
合计	5,392,853.98	2,099,963.62

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,473,679.63	13,783,777.28	13,349,527.88	1,907,929.03
二、离职后福利-设定提存计划		949,861.36	949,861.36	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,473,679.63	14,733,638.64	14,299,389.24	1,907,929.03

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,473,679.63	13,024,898.24	12,590,648.84	1,907,929.03
2、职工福利费		189,214.23	189,214.23	
3、社会保险费		514,737.92	514,737.92	
其中：医疗保险费		463,546.56	463,546.56	
工伤保险费		51,191.36	51,191.36	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		54,926.89	54,926.89	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,473,679.63	13,783,777.28	13,349,527.88	1,907,929.03

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		910,049.28	910,049.28	
失业保险费		39,812.08	39,812.08	
合计		949,861.36	949,861.36	

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	57,603.25	22,879.61
企业所得税	214,624.64	1,677,034.17
房产税	154,800.09	133,470.70
土地使用税	38,927.20	38,323.58
教育费附加	24,627.34	9,805.55
地方教育费附加	16,418.23	6,537.03
合计	507,000.75	1,888,050.64

22、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	234,278.37	915,220.27
合计	234,278.37	915,220.27

其他应付款部分：

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
个人借款		691,163.00
投标保证金		38,000.00
往来款	1,000.00	58,250.00
其他	233,278.37	127,807.27
合计	234,278.37	915,220.27

本期无账龄超过一年的重要其他应付款

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	131,973.15	18,540,000.00

合计	131,973.15	18,540,000.00
----	------------	---------------

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	980,071.02	272,995.27
合计	980,071.02	272,995.27

25、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证、质押借款	18,455,246.58	18,500,000.00
保证、抵押借款	18,786,726.57	18,800,000.00
减：一年内到期的长期借款	131,973.15	18,540,000.00
合计	37,110,000.00	18,760,000.00

26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,400,000.00		200,000.00	5,200,000.00	项目补助款
合计	5,400,000.00		200,000.00	5,200,000.00	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高速重载、绿色智能化高铁牵引变压器生产改造项目	5,400,000.00			200,000.00			5,200,000.00	与资产相关
合计	5,400,000.00			200,000.00			5,200,000.00	

说明：1、根据青州市财政局、青州市发展和改革局下发的《关于下达 2017 年区域战略推进专项资金预算指标的通知》（青财指字【2017】526 号），公司于 2017 年 11 月 23 日收到支持单位高速重载、绿色智能化高铁牵引变压器生产改造项目建设资金 600.00 万元，为与资产相关的政府补助计入递延收益，并在相关资产的使用寿命内分期计入当期损益。

27、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	73,990,000.00	3,076,924.00	7,000,050.00	16,923,026.00		27,000,000.00	100,990,000.00
合计	73,990,000.00	3,076,924.00	7,000,050.00	16,923,026.00		27,000,000.00	100,990,000.00

说明：1、2024 年 5 月 22 日，公司召开了 2024 年第二次临时股东大会，会议审议通过了《关于（山东晨宇电气股份有限公司股票定向发行说明书）的议案》，公司申请增加注册资本人民币 3,076,924.00 元，由山东财金卓工投资发展中心（有限合伙）一次缴足，变更后的注册资本为人民币 77,066,924.00 元。

2、2024 年 9 月 3 日，公司召开了 2024 年第三次临时股东大会，会议审议通过了《关于 2024 年半年度权益分派预案的议案》，以公司现有总股本 77,066,924.00 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 0.908308 股，本次权益分派共转增 7,000,050.00 股。

3、2024 年 11 月 6 日，公司召开了 2024 年第四次临时股东大会，会议审议通过了《关于 2024 年第三季度权益分派预案的议案》，以公司现有总股本 84,066,974.00 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 2.013041 股，本次权益分派共转增 16,923,026.00 股。

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	43,000.00	16,923,076.00	16,923,026.00	43,050.00
其他资本公积				
合计	43,000.00	16,923,076.00	16,923,026.00	43,050.00

说明：1、2024 年 5 月 22 日，公司召开了 2024 年第二次临时股东大会，会议审议通过了《关于（山东晨宇电气股份有限公司股票定向发行说明书）的议案》，公司申请增加注册资本人民币 3,076,924.00 元，由山东财金卓工投资发展中心（有限合伙）以货币出资人民币 20,000,000.00 元，其中：出资额 3,076,924.00 元计入股本，出资额 16,923,076.00 元计入资本公积。

2、2024 年 11 月 6 日，公司召开了 2024 年第四次临时股东大会，会议审议通过了《关于 2024 年第三季度权益分派预案的议案》，以公司现有总股本 84,066,974.00 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 2.013041 股，本次权益分派共转增 16,923,026.00 股。

29、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	3,841,365.02	503,847.35		4,345,212.37
合计	3,841,365.02	503,847.35		4,345,212.37

30、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

调整前上年末未分配利润	11,522,765.79	10,763,090.91
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	11,522,765.79	10,763,090.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,038,473.45	12,525,192.98
减：提取法定盈余公积	503,847.35	1,252,519.30
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,999,999.12	4,999,998.80
转作股本的普通股股利	7,000,050.00	5,513,000.00
期末未分配利润	3,057,342.77	11,522,765.79

说明：本期无需要调整年初未分配利润的情况。

31、营业收入和营业成本

（1）总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,053,646.82	105,990,905.80	199,242,001.11	162,326,625.75
其他业务	408,026.73	114,974.24	1,053,210.56	819,727.92
合计	127,461,673.55	106,105,880.04	200,295,211.67	163,146,353.67

（2）合同产生的收入情况：

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型：		
其中：变压器收入	80,108,402.40	63,929,181.79
成套收入	26,507,294.55	23,802,794.22
工程安装收入	19,441,777.30	17,917,672.18
维修收入	996,172.57	337,855.75
其他收入	408,026.73	118,376.10
合计	127,461,673.55	106,105,880.04

（3）与履约义务相关的信息：

公司销售变压器、高铁牵引变等产品，对于不需要安装产品销售，根据销售合同约定属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入；对于需要安装产品销售，在客户对货物数量和质量进行确认无异议，并在公司安装调试完毕双方验收合格后确认收入；工程项目收入，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确

定的除外，本公司采用根据已经转给客户的商品对于客户的价值确定履约进度的方法，采用评估已经实现的结果确定履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（4）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 86,804,000.00 元，其中 86,804,000.00 元预计将于 2025 年度确认收入。

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	228,454.71	359,481.81
教育费附加	97,909.17	154,063.64
地方教育费附加	65,272.78	102,709.11
土地使用税	155,708.80	153,294.32
房产税	619,200.36	533,882.80
印花税	61,536.14	118,920.71
合计	1,228,081.96	1,422,352.39

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,591,320.14	2,235,741.32
差旅费	643,225.91	672,721.36
宣传费	44,867.79	31,610.57
业务招待费	580,427.11	536,983.31
其他费用	2,541,608.70	2,294,336.56
合计	6,401,449.65	5,771,393.12

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,555,650.88	2,121,885.42
固定资产折旧	1,128,360.74	804,475.67
检测认证咨询费	531,073.74	598,449.76
办公费	213,995.28	219,876.69
无形资产摊销	355,406.47	327,755.83
业务招待费	463,432.60	863,528.16
其他费用	487,196.67	743,997.68
合计	5,735,116.38	5,679,969.21

35、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,233,476.97	2,208,342.74
材料费	3,317,447.45	3,537,815.13
折旧费	34,769.74	519,105.42
差旅费		4,651.28
服务费		175,983.40
办公费	60,827.49	92,554.98
其他		667,441.54
合计	5,646,521.65	7,205,894.49

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,233,159.78	2,137,224.83
减：利息收入	100,992.96	184,052.27
汇兑损失		
减：汇兑收益		
承兑汇票贴现息		17,531.94
手续费支出	62,806.60	29,751.55
合计	2,194,973.42	2,000,456.05

37、其他收益**(1) 明细项目**

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,110,464.51	350,585.93
增值税进项税加计扣除	596,289.55	986,238.90
增值税减免收入	9,500.00	
税金及附加减免收入	960.00	
合 计	5,717,214.06	1,336,824.83

(1)政府补助明细如下：

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
山东省企业研究开发财政补助		120,000.00
稳岗补贴	30,464.51	30,585.93
2019 年度山东省重点研发计划重大科技创新工程奖励	2,000,000.00	

专精特新“小巨人”奖补助资金	2,620,000.00	
高速重载、绿色智能化高铁牵引变压器生产改造项目	200,000.00	200,000.00
2022 年省中小微企业创新竞技行动计划优胜团队奖金	50,000.00	
创新比赛奖金	210,000.00	
合计	5,110,464.51	350,585.93

38、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
金融资产终止确认损益	-168,170.21	
合计	-168,170.21	

39、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,432,075.69	-2,263,526.20
其他应收款坏账损失	-2,527.48	-381.72
应收票据减值损失	342,650.00	-353,100.00
合计	-1,091,953.17	-2,617,007.92

40、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、合同资产减值损失	-420,769.61	-544,165.27
二、存货跌价损失		-106,429.00
合计	-420,769.61	-650,594.27

41、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失	-8,892.52	
合计	-8,892.52	

42、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
往来款处置利得	599,004.40	248,568.58	599,004.40
罚款收入	305,083.00	323,897.00	305,083.00
其他	2,073.28	7,281.08	2,073.28

固定资产报废利得		25,490.68	
合计	906,160.68	605,237.34	906,160.68

43、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失		421.86	
滞纳金支出		1,721.60	
质量罚款	500.00	60,905.14	500.00
其他支出	11,150.44	7,958.54	11,150.44
合计	11,650.44	71,007.14	11,650.44

44、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	272,225.08	1,725,478.16
递延所得税费用	-239,109.29	-578,425.56
合计	33,115.79	1,147,052.60

(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	5,071,589.24
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	760,738.39
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	57,600.44
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	61,755.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税法规定的额外可扣除费用	-846,978.25
未来适用税率变化对所得税影响	
固定资产一次性抵扣影响	
所得税费用	33,115.79

45、现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	100,992.96	184,052.27
收到的政府拨款	5,119,464.51	150,585.93
收回的不符合现金等价物定义的保证金存款或定期存款	3,408,319.85	
收回的其他往来款及其他	1,517,626.35	1,021,266.76
合计	10,146,403.67	1,355,904.96

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的营业费用和管理费用等期间费用	9,287,152.76	10,990,298.39
支付的不符合现金等价物定义的保证金存款或定期存款	4,880.04	
支付的其他往来款	680,941.90	1,125,213.52
合计	9,972,974.70	12,115,511.91

(2) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回其他货币资金中承兑及保函保证金		9,086,482.10
合计		9,086,482.10

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他货币资金中承兑及保函保证金		3,408,319.85
合计		3,408,319.85

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,903,367.37	16,990,243.20	17,222.99	3,903,367.37		17,007,466.19
其他应付款-应付股利			5,999,999.12	5,999,999.12		
一年内到期的非流	18,540,000.00		151,973.15	18,560,000.00		131,973.15

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
动负债						
长期借款	18,760,000.00	18,450,000.00			100,000.00	37,110,000.00
合计	41,203,367.37	35,440,243.20	6,169,195.26	28,463,366.49	100,000.00	54,249,439.34

(3) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
其他应付款-董阔军	1,700,000.00	关联往来使用时间较短	影响较小
其他应付款-董建军	300,000.00	关联往来使用时间较短	影响较小
合计	2,000,000.00		

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,038,473.45	12,525,192.98
加：资产减值准备	1,512,722.78	3,267,602.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧使用权资产折旧	4,160,457.48	3,903,373.75
无形资产摊销	355,406.47	327,755.83
长期待摊费用摊销		
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）	8,892.52	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		-25,068.82
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	2,442,159.78	2,137,224.83
投资损失（收益以“—”号填列）	168,170.21	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-239,109.29	-72,026.81
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		-506,398.75
存货的减少（增加以“—”号填列）	-3,905,495.25	23,046,205.52
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-6,070,944.96	-54,517,216.11
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	8,394,613.45	22,676,562.44

其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,865,346.64	12,763,207.05
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	35,272,828.09	4,210,036.21
减：现金的期初余额	4,210,036.21	2,085,173.19
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	31,062,791.88	2,124,863.02

(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	35,272,828.09	4,210,036.21
其中：库存现金	327,236.43	116,944.15
可随时用于支付的银行存款	34,945,591.66	4,093,092.06
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	35,272,828.09	4,210,036.21

47、租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本期发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	240,806.40
与租赁相关的总现金流出	240,806.40

六、研发支出

1.按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,233,476.97	2,208,342.74
材料费	3,317,447.45	3,537,815.13
折旧费	34,769.74	519,105.42
差旅费		4,651.28
服务费		175,983.40
办公费	60,827.49	92,554.98
其他		667,441.54
合计	5,646,521.65	7,205,894.49
其中：费用化研发支出	5,646,521.65	7,205,894.49
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

本期不存在子公司。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期不存在在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营企业或联营企业中的权益

本期本公司不存在合营企业或者联营企业。

4、重要的共同经营

本期不存在与其他企业的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本期不存在未纳入合并财务报表的结构化主体。

九、政府补助

1. 报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期末无按应收金额确认的政府补助

2. 涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期 计入 营业 外收 入金 额	本期计入 其他收益 金额	本期 冲减 成本 费用 金额	其 他 变 动	期末余额	与资 产相 关/ 与收 益相 关
高 速 重 载、绿色 智能 化 高铁 牵 引 变 压 器 生 产	5,400,000.00			200,000.00			5,200,000.00	与资 产相 关

改造项目								
合计	5,400,000.00		-	200,000.00	-	-	5,200,000.00	

3. 计入当期损益的政府补助

种类	本期发生额	上期发生额
财务费用	209,000.00	
其他收益	5,110,464.51	350,585.93
合计	5,319,464.51	350,585.93

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司的销售主要通过赊销的方式进行结算，因而经销商存在一定的信用风险。

此外，对于应收票据及应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对经销商的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对这些经销商的信用记录进行监控，对于信用记录不良的经销商，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的材料采购基本在国内采购，基本无外汇支出；持有外币资产或者负债时间较短，外汇风险相对较低。外币金融资产和外币金融负债列示如下：

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关，本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价，因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（3）其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关

资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）应收款项融资			1,177,548.69	1,177,548.69

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司第一层次公允价值计量的项目直接以活跃市场期末报价作为公允价值。

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

新三板股票，依据全国中小企业股份转让系统转让方式和年度成交换手率等参数进行估值

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

公司第三层次公允价值计量项目，采用投资成本估值比较法计量

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因：

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9、其他

无

十二、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况：

实际控制人	持股金额	持股比例（%）
董阔军	45,621,059.00	45.1738

2、公司其他关联方：

名称	关联方性质
董建军	公司股东、董事
董建伟	公司股东
周建伟	与公司主要股东关系密切的家庭成员、公司职工
刘栋梁	董事, 董事会秘书
宫树慧	公司董事
王超	董事
董法生	监事会主席
李明	财务总监
安兴彬	监事
王兴茂	职工监事
晨宇控股有限公司	实际控制人持有的公司
山东轨道交通科学技术研究院有限公司	实际控制人持有的公司
北京益都三石文化传播有限责任公司	实际控制人持有的公司

3、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期不存在关联方购销商品、提供和接受劳务的情况

（2）出售商品/提供劳务情况

本期不存在出售商品、提供劳务的关联交易。

（3）关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	截止 2024 年 12 月 31 日担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	-------------------------------

董阔军、董正军、董建军、赵志奎、刘栋梁、董建伟、于海燕	18,700,000.00	2021年6月28日	2024年6月7日	是
董阔军	403,367.37	2023年3月13日	2024年2月19日	是
房国惠、董建军		2023年3月28日	2024年2月19日	是
董阔军、董建军、于海燕、董建伟	1,500,000.00	2023年11月27日	2024年4月3日	是
董阔军、董建军、于海燕、董建伟	2,000,000.00	2023年12月12日	2024年4月3日	是
董阔军、王超、于海燕、宫树慧、董建军、刘栋梁、董建伟	18,450,000.00	2024年6月3日	2030年5月31日	否
董阔军、王超、于海燕、宫树慧、董建军、刘栋梁	9,350,000.00	2023年3月24日	2029年3月24日	否
董阔军、王超、于海燕、宫树慧、董建军、刘栋梁	9,460,000.00	2023年7月21日	2029年7月21日	否
董阔军、董建军、房国惠	24,953,876.62	2024年4月7日	2025年4月7日	否
董阔军、于海燕、董建军、董建伟	16,990,243.20	2024年4月7日	2030年4月6日	否

（4）关联方资金拆借

向股东无偿借款明细如下：

关联方	期初余额	借款发生额	偿还发生额	期末余额
董建伟	691,163.00		691,163.00	
董阔军		1,700,000.00	1,700,000.00	
董建军		300,000.00	300,000.00	

（5）关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	841,377.00	839,043.00

4、关联方往来款项

（1）关联方应收款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	王兴茂	5,000.00	

（2）关联方应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	董建伟		691,163.00
其他应付款	董建军		40,700.00

5、关联方承诺：无

十三、股份支付

截止资产负债表日，本公司无股份支付的情况。

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止资产负债表日，公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截止资产负债表日，公司不存在需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

无

十六、其他重要事项

全国中小企业股份转让系统有限责任公司于2024年6月14日在全国中小企业股份转让系统官网上发布了《关于发布2024年第四批创新层进层决定的公告》（股转公告〔2024〕254号），山东晨宇电气股份有限公司将调入创新层，进层决定自2024年6月17日起生效。

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-8,892.52
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,319,464.51
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	42,399.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	894,510.24
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税费用(所得税费用减少以“-”表示)	907,122.18
少数股东权益影响额（税后）	
合计	5,340,359.05

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.10	0.0508	0.0508
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.31	-0.0030	-0.0030

山东晨宇电气股份有限公司（公章）

2025年4月28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	162,741,943.40	163,146,353.67		
销售费用	6,175,803.39	5,771,393.12		

(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) 主要会计政策变更

(1) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

— 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

— 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

— 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影

响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

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

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。结合本公司实际情况，本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释，采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整。上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

2023 年度利润表

单位：元

项目	2023 年度调整前	调整金额	2023 年度调整后
营业成本	162,741,943.40	404,410.27	163,146,353.67
销售费用	6,175,803.39	-404,410.27	5,771,393.12

（2）主要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-8,892.52
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,319,464.51
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	42,399.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	894,510.24
非经常性损益合计	6,247,481.23
减：所得税影响数	907,122.18
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	5,340,359.05

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用