证 券 简 称

NEEQ: 430387

西安旌旗电子股份有限公司（XI AN FLAG ELECTRONICS CO., LTD）

年度报告

2025

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、公司负责人张化冰、主管会计工作负责人朱建刚及会计机构负责人（会计主管人员）赵晓燕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、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2025 年度财务报表出具带持续经营能力评价段落无保留意见《审计报告》（中名国成审字【2026】第 3615 号）。主要原因是公司受市场经济放缓、日益加剧的市场竞争等因素影响，公司整体所属行业形势出现下滑，公司作为行业关联企业深受影响，业务需求量降低，导致公司营业收入有所下滑，从而导致业绩亏损。

针对审计报告所强调事项，公司将积极采取相应措施：

1、聚焦核心业务和核心产品，对原有产品不断升级换代来满足原有市场客户新的需求，在继续现有业务的基础上，进一步加大产品研发投入力度，加强对终端用户的开发拓展力度，丰富业务内容，创造新的收入和利润来源。

2、今年国家制定了一系列针对水电表的到期更换的政策，已经从技术标准，执法检查，社会舆论等各个方面形成了良好的体系。再加上国家对设备更新改造的资金支持政策落地，会大大启动水电表的存量市场，并形成 6 年一轮的良性循环，促进了市场需求上升。目前我公司已中标的合同已经大部分转向了更新改造项目，具备了良好的市场前景。

3、加强对公司的内部管理，完善内部治理体系，严格控制内部管理费用、财务费用和销售费用支出，降低非经营性成本的支出，提高资金的使用效率。

4、拓展融资渠道，满足运营资金需求。一方面，公司尽力争取新的银行贷款资金，降低资金压力；另一方面，及时对接获取政策补贴资金，满足公司流动资金需求。

5、公司积极争取获得长期战略投资，配合公司的长期发展战略和市场布局，以支持公司持久发展。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节 公司概况 6
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 14
第四节 股份变动、融资和利润分配 17
第五节 公司治理 20
第六节 财务会计报告 24
附件 会计信息调整及差异情况 99

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	西安旌旗电子股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	西安旌旗电子股份有限公司及其前身西安旌旗电子有限公司
股份公司、股份有限公司	指	西安旌旗电子股份有限公司
有限公司	指	西安旌旗电子有限公司,公司前身
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	西安旌旗电子股份有限公司股东会
董事会	指	西安旌旗电子股份有限公司董事会
监事会	指	西安旌旗电子股份有限公司监事会
《公司章程》	指	《西安旌旗电子股份有限公司章程》
主办券商	指	天风证券股份有限公司
律师	指	国浩律师(西安)事务所
会计师	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员等
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系
元、万元	指	人民币元、人民币万元
国家发改委	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
住建部、建设部	指	中华人民共和国住房和城乡建设部
报告期	指	2025 年 1-12 月
水表	指	具有水量计量功能的表具。
电表	指	又称电能表,指具有电量计量功能的表具。
热量表	指	又称热能表,指具有热量计量功能的表具。
燃气表	指	又称气表,指具有燃气计量功能的表具。
阶梯电价	指	全名为“阶梯式累进电价”， 意为把户均用电量设置为若干个阶梯,第一阶梯为基数电力设施量,此阶梯内电量较少,每千瓦时电价也较低;第二阶梯电量较高,电价也较高一些;第三阶梯电量更多,电价也更高。随着户均消费电量的增长,每千瓦时电价逐级递增。
阶梯水价	指	把户均用水量设置为若干个阶梯,第一阶梯为基础用水量,此阶梯内水量较少,每立方水价较低;第二阶梯水量较高,水价也较高一些;第三阶梯水量更多,水价也更高。随着户均消费水量的增长,每立方水价逐级递增。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西安旌旗电子股份有限公司		
英文名称及缩写	XI AN FLAG ELECTRONICS CO., LTD		
法定代表人	张化冰	成立时间	1996 年 11 月 25 日
控股股东	控股股东为张化冰	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张化冰），一致行动人为（张化冰）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C40 仪器仪表制造业-C401 通用仪器仪表制造-C4019 供应用仪表及其他通用仪器制造		
主要产品与服务项目	智能计量仪表、智能计量管理系统和仪表配套设备及软件的研发、生产及销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	旌旗电子	证券代码	430387
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	60,000,000
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦 2 号楼 21 楼 027-87718750		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱建刚	联系地址	西安市高新区丈八六路 11 号
电话	029-81882343	电子邮箱	flagzhujiangang@139.com
传真	029-81882343		
公司办公地址	西安市高新区丈八六路 11 号	邮政编码	710077
公司网址	http://www.flagele.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	91610131294262128N		
注册地址	陕西省西安市高新区丈八六路 11 号		
注册资本（元）	60,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

（一）　商业模式与经营计划实现情况

公司专注于智能化计量仪表领域，通过自主研发、生产、销售的模式向各类用户提供水、电、气、热综合的公用智能化计量解决方案。多年来，公司始终坚持以科技发展为基础，技术创新为依托，严格按照 ISO9001:2008 质量管理体系标准运行和管理，同时，公司通过了 ISO14001:2004 环境管理体系认证、OHSAS 18001:2008 职业健康安全管理体系认证和质量、GB/T27922 售后服务管理体系、 GB/T19022 测量管理体系、ISO27001 信息安全管理体系、ISO20000 服务管理体系、GB/T29490 知识产权管理体系、GB/T35778 标准化管理体系、GB/T28827.1 信息技术服务运行维护第 1 部分：通用要求。从企业运营的各方面提升管理水平。在管理过程中推行标准化运行机制，实现了企业内部的高效运行，保障了管理的科学性、产品的稳定性和服务的及时性。公司产品线齐全，可满足用户多层次、多方位的需求，主要包括智能仪表、智能计量管理系统、仪表配套设备及智慧水务相关产品。公司产品消费群体主要为国内的水、电、燃气、热力供应商以及供暖、供水、供电、供气独立自营的企事业单位等。公司拥有独立完整的研发、采购、生产、销售、客户服务体系。公司拥有行业知名技术研发团队，多次参与国家、行业标准的制修定。公司销售网络遍布全国，已形成强大的能源计量数据收集平台，通过对向用户提供性能优良的智能仪表及提供智慧管理配套系统获取收入及利润。公司采取“自主研发为主、合作开发为辅”的研发模式。公司以销售为指导，采用“直销直营+经销商代理销售”的双重销售模式。公司用以销定产的方式进行生产，实际按需采购的订单采购方式。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

2025 年度公司实现营业收入 7,372.05 万元，完成预算目标 84.35%，货款回收 8,922.41 万元，完成预算目标 88.66%。2026 年度计划实现营业收入 12,000 万元，货款回收 12,000 万元。

（二）　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“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	根据工业和信息化部《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》（工信部企业〔2022〕63 号，以下简称《暂行办法》）、《陕西省

	优质中小企业梯度培育管理实施细则》（以下简称《实施细则》）有关要求，我公司于 2023 年 11 月认定为 2023 年陕西省“专精特新”中小企业。 2023 年依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火（2016）32 号）进行了高新技术企业复审，在 12 月被认定为高新技术企业，证书号：GR202361007463，有效期：三年。

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	73,720,478.73	93,533,348.94	-21.18%
毛利率%	28.84%	36.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-17,363,396.46	-14,728,643.49	-17.89%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-17,098,874.33	-15,849,405.83	-7.88%
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）	-51.95%	-29.77%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-51.16%	-32.04%	-
基本每股收益	-0.29	-0.25	-16.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	118,136,503.99	135,768,180.28	-12.99%
负债总计	93,397,599.82	93,665,879.65	-0.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,738,904.17	42,102,300.63	-41.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.41	0.70	-41.43%
资产负债率%（母公司）	76.16%	66.88%	-
资产负债率%（合并）	79.08%	68.99%	-
流动比率	1.19	1.45	-
利息保障倍数	-9.37	-7.26	-
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	-3,710,274.54	-13,484,895.47	72.49%
应收账款周转率	1.45	1.65	-
存货周转率	1.18	1.26	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-12.99%	-10.48%	-
营业收入增长率%	-21.18%	-20.80%	-
净利润增长率%	-17.89%	17.65%	-

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	3,137,819.25	2.66%	7,144,090.82	5.26%	-56.08%
应收票据	1,559,356.16	1.32%	2,340,100.00	1.72%	-33.36%
应收账款	45,959,536.32	38.90%	55,643,192.69	40.98%	-17.40%
预付款项	238,010.10	0.20%	195,133.98	0.14%	21.97%
其他应收款	1,407,745.94	1.19%	1,547,376.99	1.14%	-9.02%
存货	44,689,780.60	37.83%	44,406,702.21	32.71%	0.64%
无形资产	8,715,997.00	7.38%	9,604,653.85	7.07%	-9.25%
短期借款	16,016,986.30	13.56%	12,572,400.78	9.26%	27.40%
应付票据	1,181,415.66	1%	0	0%	0.00%
应付帐款	35,613,112.37	30.15%	36,954,614.77	27.22%	-3.63%
合同负债	378,120.11	0.32%	314,312.51	0.23%	20.30%
应交税费	927,873.02	0.79%	1,088,467.24	0.80%	-14.75%
应付职工薪酬	7,542,087.79	6.38%	8,260,671.45	6.08%	-8.70%
其他应付款	2,064,362.95	1.75%	2,476,852.75	1.82%	-16.65%
一年内到期的非流动负债	12,045,674.21	10.20%	8,518,027.05	6.27%	41.41%
其他流动负债	5,630,374.16	4.77%	6,510,100	4.80%	-13.51%
长期借款	11,997,593.25	10.16%	16,970,443.1	12.50%	-29.30%

项目重大变动原因

1、应收票据：2025 年期末数为 1,559,356.16 元，较上年同期减少 33.36%，原因为：报告期内公司货款以票据形式收回减少。

2、预付款项：2025 年期末数为 238,010.10 元，较上年同期增长 21.97%，原因为：报告期内公司购买货物及接受劳务增加。

3、合同负债：2025 年期末数为 378,120.11 元，较上年同期增长 20.30%，原因为：报告期内公司预收货款增加。

4、短期借款：2025 年期末数为 16,016,986.30 元，较上年同期增长 27.40%，原因为：报告期内公司银行贷款增加。

（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	73,720,478.73	-	93,533,348.94	-	-21.18%
营业成本	52,461,128.24	71.16%	59,550,958.37	63.67%	-11.91%
毛利率%	28.84%	-	36.33%	-	-
销售费用	16,964,187.68	23.01%	21,418,069.45	22.90%	-20.79%
管理费用	15,403,465.07	20.89%	18,327,872.75	19.60%	-15.96%
研发费用	3,040,002.73	4.12%	5,555,003.90	5.94%	-45.27%
财务费用	1,959,906.79	2.66%	1,887,020.10	2.02%	3.86%
其他收益	501,537.18	0.68%	1,857,841.58	1.99%	-73.00%
投资收益	0	0.00%	1,220.31	0.00%	-100.00%
信用减值损失	-233,187.23	-0.32%	-2,743,077.97	-2.93%	91.50%
营业外收入	230,284.27	0.31%	16,988.58	0.02%	1,255.52%
营业外支出	668,089.08	0.91%	22,855.64	0.02%	2,823.08%
所得税费用	83,165.86	0.11%	-468,084.67	-0.5%	117.77%
净利润	-17,363,396.46	-23.55%	-14,728,643.49	-15.75%	-17.89%

项目重大变动原因

1、研发费用：2025 年 1-12 月，公司研发费用为 3,040,002.73 元，较上年同期减少 45.27%，原因为：报告期内，公司研发人工投入减少。
2、其他收益：2025 年 1-12 月，公司其他收益为 501,537.18 元，较上年同期减少 73.00%，原因为：报告期内，公司收到政府补贴款减少。
3、信用减值损失：2025 年 1-12 月，公司信用减值损失为 233,187.23 元，较上年同期减少 91.50%，原因为：报告期内，公司应收帐款减少，计提的坏帐准备减少。
4、营业外收入：2025 年 1-12 月，公司营业外收入为 230,284.27 元，较上年同期增加 1,255.52%，原因为：报告期内，公司处置资产的收益增加。
5、营业外支出：2025 年 1-12 月，公司营业外支出为 668,089.08 元，较上年同期增加 2,823.08%，原因为：报告期内，公司处置资产的损失增加。

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	73,720,478.73	93,533,348.94	-21.18%
其他业务收入	0	0.00	0.00%
主营业务成本	52,461,128.24	59,550,958.37	-11.91%
其他业务成本	0	0.00	0.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
水表	58,505,035.09	42,428,438.09	27.48%	-14.14%	-11.57%	-2.11%
电表	10,350,056.21	6,690,079.60	35.36%	-13.23%	0.50%	-8.83%
热量表	2,804,360.05	2,228,942.18	20.52%	156.74%	140.56%	5.35%
燃气表	131,218.06	114,338.84	12.86%	6.60%	-28.33%	42.46%
其他	1,929,809.32	999,329.53	48.22%	-84.24%	-73.89%	-20.53%
合计	73,720,478.73	52,461,128.24	28.84%	-21.18%	-11.91%	-7.49%

公司成立了热量表事业部专攻热量表市场使得销售量增长，同时公司控制成本使得热量表成本降低，毛利增长；其他收入中 25 年服务费收入减少，所以收入下降，毛利降低。

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期内公司收入构成无重大变动。

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	西安市自来水有限公司	6,609,133.63	9.09%	否
2	陕西安吉能机电工程有限公司	4,569,553.08	6.29%	否
3	成都秦晋达科技有限公司	3,011,994.73	4.14%	否
4	陕西西池信息科技有限公司	2,981,653.16	4.10%	否
5	陕西弘商运工贸有限公司	2,292,644.52	3.15%	否
合计		19,464,979.12	26.77%	-

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	宁波宁水仪表有限公司	5,393,724.47	12.33%	否
2	宁波森茂佳贸易有限公司	4,101,896.32	9.38%	否
3	山东华越电子科技有限公司	3,452,018.00	7.89%	否
4	宁波新能智联科技有限公司	2,395,018.00	5.48%	否
5	武汉中原长江科技发展有限公司	1,433,178.00	3.28%	否
合计		16,775,834.79	38.36%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,710,274.54	-13,484,895.47	72.49%
投资活动产生的现金流量净额	-130,325.81	-1,334,938.02	90.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-47,367.38	3,075,066.27	-101.54%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：2025 年 1-12 月，公司经营活动产生的现金流量净额为-3,710,274.54 元，较上年同期增加 72.49%，原因为：报告期内公司成本控制效果显著，购买商品、接受劳务支付的现金同比下降 9.02%，公司精简部门、优化岗位、减员增效，支付给职工以及为职工支付的现金同比下降 8.61%以及支付其他与经营活动有关的现金同比下降 36.37%。

2、投资活动产生的现金流量净额：2025 年 1-12 月，公司投资活动产生的现金流量净额为-,130,325.81 元，较上年同期增加 90.24%，原因为：报告期内公司投资减少，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金同比下降 87.25%。

3、筹资活动产生的现金流量净额：2025 年 1-12 月，公司筹资活动产生的现金流量净额为-47,367.38 元，较上年同期减少 101.54%，原因为：报告期内公司其他筹资减少，收到其他与筹资活动有关的现金同比下降 32.59%，偿还其他筹资增加，支付其他与筹资活动有关的现金同比增加 4478.91%。

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
西安微米电子有限公司	控股子公司	集成电路的设计、开发、销售	1,000,000	287,527.51	57,255.62	35,617.71	-256,742.80
陕西旌旗信息科技有限公司	控股子公司	软件产品的开发、销售、服务	3,000,000	478,647.48	-527,365.28	371,055.98	-69,098.90

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、国内市场竞争加剧的风险	受国家产业政策的推动，智能计量仪表市场需求强劲增长，不仅价格比较高，毛利率也远高于传统机械表，智能表产品的强劲需求和高毛利率水平将会吸引更多的厂家进入该行业。尽管公司在技术、品牌、质量、营销等方面具备较强的市场竞争力，但后期如果公司不能持续提升技术水平、增强创新能力，则可能在市场竞争中处于不利地位。应对措施：公司继续坚持以科技为本，加大研发投入，提高新产品研发力度，优化现有产品结构，使得公司在技术上的优势转化为产品优势，增强产品市场竞争力。
二、房地产调控的风险	公司产品销售收入中有一部分收入来源于新建房屋的表具安装。近年来,政府为了遏制部分城市住房价格上涨过快、抑制投资性需求，出台了多项房地产宏观调控政策,短期内可能导致房地产开发投资增速放缓,进而将会对公司产品的销售造成一定的不利影响。应对措施：公司加强销售网络的建设，销售区域从一线城市延伸至二三线城市及县区，并发展行业用户和经销商代理销售模式，为公司实现快速发展，提高市场占有率奠定坚实的基础。
三、国家产业政策变动的风险	国务院及有关政府部门颁布的一系列鼓励性政策，为智能计量仪表行业的发展建立了良好的政策环境。受益于阶梯水价、阶梯电价、阶梯气价、供热计量改革、节能减排、新型城镇化建设和智慧城市的推进,公司业绩呈现良好的发展态势。但是，如果未来国家产业政策发生重大变化，导致下游行业需求增长速度放缓，可能对公司的快速发展产生不利影响。应对措施：公司积极响应国家产业政策，紧跟国家改革步伐，对阶梯水表、阶梯电表、阶梯气表、分段计量热量表等节能减排产品加大投入力度。在巩固现有产品技术的基础上持续创新，并不断加强对产品研发、技术等方面的投入，提升自身研发和产品设计实力，以应对产业政策变化可能带来的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

（一） 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	10,000,000.00	1,480,000.00

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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

关联方为公司向金融机构借款提供担保或反担保，不向公司收取任何费用。公司与关联方的交易不存在损害公司及公司任何其他股东利益行为，公司独立性没有因关联交易收到影响。

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
实际控制人或控股股东	2014 年 1 月 3 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 1 月 3 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

不适用

（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
房屋建筑物	固定资产	抵押	5,310,822.88	4.50%	向交通银行西安分行贷款
货币资金	银行存款	其他（共管帐户）	1,268,432.80	1.07%	与客户的共管帐户
货币资金	货币资金	其他（银行承兑汇票）	1,181,415.66	1.00%	用于开立银行承兑汇票
总计	-	-	7,760,671.34	6.57%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司以资产抵押向金融机构申请贷款是公司业务发展及生产经营正常所需，有利于促进公司持续发展。银行存款为与客户的共管帐户。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(二)　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	15,000,000	25.00%	0	15,000,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,062,861	11.77%	0	7,062,861	11.77%
	董事、监事、高级管理人员	7,937,139	13.23%	0	7,937,139	13.23%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	45,000,000	75.00%	0	45,000,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	21,188,585	35.31%	0	21,188,585	35.31%
	董事、监事、高级管理人员	23,811,415	39.69%	0	23,811,415	39.69%
	核心员工					
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-
普通股股东人数		9				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(三)　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张化冰	28,251,446	0	28,251,446	47.09%	21,188,585	7,062,861	0	0
	贺镝飞	11,314,978	0	11,314,978	18.86%	8,486,234	2,828,744	0	0
3	陈洪波	11,314,978	0	11,314,978	18.86%	8,486,234	2,828,744	0	0
4	郭永林	6,339,960	0	6,339,960	10.56%	4,754,970	1,584,990	0	0
5	朱建刚	992,735	0	992,735	1.65%	744,551	248,184	0	0
6	王建平	510,258	0	510,258	0.85%	382,693	127,565	0	0
7	李延章	510,258	0	510,258	0.85%	382,693	127,565	0	0
8	申焕侠	382,694	0	382,694	0.64%	287,020	95,674	0	0
9	胡刚	382,693	0	382,693	0.64%	287,020	95,673	0	0
合计		60,000,000	0	60,000,000	100.00%	45,000,000	15,000,000	0	0

公司前十名股东间无关联关系。

普通股前十名股东情况说明

□适用 √不适用

二、 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。

公司控股股东为张化冰，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，工程师。1992 年 9 月至 1994 年 6 月，任电子工业部导航技术研究所工程师；1994 年 6 月创立本公司，历任公司执行董事、董事长、总经理； 2014 年 2 月至今兼任陕西旌旗信息科技有限公司执行董事、总经理；现任股份公司总经理、董事长。张化冰现持有公司股份 2,825.15 万股，期初持股比例为 47.09%，期末持股比例为 47.09%。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(六) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(七) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

(一) 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张化冰	董事长、董事、总经理	男	1970 年 12 月	2025 年 7 月 31 日	2028 年 7 月 31 日	28,251,446	0	28,251,446	47.09%
贺镝飞	董事	男	1952 年 8 月	2025 年 7 月 31 日	2028 年 7 月 31 日	11,314,978	0	11,314,978	18.86%
陈洪波	董事	男	1970 年 10 月	2025 年 7 月 31 日	2028 年 7 月 31 日	11,314,978	0	11,314,978	18.86%
郭永林	董事、副总经理	男	1969 年 11 月	2025 年 7 月 31 日	2028 年 7 月 31 日	6,339,960	0	6,339,960	10.56%
朱建刚	董事、财务负责人、董事会秘书、副总经理	男	1963 年 11 月	2025 年 7 月 31 日	2028 年 7 月 31 日	992,735	0	992,735	1.65%
胡刚	监事	男	1970 年 1 月	2023 年 1 月 6 日	2025 年 7 月 31 日	382,693	0	382,693	0.64%
申焕侠	监事会主席	女	1968 年 7 月	2025 年 7 月 31 日	2028 年 7 月 31 日	382,694	0	382,694	0.64%
王建平	监事	男	1968 年 5 月	2023 年 1 月 6 日	2025 年 7 月 31 日	510,258	0	510,258	0.85%
李延章	监事	男	1976 年 5 月	2023 年 1 月 6 日	2025 年 7 月 31 日	510,258	0	510,258	0.85%
樊宏伟	职工代表监事	男	1974 年 11 月	2025 年 7 月 31 日	2028 年 7 月 31 日	0	0	0	0.00%
赵晓燕	职工代表监事	女	1975 年 7 月	2025 年 7 月 31 日	2028 年 7 月 31 日	0	0	0	0.00%
段铁红	职工代表监事	男	1978 年 12 月	2023 年 1 月 6 日	2025 年 7 月 31 日	0	0	0	0.00%
张宝明	职工代表监事	男	1962 年 1 月	2023 年 1 月 6 日	2025 年 7 月 31 日	0	0	0	0.00%
贾振武	职工代表监事	男	1971 年 3 月	2023 年 1 月 6 日	2025 年 7 月 31 日	0	0	0	0.00%
卢宏伟	职工代表监事	男	1969 年 5 月	2023 年 1 月 6 日	2025 年 7 月 31 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，与控股股东、实际控制人无关联关系。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
胡刚	监事	离任	无	公司换届
王建平	监事	离任	无	公司换届
李延章	监事	离任	无	公司换届
段铁红	职工代表监事	离任	无	公司换届
张宝明	职工代表监事	离任	无	公司换届
贾振武	职工代表监事	离任	无	公司换届
卢宏伟	职工代表监事	离任	无	公司换届

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

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

一、 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	14		4	10
生产人员	53		5	48
销售人员	64		0	64
技术人员	96		30	66
财务人员	14		4	10
行政人员	18	4		22
员工总计	259	4	43	220

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	1	0
本科	64	47
专科	120	112
专科以下	74	61
员工总计	259	220

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

为应对当前已经出现的经营挑战，公司对部分岗位薪酬结构进行审慎的调整。调整遵循公平透明原则，旨在通过短期成本优化，保障公司长期稳定发展，从而维护全体员工的根本利益。同时也为了帮助受影响的员工适应变化，公司加大专项培训力度和措施，重点提升员工多技能与跨岗位适应能力，增强个人职场竞争力，为未来职业发展拓宽道路。另外，根据公司实施了人员年龄结构和工作强度的评估，采取了轮岗轮休、内退休养等措施，满足公司稳岗稳产目标要求。2025 年办理了 2 位员工的退休手续，7 位内部退养，企业累计享受退休待遇 16 人，退休返聘 6 人。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

二、 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
内部监督机构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，公司建立了规范的公司治理结构，股东会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，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，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》的有关规定，人数和人员构成符合法律、法规的要求，全体监事能够依据《公司章程》和《监事会议事规则》等制度认真履行自己的职责，向股东负责，对公司财务状况、重大事项以及董事、总经理和其他高级管理人员履行职责行为的合法、合规性进行监督，并发表独立意见，维护公司及股东的合法权益。

公司监事会对本年度内的监督事项无异议。

经审核，公司监事会认为：董事会对本年度报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司拥有独立的业务和经营能力，在业务、人员、资产、机构、财务上均独立于控股股东和实际控制人。公司董事会、监事会和内部机构能够独立运作。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司根据《公司法》及《公司章程》已经建立了较为完整的内部管理制度，包括会计核算体系、财务管理体系和风险控制体系，公司严格执行相关内部管理制度，履行相应职责，在保证现有经营活动有序运行的情况下不断完善相关制度。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	□无 □强调事项段 □其他事项段 √持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	（2026）第 3615 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号恒基中心办一 910 单元			
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郑鲁光	刘宝刚	（姓名 3）	（姓名 4）
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

审计报告

中名国成审字（2026）第 3615 号

西安旌旗电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西安旌旗电子股份有限公司（以下简称“旌旗电子”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了旌旗电子 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求，我们独立于旌旗电子，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、财务报表的编制基础-2、持续经营”所述，本公司 2025 年归属于母公司综合收益总额-17,363,396.46 元，连续多年亏损且 2025 年 12 月 31 日归属于母公司未分配利润-49,703,737.25 元、2025 年 12 月 31 日期末现金及现金等价物余额 687,970.79 元，长期借款 24,043,267.46 元（一年内到期的长期借款重分类至一年内到期的非流动负债），短期借款 16,016,986.30 元，经营活动产生的现金流量净额-3,710,274.54 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对旌旗电子持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

旌旗电子管理层对其他信息负责。其他信息包括旌旗电子 2025 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估旌旗电子的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算旌旗电子、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督旌旗电子的财务报告过程。

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，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对旌旗电子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旌旗电子不能持续经营。

（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。

（六）就旌旗电子中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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。

北京中名国成会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）　李兴有

中国注册会计师　侯凯莉

中国·北京

二〇二六年四月二十三日

二、 财务报表

(二) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,137,819.25	7,144,090.82
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	1,559,356.16	2,340,100.00
应收账款	五、3	45,959,536.32	55,643,192.69
应收款项融资			
预付款项	五、4	238,010.10	195,133.98
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、5	1,407,745.94	1,547,376.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	44,689,780.60	44,406,702.21
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	31,418.56	248,021.35
流动资产合计		97,023,666.93	111,524,618.04
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、8	10,142,717.54	12,311,283.60

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	8,715,997.00	9,604,653.85
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、10	2,254,122.52	2,327,624.79
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,112,837.06	24,243,562.24
资产总计		118,136,503.99	135,768,180.28
流动负债：			
短期借款	五、12	16,016,986.30	12,572,400.78
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、13	1,181,415.66	
应付账款	五、14	35,613,112.37	36,954,614.77
预收款项			
合同负债	五、15	378,120.11	314,312.51
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、16	7,542,087.79	8,260,671.45
应交税费	五、17	927,873.02	1,088,467.24
其他应付款	五、18	2,064,362.95	2,476,852.75
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、19	12,045,674.21	8,518,027.05
其他流动负债	五、20	5,630,374.16	6,510,100.00
流动负债合计		81,400,006.57	76,695,446.55
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、21	11,997,593.25	16,970,433.10
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,997,593.25	16,970,433.10
负债合计		93,397,599.82	93,665,879.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	6,069,698.70	6,069,698.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	8,372,942.72	8,372,942.72
一般风险准备			
未分配利润	五、25	-49,703,737.25	-32,340,340.79
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		24,738,904.17	42,102,300.63
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		24,738,904.17	42,102,300.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		118,136,503.99	135,768,180.28

法定代表人：张化冰　　主管会计工作负责人：朱建刚　　会计机构负责人：赵晓燕

（三） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,077,694.77	7,115,949.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	1,559,356.16	2,340,100.00
应收账款	五、3	45,509,720.43	55,053,003.32
应收款项融资			
预付款项	五、4	237,117.35	193,814.44
其他应收款	五、5	2,404,675.39	2,285,297.86

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	44,531,194.10	44,235,372.62
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	28,718.81	248,021.35
流动资产合计		97,348,477.01	111,471,558.82
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		4,000,000.00	4,000,000.00
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、8	10,142,322.54	12,310,888.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	8,654,851.79	9,522,544.64
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、10	2,254,122.52	2,327,624.79
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,051,296.85	28,161,058.03
资产总计		122,399,773.86	139,632,616.85
流动负债：			
短期借款	五、12	16,016,986.30	12,572,400.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、13	1,181,415.66	
应付账款	五、14	35,626,975.64	36,979,506.77
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、16	7,500,876.99	8,260,671.45
应交税费	五、17	922,423.45	1,059,153.35

其他应付款	五、18	2,061,812.23	2,492,052.25
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	五、15	357,234.11	314,312.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	11,955,068.24	8,518,027.05
其他流动负债	五、20	5,630,374.16	6,510,100.00
流动负债合计		81,253,166.78	76,706,224.16
非流动负债：			
长期借款	五、21	11,937,593.25	16,679,824.10
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,937,593.25	16,679,824.10
负债合计		93,190,760.03	93,386,048.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	6,069,698.70	6,069,698.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	8,372,942.72	8,372,942.72
一般风险准备			
未分配利润	五、25	-45,233,627.59	-28,196,072.83
所有者权益（或股东权益）合计		29,209,013.83	46,246,568.59
负债和所有者权益（或股东权益）合计		122,399,773.86	139,632,616.85

（四） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五、26	73,720,478.73	93,533,348.94
其中：营业收入	五、26	73,720,478.73	93,533,348.94

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		90,856,124.61	107,840,193.96
其中：营业成本	五、26	52,461,128.24	59,550,958.37
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、27	1,027,434.10	1,101,269.39
销售费用	五、28	16,964,187.68	21,418,069.45
管理费用	五、29	15,403,465.07	18,327,872.75
研发费用	五、30	3,040,002.73	5,555,003.90
财务费用	五、31	1,959,906.79	1,887,020.10
其中：利息费用		1,666,102.78	1,838,805.83
利息收入		1,265.12	13,952.18
加：其他收益	五、32	501,537.18	1,857,841.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33		1,220.31
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、34	-233,187.23	-2,743,077.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	24,870.14	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,842,425.79	-15,190,861.10
加：营业外收入	五、36	230,284.27	16,988.58
减：营业外支出	五、37	668,089.08	22,855.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,280,230.60	-15,196,728.16
减：所得税费用	五、38	83,165.86	-468,084.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,363,396.46	-14,728,643.49
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）		-17,363,396.46	-14,728,643.49
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）		-17,363,396.46	-14,728,643.49
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		-17,363,396.46	-14,728,643.49
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,363,396.46	-14,728,643.49
（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）		-0.29	-0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.29	-0.25

法定代表人：张化冰　　主管会计工作负责人：朱建刚　　会计机构负责人：赵晓燕

（五） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	五、26	73,371,086.46	92,464,996.58
减：营业成本	五、26	52,134,116.45	58,946,319.84
税金及附加	五、27	1,025,345.08	1,095,571.96
销售费用	五、28	16,961,942.99	21,412,423.18
管理费用	五、29	15,102,722.50	17,882,601.79
研发费用	五、30	3,040,002.73	5,555,003.90
财务费用	五、31	1,947,784.18	1,883,201.49
其中：利息费用		1,655,211.81	1,838,805.83
利息收入		1,237.66	13,788.64

加：其他收益	五、32	499,613.54	1,855,803.85
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33		-13,111.45
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、34	-200,004.95	-2,725,104.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	24,870.14	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,516,348.74	-15,192,537.64
加：营业外收入	五、36	230,284.06	15,980.92
减：营业外支出	五、37	668,089.08	22,852.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,954,153.76	-15,199,408.86
减：所得税费用	五、38	83,401.00	-471,023.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,037,554.76	-14,728,385.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,037,554.76	-14,728,385.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-17,037,554.76	-14,728,385.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（六） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		89,240,106.16	90,662,823.72
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			194,355.89
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	1,723,187.04	3,376,681.27
经营活动现金流入小计		90,963,293.20	94,233,860.88
购买商品、接受劳务支付的现金		51,401,289.01	56,494,660.68
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		28,435,662.06	31,113,431.02
支付的各项税费		5,254,470.17	5,050,710.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	9,582,146.50	15,059,953.72
经营活动现金流出小计		94,673,567.74	107,718,756.35
经营活动产生的现金流量净额	五、40	-3,710,274.54	-13,484,895.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		40,000.00	1,220.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,000.00	1,001,220.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		170,325.81	1,336,158.33
投资支付的现金			1,000,000.00

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		170,325.81	2,336,158.33
投资活动产生的现金流量净额		-130,325.81	-1,334,938.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,660,000.00	24,485,328.50
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、39	2,858,256.50	4,240,000.00
筹资活动现金流入小计		27,518,256.50	28,725,328.50
偿还债务支付的现金		22,672,101.57	23,739,414.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,688,283.81	1,840,847.83
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、38	3,205,238.50	70,000.00
筹资活动现金流出小计		27,565,623.88	25,650,262.23
筹资活动产生的现金流量净额		-47,367.38	3,075,066.27
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		-3,887,967.73	-11,744,767.22
加：期初现金及现金等价物余额	五、40	4,575,938.52	16,320,705.74
六、期末现金及现金等价物余额		687,970.79	4,575,938.52

法定代表人：张化冰　　主管会计工作负责人：朱建刚　　会计机构负责人：赵晓燕

（七） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		88,736,357.82	89,911,475.72
收到的税费返还			194,355.89
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	2,071,950.39	4,143,088.02
经营活动现金流入小计		90,808,308.21	94,248,919.63
购买商品、接受劳务支付的现金		51,432,456.74	56,486,930.84
支付给职工以及为职工支付的现金		27,933,727.03	30,190,484.67
支付的各项税费		5,198,949.11	4,963,058.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	10,137,694.89	15,726,881.88
经营活动现金流出小计		94,702,827.77	107,367,355.68
经营活动产生的现金流量净额	五、40	-3,894,519.56	-13,118,436.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,000,000.00
取得投资收益收到的现金			1,220.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		40,000.00	

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,000.00	1,001,220.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		170,325.81	1,336,158.33
投资支付的现金			1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		170,325.81	2,336,158.33
投资活动产生的现金流量净额		-130,325.81	-1,334,938.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,600,000.00	24,195,328.50
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、39	2,858,256.50	4,240,000.00
筹资活动现金流入小计		27,458,256.50	28,435,328.50
偿还债务支付的现金		22,472,577.75	23,739,414.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,675,545.50	1,839,064.15
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	3,205,238.50	70,000.00
筹资活动现金流出小计		27,353,361.75	25,648,478.55
筹资活动产生的现金流量净额		104,894.75	2,786,849.95
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		-3,919,950.62	-11,666,524.12
加：期初现金及现金等价物余额	五、40	4,547,128.69	16,213,652.81
六、期末现金及现金等价物余额		627,178.07	4,547,128.69

（八） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	60,000,000.00				6,069,698.70				8,372,942.72		-32,340,340.79		42,102,300.63
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	60,000,000.00				6,069,698.70				8,372,942.72		-32,340,340.79		42,102,300.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-17,363,396.46		-17,363,396.46
（一）综合收益总额											-17,363,396.46		-17,363,396.46
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													

1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	60,000,000.00				6,069,698.70				8,372,942.72		-49,703,737.25		24,738,904.17

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	60,000,000.00				6,069,698.70				8,372,942.72		-17,611,697.30		56,830,944.12

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	60,000,000.00				6,069,698.70				8,372,942.72		-17,611,697.30		56,830,944.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-14,728,643.49		-14,728,643.49
（一）综合收益总额											-14,728,643.49		-14,728,643.49
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留													

存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	60,000,000.00				6,069,698.70				8,372,942.72		-32,340,340.79		42,102,300.63

法定代表人：张化冰　　主管会计工作负责人：朱建刚　　会计机构负责人：赵晓燕

（九） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				6,069,698.70				8,372,942.72		-28,196,072.83	46,246,568.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				6,069,698.70				8,372,942.72		-28,196,072.83	46,246,568.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-17,037,554.76	-17,037,554.76

（一）综合收益总额											-17,037,554.76	-17,037,554.76
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												

（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	60,000,000.00				6,069,698.70				8,372,942.72		-45,233,627.59	29,209,013.83

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				6,069,698.70				8,372,942.72		-13,467,687.45	60,974,953.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				6,069,698.70				8,372,942.72		-13,467,687.45	60,974,953.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-14,728,385.38	-14,728,385.38
（一）综合收益总额											-14,728,385.38	-14,728,385.38
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益												

的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	60,000,000.00				6,069,698.70				8,372,942.72		-28,196,072.83	46,246,568.59

西安旌旗电子股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

西安旌旗电子股份有限公司（以下简称“本公司”）成立于 1994 年 6 月 14 日由西安旌旗电子有限公司整体改制变更，经西安市工商行政管理局批准设立，2011 年 1 月 7 日取得企业法人营业执照。注册地址：西安市高新区丈八六路 11 号，总部地址与注册地址相同。法定代表人：张化冰，注册资本为人民币 6000 万元。企业统一社会信用代码：91610131294262128N。

2、经营范围

公司经营范围：计量器具的制造；仪表产品的开发、生产、销售；物联网产品、自动抄表系统产品、计算机软件的销售；系统集成；水表系统的安装、调试和维护；电能仪表系统工程、燃气表系统工程、热量表系统工程的施工；电线电缆、机电配件的销售；货物和技术的进出口经营（国家限制和禁止进出口的货物和技术除外）。

公司主要经营智能计量仪表及系统的研发、生产、销售，产品消费群体主要为国内的水、电、燃气、热力供应商以及供暖、供水、供电、供气独立自营的企事业单位等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 23 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本报告期纳入合并范围的子公司包括 2 家，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

本公司 2025 年归属于母公司综合收益总额-17,363,396.46 元，连续多年亏损且 2025 年 12 月 31 日归属于母公司未分配利润-49,703,737.25 元、2025 年 12 月 31 日期末现金及现金等价物余额 687,970.79 元，长期借款 24,043,267.46 元（一年内到期的长期借款重分类至一年内到期的非流动负债），短期借款 16,016,986.30 元，经营活动产生的现金流量净额-3,710,274.54 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为保证公司的持续经营能力，公司根据目前实际情况，拟采取下列措施 ：

1、聚焦核心业务和核心产品，对原有产品不断升级换代来满足原有市场客户新的需求，在继续现有业务的基础上，进一步加大产品研发投入力度，加强对终端用户的开发拓展力度，丰富业务内容，创造新的收入和利润来源。

2、今年国家制定了一系列针对水电表的到期更换的政策，已经从技术标准，执法检查，社会舆论等各个方面形成了良好的体系。再加上国家对设备更新改造的资金支持政策落地，会大大启动水电表的存量市场，并形成 6 年一轮的良性循环，促进了市场需求上升。目前我公司已中标的合同已经大部分转向了更新改造项目，具备了良好的市场前景。

3、加强对公司的内部管理，完善内部治理体系，严格控制内部管理费用、财务费用和销售费用支出，降低非经营性成本的支出，提高资金的使用效率。

4、拓展融资渠道，满足运营资金需求。一方面，公司尽力争取新的银行贷款资金，降低资金压力；另一方面，及时对接获取政策补贴资金，满足公司流动资金需求。

5、公司积极争取获得长期战略投资，配合公司的长期发展战略和市场布局，以支持公司持久发展。

通过以上措施，本公司认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。本公司董事会对公司持续经营能力也进行了充分详尽的评估，认为本公司可以获取足够的资金来源，以保证营运资金和资本开支的需要，认同以持续经营为基础编制本财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 205 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

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

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

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

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

7、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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负

债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未

扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

账龄组合：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	预计损失率(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	1
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	80
5 年以上	100

②其他应收款确定组合的依据如下：

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

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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认

该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

12 存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本

能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

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

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

（5）固定资产处置

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

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

16、无形资产

本公司无形资产包括软件、专利权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	土地使用年限	土地使用权
专利权	10 年	专利权

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、17。

17、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、长期待摊费用

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

19、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基

准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

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

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、收入

（1）一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

公司主要从事水表、电表、热力表的生产销售业务，公司收入确认的具体方法如下：

商品销售收入：公司与客户之间的商品销售合同通常包含转让智能仪表及系统的单项履约义务。 公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款 权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、 客户接受该商品。控制权转移的具体判断依据为：公司根据与客户签订的合同（订单）发货，不需 要安装的，客户签收并核对数据后确认收入；需要安装的，安装完成并经客户核对数据后确认收入。

22、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

23、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

24、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、25。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

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

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

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

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

租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

25、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（）1 重要会计政策变更

本公司在报告期主要会计政策未发生变更。

（2）重要会计估计变更

本公司在报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
水利建设基金	实际缴纳的流转税额	0.3‰
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注 1：旌旗电子总部所得税执行税率 15%、分公司和子公司执行税率 25%。

（二）税收优惠及批文

1、本公司为国家扶持的高新技术企业，并已取得高新技术企业证书，因此根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 93 条等规定，本公司适用减按 15%征收企业所得税享受优惠。

2、根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部 税 务总局公告 2023 年第 12 号的规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。分公司和子公司满足小型微利企业标准，2025 年度按照 20%的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
库存现金	466,647.84	332,779.20
银行存款	221,322.95	6,811,311.62
其他货币资金	2,449,848.46	
合　计	**3,137,819.25**	**7,144,090.82**
其中：存放在境外的款项总额		

期末，本公司存在受到限制的款项 2,449,848.46 元。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,559,356.16	2,340,100.00
商业承兑汇票		
合　计	**1,559,356.16**	**2,340,100.00**

（2）期末已质押的应收票据情况：无

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,559,356.16
商业承兑汇票		
合　计		**1,559,356.16**

（4）期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	25,857,845.41	27,094,926.78
1 至 2 年	10,841,099.03	17,506,062.48
2 至 3 年	10,230,609.19	14,893,155.69
3 至 4 年	5,024,538.09	4,928,904.48
4 至 5 年	4,651,004.92	870,488.67
5 年以上	1,846,027.01	2,807,803.95
小　计	**58,451,123.65**	**68,101,342.05**
减：坏账准备	12,491,587.33	12,458,149.36
合　计	**45,959,536.32**	**55,643,192.69**

（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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	58,451,123.65	100	12,491,587.33	21.37	45,959,536.32
其中：账龄组合	58,451,123.65	100	12,491,587.33	21.37	45,959,536.32
合　计	**58,451,123.65**	**——**	**12,491,587.33**	**——**	**45,959,536.32**

续：

类　别	上年年末余额

	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	68,101,342.05	100	12,458,149.36	18.29	55,643,192.69
其中：账龄组合	68,101,342.05	100	12,458,149.36	18.29	55,643,192.69
合　计	**68,101,342.05**	**——**	**12,458,149.36**	**——**	**55,643,192.69**

按单项计提坏账准备的应收账款：无

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	25,857,845.41	258,578.45	1	27,094,926.78	270,949.27	1
1 至 2 年	10,841,099.03	1,084,109.91	10	17,506,062.48	1,750,606.25	10
2 至 3 年	10,230,609.19	3,069,182.76	30	14,893,155.69	4,467,946.70	30
3 至 4 年	5,024,538.09	2,512,269.05	50	4,928,904.48	2,464,452.25	50
4 至 5 年	4,651,004.92	3,721,420.15	80	870,488.67	696,390.94	80
5 年以上	1,846,027.01	1,846,027.01	100	2,807,803.95	2,807,803.95	100
合　计	**58,451,123.65**	**12,491,587.33**	**——**	**68,101,342.05**	**12,458,149.36**	**——**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	12,458,149.36
本期计提	741,440.82
本期收回或转回	708,002.85
本期核销	
期末余额	**12,491,587.33**

（4）本期实际核销的应收账款情况：无

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
西安水务(集团)有限责任公司（注 1）	12,944,751.32	22.15	569,942.98
伊宁市自来水有限公司	2,560,927.20	4.38	768,278.16
吉木萨尔县吉源水务有限公司	1,875,120.00	3.21	1,363,649.40

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
察布查尔锡伯自治县水务投资开发有限公司	1,605,919.00	2.75	349,860.50
西安汇成自来水安装工程有限责任公司	1,298,187.00	2.22	12,981.87
合　计	**20,284,904.52**	34.70	**3,051,731.04**

注 1：本公司应收账款债务人西安市自来水有限公司、西安市供水集团有限公司同受西安水务(集团)有限责任公司 100%控制，合并计算应收账款余额进行披露。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	234,322.29	98.45	193,474.24	99.15
1 至 2 年	3,687.81	1.55	1,659.74	0.85
2 至 3 年				
3 年以上				
合　计	238,010.10	——	**195,133.98**	——

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
慈溪市利钢模塑有限公司	72,000.00	30.25
湖南科达瑞智能科技有限公司.	33,950.00	14.26
中国电信股份有限公司西安分公司.	28,998.00	12.18
深圳市千宝通通科技有限公司.	28,314.00	11.90
中国石油天然气股份有限公司陕西西安销售分公司	17,159.02	7.21
合　计	**180,421.02**	**75.80**

5、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,407,745.94	1,547,376.99
合　计	**1,407,745.94**	**1,547,376.99**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	492,734.58	731,743.37
1 至 2 年	549,127.00	742,448.50
2 至 3 年	582,448.50	138,000.00
3 至 4 年	138,000.00	10,000.00
4 至 5 年	10,000.00	265,737.00
5 年以上	760,950.94	585,213.94
小　计	**2,533,261.02**	**2,473,142.81**
减：坏账准备	1,125,515.08	925,765.82
合　计	**1,407,745.94**	**1,547,376.99**

②按款项性质披露

项　目	期末金额	上年年末金额
	账面余额	账面余额
保证金、押金	2,364,067.44	2,319,386.04
代缴社保款	19,131.98	103,756.77
往来款	150,061.60	50,000.00
小　计	**2,533,261.02**	**2,473,142.81**
减：坏账准备	1,125,515.08	925,765.82
合　计	**1,407,745.94**	**1,547,376.99**

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	294,592.72	631,173.10		925,765.82
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	200,984.51			200,984.51
本期转回	1,235.25			1,235.25
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	**494,341.98**	**631,173.10**	**-**	**1,125,515.08**

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
兰州兰投水业有限公司	保证金	500,000.00	5 年以上	20.00	500,000.00
察布查尔锡伯自治县水务投资开发有限公司	保证金	462,448.50	2-3 年	18.00	138,734.55
新疆玉尔衮物业管理有限公司	保证金	261,341.00	1 年以内	10.00	2,613.41
西安市自来水有限公司	保证金	430,000.00	1-3 年	17.00	58,500.00
和田地区北京工业园区管理委员会	保证金	336,327.00	1-2 年	13.00	73,632.70
合　计		1,990,116.50		78.00	773,480.66

6、存货

项　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	8,871,247.48		8,871,247.48
在产品	1,819,544.32		1,819,544.32
库存商品	33,998,988.80		33,998,988.80
合　计	**44,689,780.60**		**44,689,780.60**

续

项　目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	8,491,471.23		8,491,471.23
在产品	623,226.63		623,226.63
库存商品	35,292,004.35		35,292,004.35
合　计	**44,406,702.21**		**44,406,702.21**

7、其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	22,472.86	**248,021.35**
预缴所得税	8,945.70	
合　计	**31,418.56**	**248,021.35**

8、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	10,142,717.54	12,311,283.60
固定资产清理		
合　计	**10,142,717.54**	**12,311,283.60**

（1）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备及其他	合　计
一、账面原值：						
1.期初余额	27,896,090.61	10,685,358.09	8,944,956.80	2,727,809.06	3,962,311.46	54,216,526.02
2.本期增加金额			68,672.56	6,265.49	7,707.96	82,646.01
（1）购置			68,672.56	6,265.49	7,707.96	82,646.01
3.本期减少金额			387,544.85			387,544.85
（1）处置或报废			387,544.85			387,544.85
4.期末余额	27,896,090.61	10,685,358.09	8,626,084.51	2,734,074.55	3,970,019.42	53,911,627.18
二、累计折旧						
1.期初余额	19,962,597.60	7,782,263.12	8,038,157.44	2,510,040.39	3,612,183.87	41,905,242.42
2.本期增加金额	1,292,216.04	531,802.41	299,298.86	27,563.24	80,953.87	2,231,834.42
（1）计提	1,292,216.04	531,802.41	299,298.86	27,563.24	80,953.87	2,231,834.42
3.本期减少金额			368,167.20			368,167.20
（1）处置或报废			368,167.20			368,167.20
4.期末余额	21,254,813.6	8,314,065.5	7,969,289.1	2,537,603.6	3,693,137.7	43,768,909.64
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	6,641,276.97	2,371,292.56	656,795.41	196,470.92	276,881.68	10,142,717.54
2.期初账面价值	7,933,493.01	2,903,094.97	906,799.36	217,768.67	350,127.59	12,311,283.60

注：期末账面价值 5,564,494.41 元房屋及建筑物用于借款抵押物，作为受限资产。

9、无形资产

项　目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合　计
一、账面原值：					
1.期初余额	4,831,403.00	712,289.20	7,113,212.17	2,208,961.07	14,865,865.44
2.本期增加金额					
（1）购置					
（2）内部研发					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）失效且终止确认的部分					
4.期末余额	4,831,403.00	712,289.20	7,113,212.17	2,208,961.07	14,865,865.44
二、累计摊销					
1.期初余额	1,794,242.97	447,435.49	922,841.72	2,096,691.41	5,261,211.59
2.本期增加金额					
（1）计提	106,566.84	57,084.33	714,702.48	10,303.20	888,656.85
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）失效且终止确认的部分					
4.期末余额	1,900,809.81	504,519.82	1,637,544.20	2,106,994.61	6,149,868.44
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	2,930,593.19	207,769.38	5,475,667.97	101,966.46	8,715,997.00
2.期初账面价值	3,037,160.03	264,853.71	6,190,370.45	112,269.66	9,604,653.85

10、递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产明细

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,617,102.41	2,195,928.70	13,383,915.18	2,258,582.57
内部交易未实现利润	387,958.81	58,193.82	276,168.88	69,042.22
合　计	**14,005,061.22**	**2,254,122.52**	**13,660,084.06**	**2,327,624.79**

（2）未经抵消的递延所得税负债明细：无

11、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

项　目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,268,432.80	1,268,432.80	使用受限	与客户共管户
货币资金	1,181,415.66	1,181,415.66	使用受限	用于开立银行承兑汇票
固定资产	5,310,822.88	5,310,822.88	抵押受限	贷款担保
合　计	**7,760,671.34**	**7,760,671.34**		

续：

项　目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,568,152.30	2,568,152.30	使用受限	与客户共管户
固定资产	6,501,600.52	6,501,600.52	抵押受限	贷款担保
合　计	9,069,752.82	9,069,752.82		

12、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
保证借款	16,000,000.00	10,000,000.00
信用借款		2,563,423.00
应付利息	16,986.30	8,977.78
合　计	**16,016,986.30**	**12,572,400.78**

注 1：本公司向北京银行股份有限公司西安分行借款 1000 万元，借款期间为 2025 年 3 月 6 至 2026 年 3 月 6 日，由张化冰和张晓飞提供保证担保。

注 2： 本公司向华夏银行股份有限公司西安分行借款 300 万元，借款期间为 2025 年 4 月 28 日至 2026 年 3 月 7 日，由张化冰和张晓飞提供保证担保。

注 3：本公司向平安银行股份有限公司西安分行借款 300 万元，借款期间为 2025 的 3 月 11 日至 2026 提 3 月 10 日，由张化冰和张晓飞提供保证担保。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

无

13、应付票据

账　龄	期末余额	上年年末余额
银行汇票	1,181,415.66	
商业汇票		
合　计	**1,181,415.66**	

14、应付账款

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	27,519,665.24	28,273,258.90
1-2 年	5,182,992.06	6,336,180.89
2-3 年	1,207,741.22	823,156.05
3 年及以上	**1,702,713.85**	1,522,018.93
合　计	**35,613,112.37**	**36,954,614.77**

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
武汉力兴（火炬）电源有限公司.	1,410,109.60	供应商需压一部分货款作押金备用
深圳市华旭科技开发有限公司	860,000.00	供应商需压一部分货款作押金备用
石家庄冠晶电子科技有限公司	585,695.11	供应商需压一部分货款作押金备用
西安尧典科技有限公司（原名西安恒盛泰）	420,183.45	供应商需压一部分货款作押金备用
合　计	**3,275,988.16**	

15、合同负债

项　目	期末余额	上年年末余额
货款	378,120.11	314,312.51
减：计入其他流动负债（待转销项税）		
合　计	**378,120.11**	**314,312.51**

16、应付职工薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,260,671.45	23,574,894.80	24,293,478.46	7,542,087.79
离职后福利-设定提存计划		2,619,778.69	2,619,778.69	-
辞退福利		1,522,404.91	1,522,404.91	-
一年内到期的其他福利		-	-	-
合　计	**8,260,671.45**	**27,717,078.40**	**28,435,662.06**	**7,542,087.79**

（1）短期薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,546,675.22	20,995,517.19	21,769,707.63	6,772,484.78
职工福利费	148,639.34			148,639.34
社会保险费		1,544,685.05	1,544,685.05	-
其中：1. 医疗保险费		1,463,059.35	1,463,059.35	-

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2．工伤保险费		81,625.70	81,625.70	-
3．生育保险费		-	-	-
住房公积金	256,422.41	644,528.00	663,178.00	237,772.41
工会经费和职工教育经费	308,934.48	390,164.56	315,907.78	383,191.26
其他短期薪酬		-	-	-
合　计	**8,260,671.45**	**23,574,894.80**	**24,293,478.46**	**7,542,087.79**

（2）设定提存计划

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费		2,508,985.50	2,508,985.50	
失业保险费		110,793.19	110,793.19	
合　计		**2,619,778.69**	**2,619,778.69**	

（3）辞退福利

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		1,522,404.91	1,522,404.91	
合　计		**1,522,404.91**	**1,522,404.91**	

17、应交税费

税　项	期末余额	上年年末余额
增值税	691,715.31	830,662.07
企业所得税		385.12
城建税	43,513.31	47,007.57
教育费附加	18,569.91	20,061.80
土地使用税	47,051.88	47,051.88
个人所得税	39,796.65	54,391.15
印花税	3,571.48	3,873.78
地方教育费附加	12,379.94	13,416.39
房产税	68,787.85	68,787.85
其他	2,486.69	2,829.63
合　计	**927,873.02**	**1,088,467.24**

18、其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,064,362.95	2,476,852.75

项　目	期末余额	上年年末余额
合　计	**2,064,362.95**	**2,476,852.75**

（1）其他应付款（按款项性质列示）

项　目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,285,612.81	1,776,923.12
社保款	149,041.90	115,977.12
员工报销款	377,708.24	343,952.51
质保金、保证金	252,000.00	240,000.00
合　计	**2,064,362.95**	**2,476,852.75**

19、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	12,045,674.21	8,518,027.05
合　计	**12,045,674.21**	**8,518,027.05**

20、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
不能终止确认已背书票据	1,559,356.16	2,340,100.00
个人股东借款	4,071,018.00	4,170,000.00
合　计	**5,630,374.16**	**6,510,100.00**

21、长期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	83,918.95	18,986,051.97
保证借款	23,606,560.88	6,484,381.13
信用借款	352,787.63	
小　计	**24,043,267.46**	**25,470,433.10**
减：一年内到期的长期借款	12,045,674.21	8,500,000.00
合　计	**11,997,593.25**	**16,970,433.10**

注 1：抵押借款为本公司向中信银行 283,000.00 元，借款期限为 2022 年 4 月 2 日至 2027 年 4 月 2 日，抵押物为公司车辆，截至 2025 年 12 月 31 日未付本金为 83,918.95 元。

注 2：保证借款为本公司向交通银行股份有限公司陕西省分行借款 10,000,000.00 元，借款期限为 2025 年 5 月 12 日至 2027 年 5 月 12 日，张化冰、张晓飞、贺镝飞、朱建刚、西安创新融资担保有限公司提供保证担保，截止 2025 年 12 月 31 日未付本金为 9,500,000.00 元。

注 3：本公司向华夏银行股份有限公司西安分行借款 10,000,000.00 元，借款

期限 2023 年 3 月 16 日至 2026 年 3 月 16 日 ，张化冰、张晓飞、西安创新融资担保有限公司提供保证担保。

注 4：本公司向中国银行股份有限公司西安高新技术开发支行借款 4,000,000.00 元，借款期限 2024 年 12 月 24 日至 2027 年 12 月 24 日，担保人为张化冰、张晓飞。

注 5：本公司存在多笔向深圳前海微众银行股份有限公司借款，借款明细如下：

贷款银行	借款期间	利率	担保人	担保期间	借入金额	年底前已偿还金额	期末余额
微众银行	2024 年 10 月 10 日至 2026 年 10 月 22 日	6.16%	张化冰	2024 年 10 月 10 日至 2026 年 10 月 22 日	400,000.00	220,105.84	179,894.16
微众银行	2024/7/29 至 2026/7/22	6.14%	张化冰、西安小微企业融资担保有限公司张化冰	2024/7/29 至 2026/7/22	900,000.00	599,999.96	300,000.04
微众银行	2024/8/1 至 2026/7/22	6.14%	张化冰、西安小微企业融资担保有限公司张化冰	2024/8/1 至 2026/7/22	1,000,000.00	1,000,000.00	
微众银行	2024/8/1 至 2026/7/22	6.14%	张化冰、西安小微企业融资担保有限公司	2024/8/1 至 2026/7/22	100,000.00	100,000.00	
微众银行	2025 年 4 月 27 日至 2027 年 4 月 22 日	8.48%	张化冰	2025 年 4 月 27 日 至 2027 年 4 月 22 日	100,000.00	23,809.50	76,190.50
微众银行	2025 年 8 月 20 日至 2027 年 8 月 10 日	8.48%	张化冰	2025 年 8 月 20 日至 2027 年 8 月 10 日	42,000.00		42,000.00
微众银行	2025 年 8 月 20 日至 2027 年 8 月 10 日	8.48%	张化冰	2025 年 8 月 20 日至 2027 年 8 月 10 日	18,000.00		18,000.00
微众银行	2024/9/30 至 2026/10/10	4.7600%	张化冰	2024/9/30 至 2026/10/10	190,000.00	99,523.82	90,476.18
微众银行	2024.12.25-2026.12.25	6.8800%	郭永林	2024.12.25-2026.12.25	100,000.00	100,000.00	
微众银行	2024 年 10 月 10 日至 2026 年 10 月 22 日	6.16%	张化冰	2024 年 10 月 10 日至 2026 年 10 月 22 日	400,000.00	220,105.84	179,894.16

注 5：本公司向华能贵诚信托有限公司借款 100,000.00 元，借款期限 2025 年 4 月 27 日至 2027 年 4 月 22 日，担保人为张化冰，截至 2025 年 12 月 31 日未付本金 76,190.50 元。

22、股本

项　目	期初余额	本期增减（+、-）	期末余额

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	**60,000,000.00**						**60,000,000.00**

23、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,097,808.70			5,097,808.70
其他资本公积	971,890.00			971,890.00
合　计	**6,069,698.70**			**6,069,698.70**

24、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,372,942.72			8,372,942.72
合　计	**8,372,942.72**			**8,372,942.72**

25、未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-32,340,340.79	-17,611,697.30	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后 期初未分配利润	-32,340,340.79	-17,611,697.30	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-17,363,396.46	-14,728,643.49	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-49,703,737.25	-32,340,340.79	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

26、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,720,478.73	52,461,128.24	93,533,348.94	59,550,958.37
其他业务				
合　计	**73,720,478.73**	**52,461,128.24**	**93,533,348.94**	**59,550,958.37**

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
水表	58,505,035.09	42,428,438.09	68,141,872.65	47,980,795.59
电表	10,350,056.21	6,690,079.60	11,927,969.03	6,656,750.27
燃气表	131,218.06	114,338.84	1,092,297.35	926,573.74
热量表	2,804,360.05	2,228,942.18	123,095.58	159,530.05
其他	1,929,809.32	999,329.53	12,248,114.33	3,827,308.73
合　计	73,720,478.73	52,461,128.24	**93,533,348.94**	**59,550,958.38**

（3）本期收入前 5 名的客户

项　目	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
西安水务(集团)有限责任公司（注 1）	7,052,269.75	9.57	否
陕西安吉能机电工程有限公司	4,569,553.08	6.29	否
成都秦晋达科技有限公司	3,011,994.73	4.14	否
陕西西池信息科技有限公司	2,981,653.16	4.10	否
陕西弘商运工贸有限公司	2,292,644.52	3.15	否
合　计	19,464,979.12	26.77	

注 1：本公司应收账款债务人西安市自来水有限公司、西安市供水集团有限公司同受西安水务(集团)有限责任公司 100%控制，合并计算应收账款余额进行披露。

27、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城建税	285,727.41	315,580.05
教育费附加	203,017.90	224,979.36
房产税	286,395.60	297,149.19
土地使用税	188,311.52	188,311.52
印花税	35,980.20	44,492.53
其他税金	28,001.47	30,756.74
合　计	**1,027,434.10**	**1,101,269.39**

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

28、销售费用（按费用性质列示）

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,055,142.78	15,031,318.90
招待费	1,762,686.88	1,894,228.31
交通费	559,990.95	891,886.12
差旅费	439,273.46	767,660.98
办公费	1,234,136.36	1,818,837.02
验表费	95,594.62	140,648.89
折旧费	318,389.20	447,928.22
其他	498,973.43	425,561.01
合　计	**16,964,187.68**	**21,418,069.45**

29、管理费用（按费用性质列示）

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,893,883.45	12,404,117.97
折旧费	1,199,449.90	1,372,247.39
办公费	879,538.25	775,534.22
交通费	111,031.09	190,947.69
招待费	1,374,070.65	1,663,369.04
差旅费	149,498.64	193,950.72
水电气费	141,169.98	213,672.80
无形资产摊销	888,656.85	724,683.52
其他	766,166.26	789,349.40
合　计	**15,403,465.07**	**18,327,872.75**

30、研发费用（按费用性质列示）

项　目	本期发生额	上期发生额
人工费	2,845,109.90	5,200,018.66
材料费	133,677.45	302,416.72
折旧费	49,829.24	3,301.89
其他费用	11,386.14	49,266.63
合　计	**3,040,002.73**	**5,555,003.90**

31、财务费用（按费用性质列示）

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,666,102.78	1,856,625.99
减：利息资本化		
利息收入	1,265.12	13,931.35
汇兑损益		
手续费支出	295,069.13	44,325.46

项　目	本期发生额	上期发生额
其他		
合　计	**1,959,906.79**	**1,887,020.10**

32、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	98,412.54	1,125,409.09
手续费返还	13,090.50	14,505.78
税金减免及退还	340,034.14	717,926.71
贷款贴息	50,000.00	
合　计	**501,537.18**	**1,857,841.58**

33、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		1,220.31
处置长期股权投资产生的投资收益		
合　计		**1,220.31**

34、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-33,437.97	- 2,462,234.99
其他应收款坏账损失	-199,749.26	-280,842.98
合　计	**-233,187.23**	**-2,743,077.97**

35、资产处置收益

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
固定资产处置	24,870.14		24,870.14
其他			
合　计	**24,870.14**		**24,870.14**

36、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
政府补助			
盘盈利得			
违约赔偿收入			
其他	230,284.27	16,988.58	230,284.27
合　计	**230,284.27**	**16,988.58**	**230,284.27**

37、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
罚款支出	33.05		33.05
非流动资产毁损报废损失	2,699.84		2,699.84
其他	665,356.19	22,855.64	665,356.19
合　计	668,089.08	22,855.64	668,089.08

38、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	9,663.59	
递延所得税费用	73,502.27	-468,084.67
合　计	**83,165.86**	**-468,084.67**

（2）所得税费用与利润总额的关系

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-17,363,396.46	-15,196,728.16
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-2,604,509.47	-2,279,509.22
某些子公司适用不同税率的影响	-523,420.28	-403,540.36
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	414,880.23	494,735.35
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	3,252,215.79	2,543,713.29
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-456,000.41	-823,483.73
因可抵扣暂时性差异的增减变动导致的确认的递延所得税费用的增减变动		
所得税费用	**83,165.86**	**-468,084.67**

39、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	98,412.54	1,125,409.09
往来款	1,623,509.38	2,237,340.83
利息收入	1,265.12	13,931.35
合　计	**1,723,187.04**	**3,376,681.27**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
期间费用	8,290,771.61	10,953,721.42
往来款项	1,291,341.84	4,106,232.30
营业外支出	33.05	
合　计	**9,582,146.50**	**15,059,953.72**

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
自然人借款	2,858,256.50	4,240,000.00
合　计	2,858,256.50	**4,240,000.00**

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
担保费	248,000.00	
偿还自然人借款	2,957,238.50	70,000.00
合　计	3,205,238.50	**70,000.00**

40、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-17,363,396.46	-14,728,643.4
加：资产减值损失		
信用减值损失	233,187.23	2,743,077.97
固定资产折旧	2,231,834.42	2,420,234.86
使用权资产折旧		
无形资产摊销	888,656.85	724,683.52
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“一”号填列）	-24,870.14	
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	2,699.84	
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	1,914,102.78	1,856,646.82
投资损失（收益以“一”号填列）	-	-1,220.31
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	73,502.27	-490,709.94
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-283,078.39	5,876,515.26
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	10,226,307.9	-5,953,330.67

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-1,609,220.85	-5,932,149.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,710,274.54	-13,484,895.47
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		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	687,970.79	4,575,938.52
减：现金的期初余额	4,575,938.52	16,320,705.74
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	-3,887,967.73	-11,744,767.22

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	687,970.79	4,575,938.52
其中：库存现金	466,647.84	332,779.20
数字货币		
可随时用于支付的银行存款	221,322.95	4,243,159.32
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	687,970.79	4,575,938.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	2,449,848.46	2,568,152.30

41、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
2023 年陕西省“专精特新”中小企业奖励		200,000.00
企业招用高校毕业生社保补贴政策		12,600.00
2024 年科技金融融合奖补项目		45,800.00
企业一次性吸纳就业补贴		6,000.00

西安市失业保险援企稳岗政策补贴	98,412.54	101,009.09
西安市关于支持企业研发投入的补助奖励		80,000.00
2023 年技术产权资产证券化（票据化）项目补助		300,000.00
关于拨付“促进工业稳产扩产政策奖励资金项目政策”补贴资金		380,000.00
利息补贴	50,000.00	
合计	148,412.54	**1,125,409.09**

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项目	本期发生额	上期发生额
费用化研发支出	3,040,002.73	5,555,003.90
资本化研发支出	-	1,166,440.78
合计	**3,040,002.73**	**6,721,444.68**

（1）费用化研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,845,109.90	5,200,018.66
折旧费	133,677.45	302,416.72
委外支出	49,829.24	3,301.89
其他相关费用	11,386.14	49,266.63
合计	**3,040,002.73**	**5,555,003.90**

（2）资本化研发支出：无

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子/孙公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例% 直接	间接	取得方式
西安微米电子有限公司	1,000,000.00	西安市	西安市	研发	100.00		设立
陕西旌旗信息科技有限公司	3,000,000.00	西安市	西安市	信息	100.00		设立

2、其他原因的合并范围变更：无

八、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人

公司实际控制人为张化冰，截至 2025 年 12 月 31 日止，张化冰直接持有本公司的股份比例为 47.09%。本企业最终控制方是张化冰。。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈洪波	董事
贺镝飞	董事
郭永林	董事、副总经理
朱建刚	董事、董事会秘书、财务负责人、副总经理
申焕侠	监事会主席
胡刚	监事
李延章	监事
王建平	监事
张晓飞	实际控制人张化冰配偶
樊宏伟	职工代表监事
赵晓燕	职工代表监事
段铁红	职工代表监事
贾振武	职工代表监事
张宝明	职工代表监事
卢宏伟	职工代表监事

注：段铁红、贾振武、张宝明、卢宏伟、胡刚、李延章、王建平在 2025 年 7 月 31 日职工代表监事换届后，不在担任监事职务。

4、关联交易情况

关联担保情况

①、本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张化冰、西安小微企业融资担保有限公司	190,000.00	2024/9/30	2026/10/10	否
张化冰、张晓飞	4,000,000.00	2024/12/24	2027/12/24	否
张化冰、张晓飞	10,000,000.00	2024/3/6	2027/3/5	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张化冰、西安小微企业融资担保有限公司	1,000,000.00	2024/8/1	2026/7/22	否
张化冰、西安小微企业融资担保有限公司	900,000.00	2024/7/29	2026/7/22	否
张化冰	377,777.78	2024/10/10	2026/10/22	否
张化冰、西安小微企业融资担保有限公司	100,000.00	2024/8/1	2026/7/22	否
郭永林	100,000.00	2024/12/25	2026/12/25	否
张化冰、张晓飞、西安创新融资担保有限公司	10,000,000.00	2023/6/16	2026/6/16	否
张化冰、张晓飞	3,000,000.00	2025/04/28	2026/03/07	否
张化冰、张晓飞	3,000,000.00	2025/03/11	2026/03/10	否
张化冰、张晓飞、贺镝飞、朱建刚、西安创新融资担保有限公司	10,000,000.00	2025/05/14	2027/05/14	否

(2)关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
张化冰	680,000.00			2025 年度拆入金额
郭永林	500,000.00			2025 年度拆入金额
朱建刚	300,000.00			2025 年度拆入金额

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项：

无

（2）应付关联方款项（注意：是报表项目）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他流动负债	张化冰	200,000.00	0.00
其他流动负债	郭永林	50,000.00	150,000.00
其他流动负债	朱建刚	3,345,000.00	4,020,000.00

九、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

（1）应收票据分类列示

账　龄	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,559,356.16	2,340,100.00
商业承兑汇票		
合　计	**1,559,356.16**	**2,340,100.00**

（2）期末已质押的应收票据情况：无

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,559,356.16
商业承兑汇票		
合　计		**1,559,356.16**

（4）期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

2、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	25,764,284.41	26,619,816.78
1 至 2 年	10,521,959.03	17,383,062.48
2 至 3 年	10,130,609.19	14,886,755.69
3 至 4 年	5,024,538.09	4,919,603.53
4 至 5 年	4,651,004.92	870,488.67
5 年以上	1,846,027.01	2,801,701.91
小　计	**57,938,422.65**	**67,481,429.06**
减：坏账准备	12,428,702.22	12,428,425.74
合　计	**45,509,720.43**	**55,053,003.32**

（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	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	57,938,422.65	100	12,428,702.22	21.45	45,509,720.43
其中：账龄组合	57,938,422.65	100	12,428,702.22	21.45	45,509,720.43
合　计	**57,938,422.65**		**12,428,702.22**		**45,509,720.43**

续：

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	67,481,429.06	100.00	12,428,425.74	18.41	55,053,003.32
其中：账龄组合	67,481,429.06	100.00	12,428,425.74	18.41	55,053,003.32
合　计	67,481,429.06		12,428,425.74		55,053,003.32

按单项计提坏账准备的应收账款：无

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	25,764,284.41	257,642.84	1	26,619,816.78	266,198.17	1
1至2年	10,521,959.03	1,052,195.90	10	17,383,062.48	1,738,306.25	10
2至3年	10,130,609.19	3,039,182.76	30	14,886,755.69	4,466,026.70	30
3至4年	5,024,538.09	2,512,269.05	50	4,919,603.53	2,459,801.77	50
4至5年	4,651,004.92	3,721,384.65	80	870,488.67	696,390.94	80
5 年以上	1,846,027.01	1,846,027.01	100	2,801,701.91	2,801,701.91	100
合　计	**57,938,422.65**	**12,428,702.22**		**67,481,429.06**	**12,428,425.74**	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	12,428,425.74
本期计提	708,279.33
本期收回或转回	708,002.85
本期核销	
期末余额	12,428,702.22

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
西安水务(集团)有限责任公司（注1）	12,944,751.32	22.34	569,942.98
伊宁市自来水有限公司	2,560,927.20	4.42	768,278.16
吉木萨尔县吉源水务有限公司	1,875,120.00	3.24	1,363,649.40
察布查尔锡伯自治县水务投资开发有限公司	1,605,429.00	2.77	349,855.60
西安汇成自来水安装工程有限责任公司	1,298,187.00	2.24	12,981.87
合　计	**20,284,414.52**	**35.01**	**3,064,708.01**

注 1：本公司应收账款债务人西安市自来水有限公司、西安市供水集团有限公司同受西安水务(集团)有限责任公司 100%控制，合并计算应收账款余额进行披露。

2、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
其他应收款	2,404,675.39	2,285,297.86
合　计	**2,404,675.39**	2,285,297.86

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,011,901.96	1,469,659.12
1 至 2 年	1,026,863.16	742,448.50
2 至 3 年	582,448.50	138,000.00
3 至 4 年	138,000.00	10,000.00
4 至 5 年	10,000.00	265,737.00
5 年以上	760,950.94	585,213.94
小　计	3,530,164.56	3,211,058.56
减：坏账准备	1,125,489.17	925,760.70
合　计	**2,404,675.39**	**2,285,297.86**

②按款项性质披露

项　目	期末金额	上年年末金额
	账面余额	账面余额
保证金、押金	2,364,067.44	2,319,386.04

项　目	期末金额	上年年末金额
	账面余额	账面余额
代缴社保款	16,540.66	103,244.32
往来款	1,149,556.46	788,428.20
小　计	**3,530,164.56**	**3,211,058.56**
减：坏账准备	1,125,489.17	925,760.70
合　计	**2,404,675.39**	**2,285,297.86**

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	286,335.93	631,173.10		925,760.70
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	200,963.72			200,963.72
本期转回	1,235.25			1,235.25
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	486,064.40	631,173.10	-	1,125,489.17

3、长期股权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00
合　计	**4,000,000.00**		**4,000,000.00**	**4,000,000.00**		**4,000,000.00**

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西安微米电子有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
陕西旌旗信息科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
合　计	4,000,000.00			4,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,371,086.46	52,134,116.45	92,464,996.58	58,946,319.84
其他业务				
合　计	73,371,086.46	52,134,116.45	92,464,996.58	58,946,319.84

5、投资收益

项　目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		1,220.31
处置长期股权投资产生的投资收益		-14,331.76
合　计		-13,111.45

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	22,170.30	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	148,412.54	
委托他人投资或管理资产的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-435,104.97	
非经常性损益总额	-264,522.13	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-264,522.13	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-264,522.13	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-51.95	-0.29	-0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-51.16	-0.28	-0.28

西安旌旗电子股份有限公司

2026 年 4 月 23 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

（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

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	22,170.30
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	148,412.54
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-435,104.97
非经常性损益合计	-264,522.13
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-264,522.13

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用