



开天股份

NEEQ : 835196

西安开天铁路电气股份有限公司

Xi' an Kaitian Railway Electric Co.,Ltd.



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记

报告期内，公司及子公司共申请专利 17 项（其中发明型 5 项，实用型 11 项，外观设计 1 项），获专利授权 7 项（其中发明型 2 项，实用型 5 项），截至报告期末，公司及子公司持有有效专利 112 项（其中发明型 21 项，实用型 87 项，外观设计型 4 项）。

2022 年 6 月，公司被陕西省工业和信息化厅认定为陕西省“专精特新”中小企业。

2022 年 6 月，公司和国网陕西综合能源服务有限公司签订战略合作协议。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动和融资	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第七节	财务会计报告	24
第八节	备查文件目录	122

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人陈嘉宁、主管会计工作负责人李洁及会计机构负责人（会计主管人员）杨静保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争风险	公司所处的铁路机车车辆配件制造业虽然进入壁垒较高，但仍然存在行业竞争风险。一方面，随着我国城市轨道交通及干线铁路的快速发展，行业技术升级速度加快，新技术的出现可能加速现有轨道交通机车车辆配件产品和生产工艺的更新换代，加大行业竞争风险。另一方面，随着铁路行业逐步开放，铁路系统的市场化运营不断加速，这在某种程度上会给铁路行业带来一定的不确定性。在未来的轨道交通装备制造市场，新的竞争者可能会不断涌现，并加入到市场竞争中。因此公司可能面临行业竞争的风险。
宏观经济发展趋势、产业政策变动导致的市场风险	铁路机车车辆配件下游应用领域比较集中，受宏观经济整体发展趋势的影响较大。近年来，受全球经济增速放缓、国内经济增长面临较多不确定因素，各个行业的景气度波动均会对本行业的发展造成一定影响。铁路机车车辆配件制造业，应用领域主要是国家铁路建设，符合国家产业政策，受到国家和地方政府的重点支持。公司作为专业机车车辆电气配件制造企业，能直接受惠国家产业政策的刺激与推动。但是如果宏观经济形势不能保持良好发展态势或者产业政策出现不利变动，则公司将面临因宏观经济形势或者产业政策不利变动引发的业绩波动风险。

	险。
税收政策风险	2020年12月1日公司再次获得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的高新技术企业证书，该证书有效期三年；公司控股子公司电力电子于2021年11月3日再次获得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书有效期三年；公司控股子公司福开尔电气于2020年12月1日再次获得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的高新技术企业证书，该证书有效期三年；公司控股子公司元高（长沙）新材料有限公司于2020年9月11日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，该证书有效期三年；公司二级子公司斯比夫2020年12月1日再次获得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的高新技术企业证书，该证书有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，公司及上述子公司报告期内所得税适用税率为15%，若公司及子公司未来不能继续获得企业所得税优惠政策，可能恢复执行25%的企业所得税税率，将给公司的经营业绩带来一定程度影响。
实际控制人不当控制的风险	截至本报告期末，陈嘉宁直接持有公司3,599.76万股股份，持股比例为47.9968%；通过开天投资间接控制公司12.7133%的股份表决权，通过三众投资间接控制公司4.0000%的股份表决权；合计控制公司64.7101%的股份表决权，是公司控股股东。自2003年3月10日原有限公司设立至今，陈嘉宁一直担任公司的董事长（或执行董事）。陈嘉宁所持有的股份所享有的表决权以及担任的重要职务，使之可对公司日常经营管理产生重大影响。因此，陈嘉宁是公司的实际控制人。虽然公司已建立了完善的法人治理结构，健全了各项规章制度，但如果各项制度不能实际执行，实际控制人可以通过行使表决权或其他方式对公司经营、财务决策、重大人事任免和利润分配等实施不利影响。
应收账款回收风险	公司目前应收账款占流动资产和总资产的比例较大，若公司客户由于其自身经营或者行业因素造成应付公司账款不能及时支付，将会产生应收账款损失的风险。
新冠疫情风险	新冠疫情自2020年年初国内爆发以来，迅速席卷了全球，并对全球经济造成了较大冲击。目前国外疫情形势仍然十分严峻，国内各地亦不断此起彼伏爆发，后续疫情的影响尚存在不确定性。未来，如果新冠疫情再次反弹，仍将会影响公司的生产、采购、销售环节，进而对公司的生产经营造成不利影响。
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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、开天股份	指	西安开天铁路电气股份有限公司
开天有限、有限公司	指	西安开天铁路牵引电器有限公司
元高公司	指	元高（长沙）新材料有限公司，公司的控股子公司
开天投资	指	西安开天投资有限公司，公司股东
三众投资	指	西安三众投资咨询有限公司，公司股东
电力电子	指	西安开天电力电子技术有限公司，公司的控股子公司
福开尔、福开尔电气	指	福开尔（西安）电气有限公司，公司的控股子公司
传动公司	指	西安开天传动技术有限公司，公司的全资子公司
斯比夫	指	斯比夫（西安）照明技术有限公司，传动公司的控股子公司
莱玎光电	指	珠海莱玎光电有限公司，传动公司的全资子公司
可靠性实验室	指	西安开天电气可靠性实验室有限公司，传动公司的全资子公司
上海应确应泰	指	上海应确应泰测控技术有限公司，公司的全资子公司
长沙应确应泰	指	应确应泰（长沙）电力电子有限公司，上海应确应泰的全资子公司
广东威驰	指	广东威驰新材料科技有限公司，元高公司的控股子公司
国铁集团	指	中国国家铁路集团有限公司
中国中车	指	中国中车股份有限公司
股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	西安开天铁路电气股份有限公司股东大会
监事会	指	西安开天铁路电气股份有限公司监事会
董事会	指	西安开天铁路电气股份有限公司董事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《西安开天铁路电气股份有限公司章程》
安信证券、主办券商	指	安信证券股份有限公司
律师事务所	指	国浩律师（西安）事务所
报告期、本期	指	2022年1月1日至2022年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	西安开天铁路电气股份有限公司
英文名称及缩写	Xi'an Kaitian Railway Electric Co.,Ltd. CKTT
证券简称	开天股份
证券代码	835196
法定代表人	陈嘉宁

二、 联系方式

董事会秘书	李海东
联系地址	西安市高新区锦业一路 85 号
电话	029-88828888
传真	029-88828888
电子邮箱	lihaidong@cktt.com.cn
公司网址	www.cktt.com.cn
办公地址	西安市高新区锦业一路 85 号
邮政编码	710077
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	西安市高新区锦业一路 85 号公司证券部办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 3 月 10 日
挂牌时间	2015 年 12 月 31 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-铁路、船舶、航空航天和其它运输设备制造业（C37）-铁路运输设备制造（C371）-铁路机车车辆配件制造（C3713）
主要业务	铁路及轨道交通装备的研发、制造、销售、维修及技术咨询服务；照明产品及环保阻尼新材料的研发、制造、维修、销售及技术咨询服务；新型能源的技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询；新型节能设备、计算机及计算机软件、信息、网络通讯、电力系统自动化的开发、生产、销售及服务、技术咨询；合同能源管理、节能工程设计、改造及设备安装、调试、运行管理；工程项目的管理、咨询；货物及技术的进出口经营。
主要产品与服务项目	铁路传感及控制产品、智能装备、智能维保服务、环保新材料等
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	75,000,000
优先股总股本（股）	0

控股股东	控股股东为陈嘉宁
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈嘉宁，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91610131742826223C	否
注册地址	陕西省西安市高新区锦业一路 85 号	否
注册资本（元）	75,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	安信证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	57,471,880.55	77,738,817.83	-26.07%
毛利率%	56.83%	53.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,920,010.07	2,718,396.67	-207.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,469,877.02	1,819,497.14	-290.71%
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）	-1.18%	1.12%	-
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）	-1.4%	0.75%	-
基本每股收益	-0.04	0.04	-200%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	452,278,890.42	446,085,565.56	1.39%
负债总计	198,364,824.25	188,764,031.61	5.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	246,344,697.68	249,264,707.75	-1.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.28	3.32	-1.2%
资产负债率%（母公司）	35.76%	31.92%	-
资产负债率%（合并）	43.86%	42.32%	-
流动比率	2.28	2.24	-
利息保障倍数	0.09	4.5	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-32,893,002.12	-33,014,276.39	0.37%
应收账款周转率	0.27	0.43	-
存货周转率	0.28	0.47	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.39%	2.84%	-
营业收入增长率%	-26.07%	98.79%	-
净利润增长率%	-99.99%	150%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 业务概要****商业模式**

公司主营业务为：铁路及轨道交通装备及电气系统的研发、制造、销售和服务。致力于为铁路机车、车辆、动车组及城轨地铁等轨道交通运输行业提供电气配件产品及系统化解决方案。自成立以来，公司主要业务和主要产品一直围绕机车车辆电气系统进行拓展，在以电磁接触器、司机控制器、继电器等为核心产品的基础上不断扩大电器类产品的种类和应用领域，并逐步开发了过分相车载柔性高压电气系统、铁路电气化再生能源利用系统等智能装备，初步完成了产品向数字化转变。同时，公司开始为用户提供产品智能维保服务，开始从单一产品供应商向产品智能维保服务商转变。

公司业务收入主要来源于铁路及轨道交通装备销售。公司客户包括国铁集团总下属的18个铁路局集团有限公司、地方铁路公司及其下属的铁路公司、机务段、物资供应段，中国中车下属的机车、机车车辆、轨道交通装备、轨道客车等子公司，以及城市地铁公司等。公司是中国铁路及轨道交通行业机车车辆电气产品的主要供应商。公司的机车电气产品随中国中车的机车出口到了多个国家和地区。

公司生产模式为以销定产，根据市场需求（订单）制定销售计划，并以此来确定原材料采购计划和生产计划，通过产品差异化来适应客户多样化与个性化的需求，形成了产品种类较多和生产模块化的特点。多品种、小批量的制造模式对制造管理水平提出了严格的要求。为此，公司不断地对制造流程进行优化，实现了产品制造全过程的可控性、可追溯性。

公司的采购分为外协和外购两种形式，其中生产所需主要原材料以外协定制加工方式为主，外购配件在公司原材料中占比较小。随着公司业务量的不断扩展，新产品的不断开发推出，外协业务量将会持续增加，公司外协加工模式不会发生变化。

结合铁路行业的特点，公司采用以直销与分销结合的销售模式。直销模式针对机车所有者、机车承修、承造商、机车使用者等各层级用户，采取有针对性的沟通、跟进模式，直接与客户进行深入沟通，确保客户的需求能够被及时、有效、全面的掌握，并在此过程中稳步加强与各级客户之间的良好关系，为公司在市场内地位的不断提升打下坚实的基础。分销模式针对有属地化行业资源的分销商对公司产品进行销售。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

√有更新 □无更新

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
详细情况	2022年6月，公司被陕西省工业和信息化厅认定为陕西省“专精特新”中小企业。

（二）经营情况回顾**1、资产负债结构分析**

√适用 □不适用

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	21,856,982.02	4.83%	39,899,493.93	8.94%	-45.22%
应收票据	12,519,487.39	2.77%	8,897,550.39	1.99%	40.71%
应收账款	221,620,574.06	49%	204,126,800.79	45.76%	8.57%
存货	96,555,312.81	21.35%	80,937,690.17	18.14%	19.3%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	3,692,249.70	0.82%	1,691,502.67	0.38%	118.28%
固定资产	60,899,020.66	13.46%	64,715,451.13	14.51%	-5.9%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	5,831,787.65	1.29%	5,486,304.49	1.23%	6.3%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	53,340,000.00	11.79%	53,000,000.00	11.88%	0.64%
长期借款	27,700,000.00	6.12%	25,400,000.00	5.69%	9.06%

项目重大变动原因：

无

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	57,471,880.55		77,738,817.83	-	-26.07%
营业成本	24,807,786.77	43.17%	35,999,175.78	46.31%	-31.09%
毛利率	56.83%	-	53.69%	-	5.85%
销售费用	7,488,448.42	13.03%	10,338,243.32	13.3%	-27.57%
管理费用	10,090,763.37	17.56%	11,942,607.84	15.36%	-15.51%
研发费用	8,886,790.24	15.46%	10,130,986.31	13.03%	-12.28%
财务费用	2,686,723.73	4.67%	1,458,880.55	1.88%	84.16%
信用减值损失	-5,053,328.59	-8.79%	-3,278,760.24	-4.22%	-54.12%
资产处置收益	-19,789.75	-0.03%	-1,524.23	0%	-1,198.34%
其他收益	665,744.83	1.16%	338,168.13	0.44%	0.44%
投资收益	74,986.47	0.13%	60,790.39	0.08%	23.35%
净利润	-3,407,467.78	-5.93%	2,793,063.21	3.59%	-222%
经营活动产生的现金流量净	-32,893,002.12	-	-33,014,276.39	-	0.37%

额					
投资活动产生的现金流量净额	5,948,622.01	-	4,935,197.60	-	20.53%
筹资活动产生的现金流量净额	9,093,898.32	-	2,135,079.60	-	325.93%

项目重大变动原因：**营业情况分析：**

今年上半年因“疫情”原因导致公司接到的部分订单交货时间推后，没有全部在上半年实现营业收入，因此今年上半年营业收入较去年同期减少 26.07%；营业成本较上年同期减少 31.09%，主要原因为上半年高毛利产品占比较上年增加导致。

现金流量表的分析：

筹资活动产生的现金流量净额较上年增加 325.93%，主要原因为本期银行贷款金额较上年同期增加 38.11%，导致筹资活动现金流入较上年同期增加 31.76%，而本期筹资活动现金流出较上年同期增加 14.81%，因此导致筹资活动产生的现金流量净额较上年增加。

三、 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	-19,789.75
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	665,744.83
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
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	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	74,239.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,851.76
非经常性损益合计	723,046.28
所得税影响数	114,760.75
少数股东权益影响额（税后）	58,418.58
非经常性损益净额	549,866.95

四、 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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

√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
福开尔（西安）电气有限公司	子公司	研发、制造、测试铁路机车车辆和动车组的高压电器配件等。	10,000,000	39,763,820.57	5,837,984.56	3,028,787.07	-501,029.99
西安开天电力技术有限公司	子公司	牵引供电设备、交流传动控制系统的研发、制造、销售。	10,000,000	30,738,801.74	20,997,661.24	5,057,752.25	65,408.04

元高（长沙）新材料有限责任公司	子公司	环保阻尼新材料的研发、生产、销售及技术服务。	10,000,000	8,068,463.97	603,320.75	301,061.94	-749,885.66
斯比夫（西安）照明技术有限公司	子公司	研发、设计、制造、销售和安装铁路及城市轨道交通的LED照明产品及系统。	1,200,000 欧元	37,336,135.99	-6,215,111.36	3,410,615.43	-2,654,970.73

（二） 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
吉林省元高生态环境材料有限公司	为公司子公司长沙元高投资的参股公司，主要经营范围为生态环境材料、高性能纤维及复合材料、汽车配件、建筑材料销售等。	为子公司的环保新材料业务提供配采及销售。
北京世纪开天铁路设备有限公司	开天股份的参股公司	拓展业务

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司一直严格遵守国家法律，依法纳税，诚信经营，保障员工合法权益，对股东负责，对员工负责，始终将社会责任放在重要位置，认真做好每一项对社会有益的工作，立足本职，尽到了一个企业对社会的责任。

报告期内，公司积极履行企业应尽的义务，坚持以人为本，关爱员工；不断完善劳动用工与福利保障的相关管理制度，尊重和维护员工的个人权益；通过多种渠道和途径改善员工工作环境和生活环境；重文化，并与员工培训相结合，激发员工的公益心和责任心。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	25,000,000	25,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	12,000,000	12,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1、子公司斯比夫（西安）照明技术有限公司因业务发展需要，于2021年9月28日向陕西秦农村农村商业银行股份有限公司红庙坡支行申请人民币金额200万元的流动资金贷款，期限12个月。公司及传动公司为上述流动资金贷款提供保证担保（斯比夫公司的资产负债率超过70%）。

2、子公司斯比夫（西安）照明技术有限公司因业务发展需要，于2021年9月23日向成都银行西安分行营业部申请人民币金额500万元的流动资金贷款，期限12个月。公司及传动公司为上述流动资金贷款提供保证担保（斯比夫公司的资产负债率超过70%）。

3、子公司福开尔（西安）电气有限公司因业务发展需要，于2021年8月25日向成都银行西安分行营业部申请人民币金额500万元的流动资金贷款，期限12个月。公司及传动公司为上述流动资金贷款提供保证担保（福开尔公司的资产负债率超过70%）。

4、其余1300万元为开天股份公司向银行贷款所提供的反担保，该事项已及时履行了审议程序和信息披露义务（公告编号：2021-016、2021-026）。

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

□适用 √不适用

担保合同履行情况

报告期内严格履行合同条款，无违规担保情况，截止报告期末担保合同未履行完毕。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	0
2. 销售产品、商品, 提供劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	553,674.64	165,217.68

上述关联交易的发生额165,217.68元为关联租赁，详见财务报表附注十一、（五）、3。针对该项关联交易，公司于2022年2月23日披露了《关于预计2022年日常关联交易的公告》（公告编号：2022-006），预计2022年全年发生关联租赁553,674.64元；报告期内实际发生额为165,217.68元。

（五） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	0	90,540,000

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：

报告期内，公司接受实际控制人陈嘉宁先生对公司提供的担保70,200,000元，接受实际控制人陈

嘉宁先生、公司股东靳亚莉女士对公司提供的担保 20,340,000 元，具体情况详见财务报表附注十一、（五）、4。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百零五条的相关规定：“挂牌公司与关联方进行下列关联交易时，可以免于按照关联交易的方式进行审议：（五）公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等”，上述关联交易免于按照关联交易的方式进行审议。

上述关联交易担保事项是公司实际控制人、股东对公司发展的支持行为，不收取费用，不存在损害公司及全体股东利益，亦不会对公司生产经营产生不良影响。

（六） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 12 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015 年 12 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	减少并规范关联交易承诺	2015 年 12 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他（核心技术人员）	同业竞争承诺	2015 年 12 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	减少并规范关联交易承诺	2015 年 12 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	减少并规范关联交易承诺	2015 年 12 月 31 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

以上承诺人无超期未履行完毕的承诺事项。

（七） 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
货币资金	流动资产	质押	4,509,633.60	1.00%	承兑汇票保证金
应收票据	流动资产	质押	4,388,430.16	0.97%	票据池质押
应收账款	流动资产	质押	85,935,638.97	19.00%	银行借款
房屋建筑物	固定资产	抵押	37,371,327.09	8.26%	银行借款
无形资产	流动资产	抵押	3,682,993.32	0.81%	银行借款
总计	-	-	135,888,023.14	30.05%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限为公司日常经营业务需要，占总资产比例较小，对公司不构成重大影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	46,389,300	61.85%	0	46,389,300	61.85%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,111,900	12.15%	0	9,111,900	12.15%	
	董事、监事、高管	575,000	0.77%	0	575,000	0.77%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	28,610,700	38.15%	0	28,610,700	38.15%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,885,700	35.85%	0	26,885,700	35.85%	
	董事、监事、高管	1,725,000	2.3%	0	1,725,000	2.3%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		75,000,000	-	0	75,000,000	-	
普通股股东人数							31

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	陈嘉宁	35,997,600	0	35,997,600	47.9968%	26,885,700	9,111,900	11,200,000	0
2	西	8,465,000	1,070,000	9,535,000	12.7133%	0	9,535,000	0	0

	安开天投资有限公司		0		%				
3	靳亚莉	7,955,400	0	7,955,400	10.6072%	0	7,955,400	0	0
4	摩恩控股集团集团有限公司	7,779,000	0	7,779,000	10.372%	0	7,779,000	0	0
5	肖炜	6,300,000	-30,000	6,270,000	8.36%	0	6,270,000	0	0
6	西安三众投资咨询有限公司	3,000,000	0	3,000,000	4%	0	3,000,000	0	0
7	问泽鸿	2,300,000	0	2,300,000	3.0667%	1,725,000	575,000	0	0
8	王朝	1,083,000	0	1,083,000	1.444%	0	1,083,000	0	0
9	赵阳	650,000	0	650,000	0.8667%	0	650,000	0	0
1	潘	396,000	4,000	400,000	0.5333%	0	400,000	0	0

0	勇								
合计		73,926,000	-	74,970,000	99.96%	28,610,700	46,359,300	11,200,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人股东陈嘉宁系公司控股股东及实际控制人，机构股东开天投资、三众投资系陈嘉宁实际控制的企业；法人股东摩恩控股有限公司系自然人股东问泽鸿实际控制的企业。除此之外，公司各股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈嘉宁	董事长	男	1965年1月	2020年12月25日	2023年12月24日
问泽鸿	董事	男	1965年6月	2020年12月25日	2023年12月24日
周侃	董事	男	1962年10月	2020年12月25日	2023年12月24日
郑晓泉	独立董事	男	1954年2月	2020年12月25日	2023年12月24日
张禾	独立董事	女	1964年4月	2020年12月25日	2023年12月24日
郑军	监事会主席	男	1956年8月	2020年12月25日	2023年12月24日
黄兆勋	监事	男	1980年9月	2020年12月25日	2023年12月24日
刘海莉	监事	女	1978年2月	2020年12月25日	2023年12月24日
王勇	总经理	男	1984年8月	2020年12月25日	2023年12月24日
李海东	副总经理、董事会秘书	男	1964年5月	2020年12月25日	2023年12月24日
李洁	财务总监	女	1979年12月	2020年12月25日	2023年12月24日
韩冰	副总经理	男	1981年9月	2020年12月25日	2023年12月24日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

控股股东、实际控制人陈嘉宁任公司董事长。董事长陈嘉宁先生为公司股东开天投资的法定代表人及实际控制人，截至报告期末持股比例为 86%，同时为公司股东三众投资的法定代表人及实际控制人，截至报告期末持股比例为 33.33%。

公司股东问泽鸿任公司董事，问泽鸿先生为公司股东摩恩控股集团有限公司的法定代表人及实际控制人，截至报告期末持股比例为 98.5%。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

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

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	36	30
生产人员	108	121
销售人员	53	53
技术人员	81	81
财务人员	11	10
服务支持人员	20	30
员工总计	309	325

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	21,856,982.02	39,899,493.93
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六（二）	257,654.08	8,896,091.37
衍生金融资产			
应收票据	六（三）	12,519,487.39	8,897,550.39
应收账款	六（四）	221,620,574.06	204,126,800.79
应收款项融资			
预付款项	六（五）	14,031,731.78	12,052,868.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（六）	3,704,363.82	7,269,416.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（七）	96,555,312.81	80,937,690.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六（八）		756,016.69
其他流动资产	六（九）	441,229.86	778,397.89
流动资产合计		370,987,335.82	363,614,325.70
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	六（十）	3,692,249.70	1,691,502.67
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	六（十一）	60,899,020.66	64,715,451.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（十二）	1,494,259.06	1,814,457.46
无形资产	六（十三）	5,831,787.65	5,486,304.49
开发支出	六（十四）	92,477.88	92,477.88
商誉			
长期待摊费用	六（十五）	756,706.36	855,863.41
递延所得税资产	六（十六）	8,525,053.29	7,815,182.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		81,291,554.60	82,471,239.86
资产总计		452,278,890.42	446,085,565.56
流动负债：			
短期借款	六（十七）	53,340,000.00	53,000,000.00
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	六（十八）	23,680,770.30	17,717,959.81
应付账款	六（十九）	60,001,144.82	65,692,963.12
预收款项			
合同负债	六（二十）	2,796,179.31	2,883,260.53
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（二十一）	786,280.63	1,171,181.22
应交税费	六（二十二）	7,741,669.94	6,720,241.02
其他应付款	六（二十三）	1,357,347.81	2,496,691.54
其中：应付利息			18,858.33
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（二十四）	13,045,652.24	12,095,806.85
其他流动负债	六（二十五）	309,220.32	374,823.86
流动负债合计		163,058,265.37	162,152,927.95
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六（二十六）	27,700,000.00	25,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六（二十七）	837,735.16	1,172,919.36
长期应付款	六（二十八）	6,768,823.72	38,184.30
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		35,306,558.88	26,611,103.66
负债合计		198,364,824.25	188,764,031.61
所有者权益：			
股本	六（二十九）	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（三十）	140,575,683.90	140,575,683.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（三十一）	20,698,756.66	20,698,756.66
一般风险准备			
未分配利润	六（三十二）	10,070,257.12	12,990,267.19
归属于母公司所有者权益合计		246,344,697.68	249,264,707.75
少数股东权益		7,569,368.49	8,056,826.20
所有者权益合计		253,914,066.17	257,321,533.95
负债和所有者权益总计		452,278,890.42	446,085,565.56

法定代表人：陈嘉宁

主管会计工作负责人：李洁

会计机构负责人：杨静

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		18,300,245.89	22,880,089.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十六（一）	12,614,543.19	9,183,450.39
应收账款	十六（二）	177,415,445.31	170,121,417.84
应收款项融资			
预付款项		42,273,952.01	22,493,440.48
其他应收款	十六（三）	2,571,153.91	4,076,203.34
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		37,324,232.40	33,813,852.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			756,016.69
其他流动资产		255,251.91	255,251.91
流动资产合计		290,754,824.62	263,579,722.76
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	十六（四）	146,506,662.11	144,005,915.08
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		3,764,283.72	4,113,195.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		972,984.96	511,684.13
开发支出		92,477.88	92,477.88
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,985,530.78	3,484,512.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		155,321,939.45	152,207,784.57
资产总计		446,076,764.07	415,787,507.33
流动负债：			
短期借款		41,340,000.00	35,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		13,945,496.14	12,596,436.82
应付账款		43,824,457.22	40,097,505.44
预收款项			
合同负债		4,869,100.73	1,512,723.85
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		156,473.31	362,947.98
应交税费		6,041,870.66	4,290,329.54
其他应付款		8,902,863.92	1,842,775.18
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		12,434,085.74	11,396,796.11
其他流动负债		632,983.09	196,654.10
流动负债合计		132,147,330.81	107,296,169.02
非流动负债：			
长期借款		20,700,000.00	25,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		6,686,021.44	
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		27,386,021.44	25,400,000.00
负债合计		159,533,352.25	132,696,169.02
所有者权益：			
股本		75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		142,679,894.48	142,679,894.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,698,756.66	20,698,756.66
一般风险准备			
未分配利润		48,164,760.68	44,712,687.17
所有者权益合计		286,543,411.82	283,091,338.31
负债和所有者权益合计		446,076,764.07	415,787,507.33

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		57,471,880.55	77,738,817.83
其中：营业收入	六（三十三）	57,471,880.55	77,738,817.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		55,045,670.15	71,423,270.24

其中：营业成本	六（三十三）	24,807,786.77	35,999,175.78
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（三十四）	1,085,157.62	1,553,376.44
销售费用	六（三十五）	7,488,448.42	10,338,243.32
管理费用	六（三十六）	10,090,763.37	11,942,607.84
研发费用	六（三十七）	8,886,790.24	10,130,986.31
财务费用	六（三十八）	2,686,723.73	1,458,880.55
其中：利息费用		2,082,090.78	1,428,362.34
利息收入		94,297.63	135,588.47
加：其他收益	六（三十九）	665,744.83	338,168.13
投资收益（损失以“-”号填列）	六（四十）	74,986.47	60,790.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十一）	-5,053,328.59	-3,278,760.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（四十二）	-19,789.75	-1,524.23
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,906,176.64	3,434,221.64
加：营业外收入	六（四十三）	3,030.00	9,687.37
减：营业外支出	六（四十四）	178.24	3,323.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,903,324.88	3,440,585.02
减：所得税费用	六（四十五）	1,504,142.90	647,521.81

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,407,467.78	2,793,063.21
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）	六（四十六）	-3,407,467.78	2,793,063.21
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）		-487,457.71	74,666.54
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,920,010.07	2,718,396.67
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,407,467.78	2,793,063.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,920,010.07	2,718,396.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-487,457.71	74,666.54
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七（二）	-0.04	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）	十七（二）	-0.04	0.04

法定代表人：陈嘉宁

主管会计工作负责人：李洁

会计机构负责人：杨静

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、营业收入	十六（五）	51,378,452.57	68,719,725.66
减：营业成本	十六（五）	26,213,917.53	41,009,453.89
税金及附加		496,944.22	710,835.20
销售费用		4,969,026.85	6,899,271.51
管理费用		6,041,836.90	7,051,316.69
研发费用		2,895,523.62	4,055,210.36
财务费用		2,386,571.18	903,367.28
其中：利息费用		1,752,236.27	
利息收入		-83,427.79	
加：其他收益		114,696.17	108,519.92
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（六）	2,622.03	11.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-3,340,124.91	-2,566,173.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			6,127.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,151,825.56	5,638,755.67
加：营业外收入		1,700.00	357.50
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,153,525.56	5,639,113.17
减：所得税费用		1,701,452.05	901,924.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,452,073.51	4,737,188.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,452,073.51	4,737,188.50
（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		3,452,073.51	4,737,188.50
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0460	0.0632
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0460	0.0632

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
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		52,184,126.67	84,125,003.53
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		1,242,082.30	12,355.11
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十七）	6,199,730.28	1,148,154.42
经营活动现金流入小计		59,625,939.25	85,285,513.06
购买商品、接受劳务支付的现金		49,159,790.93	74,799,114.26
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		20,010,604.33	23,054,129.70
支付的各项税费		5,842,095.55	6,201,021.25
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十七）	17,506,450.56	14,245,524.24
经营活动现金流出小计		92,518,941.37	118,299,789.45

经营活动产生的现金流量净额		-32,893,002.12	-33,014,276.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,676,684.01	
取得投资收益收到的现金		1,875.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,800.00	47,960.00
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	六（四十七）	813.00	7,533,000.00
投资活动现金流入小计		10,689,172.01	7,580,960.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		742,550.00	990,144.68
投资支付的现金		2,000,000.00	
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	六（四十七）	1,998,000.00	1,655,617.72
投资活动现金流出小计		4,740,550.00	2,645,762.40
投资活动产生的现金流量净额		5,948,622.01	4,935,197.60
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		48,340,000.00	35,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六（四十七）	3,275,268.36	4,172,486.34
筹资活动现金流入小计		51,615,268.36	39,172,486.34
偿还债务支付的现金		36,764,010.90	30,650,646.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,082,090.78	2,102,760.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六（四十七）	3,675,268.36	4,284,000.00
筹资活动现金流出小计		42,521,370.04	37,037,406.74
筹资活动产生的现金流量净额		9,093,898.32	2,135,079.6
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-48.64
五、现金及现金等价物净增加额		-17,850,481.79	-25,944,047.83
加：期初现金及现金等价物余额		35,197,830.21	31,361,719.24
六、期末现金及现金等价物余额		17,347,348.42	5,417,671.41

法定代表人：陈嘉宁

主管会计工作负责人：李洁

会计机构负责人：杨静

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
----	----	-----------	-----------

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		49,966,268.47	57,696,296.05
收到的税费返还		149,055.03	11,151.12
收到其他与经营活动有关的现金		7,595,679.98	3,690,743.43
经营活动现金流入小计		57,711,003.48	61,398,190.60
购买商品、接受劳务支付的现金		48,588,624.65	59,841,221.04
支付给职工以及为职工支付的现金		10,040,010.23	13,213,443.93
支付的各项税费		3,907,116.63	2,533,973.21
支付其他与经营活动有关的现金		4,893,595.91	9,513,697.61
经营活动现金流出小计		67,429,347.42	85,102,335.79
经营活动产生的现金流量净额		-9,718,343.94	-23,704,145.19
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		1,875.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			46,540.00
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		813.00	
投资活动现金流入小计		2,688.00	46,540.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		595,620.00	535,635.43
投资支付的现金		2,500,000.00	
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		3,095,620.00	535,635.43
投资活动产生的现金流量净额		-3,092,932.00	-489,095.43
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		41,340,000.00	35,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,275,268.36	
筹资活动现金流入小计		44,615,268.36	35,000,000.00
偿还债务支付的现金		27,361,840.54	20,605,383.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,726,794.90	1,081,071.73
支付其他与筹资活动有关的现金		7,107,956.31	60,000.00
筹资活动现金流出小计		36,196,591.75	21,746,455.49
筹资活动产生的现金流量净额		8,418,676.61	13,253,544.51
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		-4,392,599.33	-10,939,696.11
加：期初现金及现金等价物余额		18,183,211.62	11,662,500.95
六、期末现金及现金等价物余额		13,790,612.29	722,804.84

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

西安开天铁路电气股份有限公司

2022年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元, 币种: 人民币)

一、公司基本情况

西安开天铁路电气股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2003 年 3 月在西安注册成立, 统一社会信用代码: 91610131742826223C。公司住址: 陕西省西安市高新区锦业一路 85 号, 陈嘉宁担任本公司法定代表人, 公司注册资本 7500 万元, 累计发行股本 7500 万股, 每股面值 1 元人民币。

本公司及各子公司主要从事铁路及轨道交通装备的研发、制造、销售、维修及技术服务; 照明产品及环保阻尼新材料的研发、制造、销售、维修及技术服务; 新型能源的技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询; 新型节能设备、计算机及计算机软件、信息、网络通讯、电力系统自动化的开发、生产、销售及服务、技术咨询; 合同能源管理; 节能工程设计、改造及设备的安装、调试、运行管理; 工程项目的管理、咨询; 货物及技术的进出口经营。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 8 月 22 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 10 家, 具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 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, 按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制; 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 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。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)“合并财务报表的编制方法”。

2、非同一控制下企业合并

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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原

已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时,对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产:(1)源于合同性权利或其他法定权利;(2)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并,购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中,处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后

的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资,采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的,将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本,原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下:

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,控制是指投资方拥有被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动,是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断,通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的,将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时,仅考虑与被投资方相关的实质性权利,包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,已按照统一的会计政策及会计期间,反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括:合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目;抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份

额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期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的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），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的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其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、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、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；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；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。利润表中的

收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收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。

（十）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。

1、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入

其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括

转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

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,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公允价值的确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

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

(十一) 金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

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

(2) 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本公司合并范围内关联方
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(3) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(十二) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十一）。

(十三) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

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：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对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。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产

确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，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归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可

以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允

价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;本公司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;本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的,本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的,全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;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。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关

资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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。

在综合考虑公司存货的历史销售折扣率及存货货龄的基础上，公司根据谨慎性原则，制定的存货跌价准备提取政策具体如下：

货龄	存货跌价准备计提比例（%）
2 年以内	0
2 年以上	100

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法

(十六) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5.00	4.75
生产设备	直线法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	直线法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租

入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

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

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

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（十九）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	证载使用年限
软件	5-10	预计经济使用寿命
专利权	10	预计经济使用寿命与证载使用年限孰短
非专利技术	10	预计经济使用寿命

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十九）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形

资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。

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

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合

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

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

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、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负

债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十一)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本公司承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时,如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

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;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

于资产负债表日,对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整,以反映当前的最佳估计数。

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。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务,只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时),才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来

的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十五) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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。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。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须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，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公

允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果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），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融

资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，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，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十七）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

2. 可变对价

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数, 但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日, 本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格, 使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率, 将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的, 本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的, 除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的, 本公司将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的, 本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价, 是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的, 本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息, 并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权, 来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的, 本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入; 否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时,按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即,不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入,按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的,则作为单项履约义务,按照收入准则规定进行会计处理;否则,质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的,则作为单项履约义务,将交易价格分摊至该履约义务,在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时,或者该选择权失效时,确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的,则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后,予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务,构成单项履约义务的,则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可,并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的,则在下列两项孰晚的时点确认收入:客户后续销售或使用行为实际发生;公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同:这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权,因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中,回购价格低于原售价的视为租赁交易,按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理;回购价格不低于原售价的视为融资交易,在收到客户款项时确认金融负债,并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的,则在该回购权利到期时终止确认金融负债,同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同:经评估客户具有重大经济动因的,将售

后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

8. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

销售铁路电气产品及提供铁路电气维修服务等。

产品销售收入确认需满足以下条件： 公司将产品交付购货方并取得收货确认单即转移货物控制权时确认收入。

维修服务收入确认需满足以下条件： 将维修完毕的产品交付客户时确认收入。

(二十八) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十九) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税

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

(三十一) 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为厂房。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、(十六)“固定资产”),能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日, 本公司确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量, 并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十二) 终止经营

终止经营, 是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分, 且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:

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

(三十三) 套期会计

套期, 是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口, 指定金融工具为套期工具, 以使套期工具的公允价值或现金流量变动, 预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

- (1) 公允价值套期, 是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺, 或上述

项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进

行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

（三十四）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十五）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、 母公司；
- 2、 子公司；
- 3、 受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 实施共同控制的投资方；
- 5、 施加重大影响的投资方；
- 6、 合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十六) 其他重要的会计政策、会计估计

1、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按

直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(6) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存

货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（三十七）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司无重要会计政策变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%
城市维护建设税	应缴增值税	7%
教育费附加	应缴增值税	3%
地方教育费附加	应缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 80%为计税依据 对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同企业所得税率纳主体适用情况：

纳税主体名称	所得税税率（%）
西安开天铁路电气股份有限公司	15.00
上海应确应泰测控技术有限公司	25.00
西安开天传动技术有限公司	25.00
西安开天电力电子有限公司	15.00
西安开天电气可靠性实验室有限公司	25.00
福开尔（西安）电气有限公司	15.00
斯比夫（西安）照明技术有限公司	15.00
应确应泰（长沙）电力电子有限公司	25.00
珠海莱玳光电有限公司	25.00
元高（长沙）新材料有限公司	15.00
广东威驰新材料科技有限公司	25.00

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司于 2017 年 10 月 18 日获得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合颁发编号为 GR201761000056 号的高新技术企业证书，证书有效期三年。2020 年 12 月 1 日，公司再次取得高新技术企业证书（证书编号：GR202061002419），该证书有效期三年。从 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，本公司享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

西安开天电力电子技术有限公司于 2018 年 10 月 29 日获得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合颁发的编号为 GR201861000376 号的高新技术企业证书，证书有效期三年；2021 年 11 月 3 日，公司再次取得高新技术企业证书（证书编号：GR202161003671），该证书有效期三年，从 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

福开尔（西安）电气有限公司于 2017 年 12 月 4 日获得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合颁发编号为 GR201761000948 的高新技术企业证书，证书有效期三年；2020 年 12 月 1 日，公司再次取得高新技术企业证书（证书编号：GR202061001435），该证书有效期三年，从 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

斯比夫（西安）照明技术有限公司于 2017 年 10 月 18 日获得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合颁发编号为 GR201761000494 的高新技术企业证书，证书有效期三年；2020 年 12 月 1 日，公司再次取得高新技术企业证书（证书编号：GR202061002121），该证书有效期 3 年。从 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

元高（长沙）新材料有限公司于 2020 年 9 月 11 日湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的编号为 GR202043000879 的高新技术企业证书，证书有效期三年。从 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,879,151.85	969,802.78
银行存款	15,468,196.57	34,213,322.66
其他货币资金	4,509,633.60	4,716,368.49
合计	21,856,982.02	39,899,493.93
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	4,509,633.60	4,696,877.60
其他		4,786.12
合计	4,509,633.60	4,701,663.72

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	257,654.08	8,896,091.37
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资	257,654.08	8,896,091.37
合计	257,654.08	8,896,091.37
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

(三) 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	10,123,374.36	5,255,705.01
商业承兑汇票	2,396,113.03	3,641,845.38
小计	12,519,487.39	8,897,550.39
减：坏账准备		
合计	12,519,487.39	8,897,550.39

2、期末已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	4,388,430.16
商业承兑汇票	
合计	4,388,430.16

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	1,451,569.84	
商业承兑汇票	14,335,648.42	
合 计	15,787,218.26	

4、按坏账计提方法分类列示

无

5、坏账准备的情况

无

6、本期实际核销的应收票据

无

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	145,367,086.21
1 至 2 年	89,583,354.12
2 至 3 年	6,707,374.10
3 至 4 年	3,105,394.23
4 至 5 年	2,749,342.74
5 年以上	740,057.18
小 计	248,252,608.58
减：坏账准备	26,632,034.52
合 计	221,620,574.06

2、按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,572,720.11	2.24	5,572,720.11	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	242,679,888.47	97.76	21,059,314.41	8.68	221,620,574.06
其中：					
账龄组合	242,679,888.47	97.76	21,059,314.41	8.68	221,620,574.06
合 计	248,252,608.58	——	26,632,034.52	——	221,620,574.06

(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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,056,130.66	2.24	5,056,130.66	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	220,527,998.04	97.76	16,401,197.25	7.44	204,126,800.79
其中：					
账龄组合	220,527,998.04	97.76	16,401,197.25	7.44	204,126,800.79
合 计	225,584,128.70	—	21,457,327.91	—	204,126,800.79

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中国铁路西安局集团有限公司宝鸡机车检修厂	850,000.00	850,000.00	100.00	应收账款暂估，账龄超过 2 年，预计无法收回
中车制动系统有限公司	815,044.06	815,044.06	100.00	应收账款暂估，账龄超过 2 年，预计无法收回
中车唐山机车车辆有限公司	698,337.56	698,337.56	100.00	应收账款暂估，账龄超过 2 年，预计无法收回
中国铁路南宁局集团有限公司南宁机务段	300,000.00	300,000.00	100.00	应收账款暂估，账龄超过 2 年，预计无法收回
其他	2,909,338.49	2,909,338.49	100.00	应收账款暂估，账龄超过 2 年，预计无法收回
合 计	5,572,720.11	5,572,720.11	—	—

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年，下同）	145,367,086.21	7,268,354.31	5.00
1-2 年	89,583,354.12	8,958,335.41	10.00
2-3 年	1,134,653.99	340,396.20	30.00
3-4 年	3,105,394.23	1,552,697.12	50.00
4-5 年	2,749,342.74	2,199,474.19	80.00
5 年以上	740,057.18	740,057.18	100.00
合 计	242,679,888.47	21,059,314.41	—

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	5,056,130.66	516,589.45			5,572,720.11

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	16,401,197.25	4,663,617.16		5,500.00	21,059,314.41
合计	21,457,327.91	5,180,206.61		5,500.00	26,632,034.52

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	5,500.00

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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	34,952,357.08	14.08	2,578,182.35
广州铁路物资有限公司	29,185,405.35	11.76	2,107,438.43
客户三	16,640,000.00	6.70	1,664,000.00
中车唐山机车车辆有限公司	14,017,471.41	5.65	1,364,294.25
客户五	8,631,619.38	3.48	431,580.97
合计	103,426,853.22	41.66	8,145,496.00

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(五) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,394,384.87	45.57	4,855,488.22	40.28
1-2 年	1,150,129.60	8.20	4,948,212.68	41.06
2-3 年	5,246,574.84	37.39	1,254,512.94	10.41
3-4 年	238,658.99	1.70	523,987.35	4.35
4-5 年	870,759.22	6.21	439,158.45	3.64
5 年以上	131,224.26	0.94	31,508.72	0.26
合计	14,031,731.78	100.00	12,052,868.36	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	山东联海通润网络通讯科技有限公司	2,120,000.00	未到结算期
2	青岛海逸通信有限公司	1,880,000.00	未到结算期

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
3	中检西部检测有限公司	926,565.00	未到结算期
4	维坤智能科技（上海）有限公司	574,900.00	未到结算期
5	常州迪翊电气有限公司	459,599.66	未到结算期
	合计	5,961,064.66	—

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	账龄	未结算原因
山东联海通润网络通讯科技有限公司	2,120,000.00	15.11	2—3 年	未到结算期
中铁检验认证中心有限公司	1,992,079.00	14.20	1 年以内	未到结算期
青岛海逸通信有限公司	1,880,000.00	13.40	2—3 年	未到结算期
捷斯曼控制技术（上海）有限公司	1,310,920.36	9.34	1 年以内	未到结算期
中检西部检测有限公司	1,086,202.50	7.74	1 年以内，1—2 年，2—3 年	未到结算期
合计	8,389,201.86	59.79	—	—

(六) 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	3,704,363.82	7,269,416.11
合计	3,704,363.82	7,269,416.11

1、应收利息

无

2、应收股利

无

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	2,729,105.19
1 至 2 年	1,071,543.62
2 至 3 年	189,484.22
3 至 4 年	24,411.35
4 至 5 年	12,400.00

账龄	期末余额
5年以上	29,011.59
小计	4,055,955.97
减：坏账准备	351,592.15
合计	3,704,363.82

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款项及其他	594,646.44	3,098,179.09
保证金及押金	1,671,261.41	1,376,438.62
备用金	1,790,048.12	3,273,268.57
小计	4,055,955.97	7,747,886.28
减：坏账准备	351,592.15	478,470.17
合计	3,704,363.82	7,269,416.11

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	478,470.17		126,878.02		351,592.15
合计	478,470.17		126,878.02		351,592.15

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(5) 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
中车物流有限公司	保证金及押金	459,278.50	1年以内, 1-2年	11.32	43,194.25
社会保险	往来款项	329,716.33	1年以内,	8.13	16,485.82
陕西国铁经营服务有 限公司西安招投标代 理分公司	保证金及押金	185,188.00	1年以内	4.57	9,259.40
中国铁路成都局集团 有限公司	保证金及押金	184,928.80	1年以内, 2-3年	4.56	21,753.64
中国铁路沈阳局集团 有限公司物资采购所	保证金及押金	132,233.87	1年以内, 1-2年	3.26	13,115.16
合计	/	1,291,345.50	/	31.84	103,808.27

(6) 涉及政府补助的应收款项

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,845,685.65	4,802,716.43	28,042,969.22	28,955,361.21	4,802,716.43	24,152,644.78
周转材料	546,674.73	1,619.97	545,054.76	438,711.51	1,619.97	437,091.54
委托加工物资	2,388,015.85		2,388,015.85	2,550,203.74		2,550,203.74
在产品	21,984,772.86		21,984,772.86	18,560,841.01		18,560,841.01
半成品	7,137,643.62	223,887.68	6,913,755.94	3,349,503.69	223,887.68	3,125,616.01
库存商品	39,645,521.99	2,964,777.80	36,680,744.19	35,076,070.89	2,964,777.80	32,111,293.09
合计	104,548,314.69	7,993,001.88	96,555,312.81	88,930,692.05	7,993,001.88	80,937,690.17

2、存货跌价准备

项目	上年年末余额	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	
原材料	4,802,716.43					4,802,716.43
周转材料	1,619.97					1,619.97
委托加工物资						
在产品						
半成品	223,887.68					223,887.68
库存商品	2,964,777.80					2,964,777.80
合计	7,993,001.88					7,993,001.88

3、存货期末余额含有借款费用资本化的金额

无

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款		756,016.69
合计		756,016.69

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预交所得税	75,138.66	18,884.83
待抵扣进项税额	366,091.20	759,513.06

项目	期末余额	上年年末余额
合计	441,229.86	778,397.89

(十) 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额
北京世纪开天铁路设备有限公司	2,000,000.00	1,691,502.67
合计	2,000,000.00	1,691,502.67

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
北京世纪开天铁路设备有限公司	2,000,000.00	747.03			
合计	2,000,000.00	747.03			

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
北京世纪开天铁路设备有限公司						
合计						

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京世纪开天铁路设备有限公司	3,692,249.70		
合计	3,692,249.70		

(十一) 固定资产**1、总表情况**

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	60,899,020.66	64,715,451.13
固定资产清理		
合计	60,899,020.66	64,715,451.13

2、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	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 上年年末余额	86,532,125.97	27,753,855.45	3,643,686.04	16,654,442.56	134,584,110.02
2. 本期增加金额		211,318.90		51,233.94	262,552.84
(1) 购置		211,318.90		51,233.94	262,552.84
3. 本期减少金额		50,592.66		9,214.81	59,807.47
(1) 处置或报废		50,592.66		9,214.81	59,807.47
4. 期末余额	86,532,125.97	27,914,581.69	3,643,686.04	16,696,461.69	134,786,855.39
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	34,999,880.11	20,161,993.18	2,006,986.92	12,699,798.68	69,868,658.89
2. 本期增加金额	1,986,733.05	955,244.12	213,414.76	882,321.33	4,037,713.26
(1) 计提	1,986,733.05	955,244.12	213,414.76	882,321.33	4,037,713.26
3. 本期减少金额		9,485.06		9,052.36	18,537.42
(1) 处置或报废		9,485.06		9,052.36	18,537.42
4. 期末余额	36,986,613.16	21,107,752.24	2,220,401.68	13,573,067.65	73,887,834.73
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	49,545,512.81	6,806,829.45	1,423,284.36	3,123,394.04	60,899,020.66
2. 上年年末账面价值	51,532,245.86	7,591,862.27	1,636,699.12	3,954,643.88	64,715,451.13

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	9,950,252.38	7,500,327.68		2,449,924.70	
电子设备	1,059,353.56	837,248.02		222,105.54	
合计	11,009,605.94	8,337,575.70	-	2,672,030.24	

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

3、固定资产清理

无

(十二) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,454,854.26	2,454,854.26
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,454,854.26	2,454,854.26
二、累计折旧		
1、年初余额	640,396.80	640,396.80
2、本年增加金额	320,198.40	320,198.40
(1) 计提	320,198.40	320,198.40
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	960,595.20	960,595.20
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,494,259.06	1,494,259.06
2、年初账面价值		

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 上年年末余额	4,977,018.00	47,008.55	5,879,614.92	4,042,821.58	14,946,463.05
2. 本期增加金额				564,942.41	564,942.41
(1) 购置				564,942.41	564,942.41
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	4,977,018.00	47,008.55	5,879,614.92	4,607,763.99	15,511,405.46

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
二、累计摊销					
1. 上年年末余额	1,244,254.50	40,740.96	1,939,545.89	2,657,350.71	5,881,892.06
2. 本期增加金额	49,770.18	2,350.44	34,611.83	132,726.80	219,459.25
(1) 计提	49,770.18	2,350.44	34,611.83	132,726.80	219,459.25
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	1,294,024.68	43,091.40	1,974,157.72	2,790,077.51	6,101,351.31
三、减值准备					
1. 上年年末余额			3,578,266.50		3,578,266.50
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额			3,578,266.50		3,578,266.50
四、账面价值					
1. 期末账面价值	3,682,993.32	3,917.15	327,190.70	1,817,686.48	5,831,787.65
2. 上年年末账面价值	3,732,763.50	6,267.59	361,802.53	1,385,470.87	5,486,304.49

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(十四) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
储能项目 (K18-8)	92,477.88					92,477.88
合计	92,477.88					92,477.88

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修支出	855,863.41	69,306.93	168,463.98		756,706.36
合计	855,863.41	69,306.93	168,463.98		756,706.36

(十六) 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		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	36,975,699.01	5,706,211.87	32,062,280.85	4,919,191.70
内部交易未实现利润	938,493.90	140,774.09	1,819,874.76	272,981.21

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
可抵扣亏损	14,645,322.27	2,678,067.33	13,928,127.15	2,623,009.91
合计	52,559,515.18	8,525,053.29	47,810,282.76	7,815,182.82

2、未经抵销的递延所得税负债

无

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无

(十七) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
保证借款	10,000,000.00	5,000,000.00
抵押+保证借款	30,000,000.00	46,000,000.00
质押+保证借款	13,340,000.00	2,000,000.00
合计	53,340,000.00	53,000,000.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况

无

(十八) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	10,975,980.86	5,371,522.99
银行承兑汇票	12,704,789.44	12,346,436.82
合计	23,680,770.30	17,717,959.81

(十九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	59,681,344.82	65,051,163.58
应付设备款	319,800.00	641,799.54
应付服务费		
合计	60,001,144.82	65,692,963.12

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
西安电力电子技术研究所	495,041.67	尚未结算
长沙市摩嘉机电科技有限公司	303,530.00	尚未结算
合 计	798,571.67	——

(二十) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	2,796,179.31	2,883,260.53
合计	2,796,179.31	2,883,260.53

(二十一) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,140,700.72	18,670,947.45	19,045,902.75	765,745.42
二、离职后福利-设定提存计划	30,480.50	2,037,298.18	2,047,243.47	20,535.21
三、辞退福利				
合计	1,171,181.22	20,708,245.63	21,093,146.22	786,280.63

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	729,010.09	16,232,941.97	16,419,477.22	542,474.84
二、职工福利费	9,302.60	750,293.15	759,595.75	
三、社会保险费		1,120,327.37	993,070.40	127,256.97
其中：医疗保险费		1,068,318.34	944,238.58	124,079.76
工伤保险费		51,992.13	48,814.92	3,177.21
生育保险费		16.90	16.90	
四、住房公积金	37,720.00	338,452.56	373,940.56	2,232.00
五、工会经费和职工教育经费	364,668.03	228,932.40	499,818.82	93,781.61
合计	1,140,700.72	18,670,947.45	19,045,902.75	765,745.42

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	30,480.50	1,954,449.88	1,962,350.44	22,579.94
2. 失业保险费		82,848.30	84,893.03	-2,044.73
合计	30,480.50	2,037,298.18	2,047,243.47	20,535.21

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,707,515.17	3,770,604.39

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	3,163,405.28	2,110,731.71
个人所得税	106,724.24	29,759.98
城市维护建设税	276,486.99	280,938.61
教育费附加	197,490.70	200,670.46
印花税	9,693.72	8,885.85
土地使用税	43,399.80	43,451.05
房产税	219,399.38	241,286.42
其他	17,554.66	33,912.55
合计	7,741,669.94	6,720,241.02

(二十三) 其他应付款**1、总表情况**

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		18,858.33
应付股利		
其他应付款	1,357,347.81	2,477,833.21
合计	1,357,347.81	2,496,691.54

2、应付利息

无

3、应付股利

无

4、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
代垫款	749,070.22	2,156,046.54
应付社保	53,110.62	52,695.92
其他	555,166.97	269,090.75
合计	1,357,347.81	2,477,833.21

(二十四) 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	9,500,000.00	8,000,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	2,934,085.74	3,484,240.35

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	611,566.50	611,566.50
合计	13,045,652.24	12,095,806.85

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
短期应付债券		
待转销项税额	309,220.32	374,823.86
合计	309,220.32	374,823.86

(二十六) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证+抵押借款	37,200,000.00	33,400,000.00
信用借款		
小计	37,200,000.00	33,400,000.00
减：一年内到期的部分	9,500,000.00	8,000,000.00
合计	27,700,000.00	25,400,000.00

(二十七) 租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
厂房租赁	1,784,485.86	—	9,147.10		344,331.30	1,449,301.66
减：一年内到期的租赁负债(附注六、二十四)	611,566.50	—	—		—	611,566.50
合计	1,172,919.36	—	—		—	837,735.16

(二十八) 长期应付款**1、总表情况**

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	6,768,823.72	38,184.30
专项应付款		
合计	6,768,823.72	38,184.30

2、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
融资租赁款	6,686,021.44	
购车分期款	82,802.28	38,184.30

项目	期末余额	上年年末余额
合计	6,768,823.72	38,184.30

3、专项应付款

无

(二十九) 股本

项目	上年年末余额	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	75,000,000.00						75,000,000.00

(三十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	140,575,683.90			140,575,683.90
合计	140,575,683.90			140,575,683.90

(三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,698,756.66			20,698,756.66
任意盈余公积				
合计	20,698,756.66			20,698,756.66

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

(三十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	12,990,267.19	7,106,106.82
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	12,990,267.19	7,106,106.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,920,010.07	7,363,731.66
减：提取法定盈余公积		1,479,571.29
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	10,070,257.12	12,990,267.19

(三十三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	57,306,662.83	24,730,440.82	77,487,354.83	35,921,829.83
其他业务	165,217.72	77,345.95	251,463.00	77,345.95
合计	57,471,880.55	24,807,786.77	77,738,817.83	35,999,175.78

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	205,632.49	431,936.73
教育费附加	88,656.28	180,529.89
地方教育费附加	58,224.03	127,996.32
印花税	35,838.29	66,242.00
车船税	720.00	868.26
房产税	443,326.64	478,821.02
土地使用税	87,381.35	89,229.10
水利基金	19,060.73	31,060.55
其他税费	146,317.81	146,692.57
合计	1,085,157.62	1,553,376.44

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,511,569.21	3,864,259.15
业务招待费	1,491,150.94	2,150,534.45
运输费	389,118.19	881,406.06
差旅费	358,742.36	717,998.62
通讯费	4,162.15	6,025.56
宣传费	70,710.00	160.00
包装物	361,022.23	284,211.14
中标费	45,864.71	53,058.89
维修费	932,173.66	2,169,656.33
其他	323,934.97	210,933.12
合计	7,488,448.42	10,338,243.32

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,169,971.93	7,137,611.08
固定资产折旧	1,072,755.18	1,022,669.56
无形资产摊销	258,348.82	252,620.70
长期待摊费用摊销	151,137.25	125,725.91

项目	本期发生额	上期发生额
低值易耗品摊销	54,259.11	66,915.13
中介服务	644,361.23	66,113.21
办公费	228,232.32	312,233.26
业务招待费	796,283.27	673,345.80
差旅费	32,531.09	212,730.79
房水电	666,819.14	1,043,233.70
汽车费	271,536.87	372,253.31
通讯费	35,012.35	43,670.70
体系认证费	363,488.85	229,072.33
维修费	73,562.06	102,565.91
检修试验费	82,822.87	123,651.51
其他	189,641.03	158,194.94
合计	10,090,763.37	11,942,607.84

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,520,738.79	6,790,977.50
材料费	1,156,185.55	1,263,080.96
技术服务费	821,595.80	1,150,377.22
实验检测费	64,799.78	543,659.59
折旧费	50,025.33	47,297.89
其他	273,444.99	335,593.15
合计	8,886,790.24	10,130,986.31

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,082,090.78	1,428,362.34
减：利息收入	94,297.63	135,588.47
利息净支出	1,987,793.15	1,292,773.87
汇兑损失	40.16	193.00
减：汇兑收益	47.11	144.36
汇兑净损失	-6.95	48.64
现金折扣	597,790.43	-16,902.00
银行手续费及其他	101,147.10	182,960.04
合计	2,686,723.73	1,458,880.55

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与企业日常经营活动有关的政府补助	653,936.64	325,707.36	与收益相关
个税手续费返还	11,808.19	12,460.77	与收益相关
合计	665,744.83	338,168.13	——

(四十) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	747.03	11.45
处置理财产品取得的投资收益	74,239.44	60,778.94
合计	74,986.47	60,790.39

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-5,180,206.61	-3,376,042.06
其他应收款坏账损失	126,878.02	97,281.84
合计	-5,053,328.59	-3,278,760.24

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	-19,789.75	-1,524.23
其中：固定资产处置	-19,789.75	-1,524.23
合计	-19,789.75	-1,524.23

(四十三) 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
与企业日常活动无关的政府补助			
违约赔偿	1,700.00		1,700.00
废品清理收入		8,229.87	
其他	1,330.00	1,457.50	1,330.00
合计	3,030.00	9,687.37	3,030.00

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益捐赠			
滞纳金	15.79		15.79
押金损失			

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
资产报废			
其他	162.45	3,323.99	162.45
合计	178.24	3,323.99	178.24

(四十五) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,256,487.84	741,336.69
递延所得税费用	-1,752,344.94	-93,814.88
合计	1,504,142.90	647,521.81

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	-1,903,324.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	-285,498.73
子公司适用不同税率的影响	1,789,641.63
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	1,504,142.90

(四十六) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-3,407,467.78	-2,920,010.07	2,793,063.21	2,718,396.67
终止经营净利润				
合计	-3,407,467.78	-2,920,010.07	2,793,063.21	2,718,396.67

(四十七) 现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	665,744.83	1,012,565.95
退还保证金	595,777.84	
利息收入	94,297.63	135,588.47
其他	4,843,909.98	
合计	6,199,730.28	1,148,154.42

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
付现费用	17,506,450.56	14,245,524.24
合计	17,506,450.56	14,245,524.24

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
保证金	3,275,268.36	4,172,486.34
合计	3,275,268.36	4,172,486.34

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
保证金	3,675,268.36	4,284,000.00
其他		
合计	3,675,268.36	4,284,000.00

(四十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	-3,407,467.78	2,793,063.21
加: 资产减值准备		
信用减值损失	5,053,328.59	3,278,760.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,019,175.84	3,909,035.20
使用权资产折旧	320,198.40	
无形资产摊销	219,459.25	252,620.70
长期待摊费用摊销	99,157.05	475,725.91
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)	19,789.75	1,524.23
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,082,090.78	1,428,362.34

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-74,986.47	-60,790.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-709,870.47	-94,461.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,617,622.65	1,829,370.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,577,349.98	-50,912,981.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-318,904.43	4,085,495.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-32,893,002.12	-33,014,276.39
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	17,347,348.42	5,417,671.41
减：现金的上年年末余额	35,197,830.21	31,361,719.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-17,850,481.79	-25,944,047.83

2、本期支付的取得子公司的现金净额

无

3、本期收到的处置子公司的现金净额

无

4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	17,347,348.42	35,197,830.21
其中：库存现金	1,879,151.85	969,802.78
可随时用于支付的银行存款	15,468,196.57	34,208,536.54
可随时用于支付的其他货币资金		19,490.89
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	17,347,348.42	35,197,830.21

项目	期末余额	上年年末余额
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,509,633.60	银行承兑汇票保证金
应收票据	4,388,430.16	银行承兑汇票保证金
应收账款	85,935,638.97	注 1、注 2
固定资产	37,371,327.09	注 3
无形资产	3,682,993.32	注 3 房产抵押附带土地
合计	135,888,023.14	—

注 1：斯比夫（西安）照明技术有限公司、福开尔（西安）电气有限公司、西安开天铁路电气股份有限公司分别与成都银行股份有限公司西安分行签订流动资金借款合同，取得 4000 万元短期借款，根据签订的质押合同显示，西安开天铁路电气股份有限公司以现在及未来的对中车兰州机车有限公司、广州铁路物资有限公司、中车长春轨道客车股份有限公司、中车太原机车车辆有限公司销售合同下销售商品形成的应收账款质押给成都银行。

截止 2022 年 6 月 30 日，上述被质押的应收账款情况如下：

客户名称	账面余额	账龄	计提坏账	账面价值
中车太原机车车辆有限公司	5,441,502.95	1 年以内	272,075.15	5,169,427.80
	32,683.08	1-2 年	3,268.31	29,414.77
	1,089.74	2 年以上	1,089.74	
中车兰州机车有限公司	3,507,375.80	1 年以内	175,368.79	3,332,007.01
中车长春轨道客车股份有限公司	3,994,746.25	1 年以内	199,737.31	3,795,008.94
	1,591,023.78	1-2 年	159,102.38	1,431,921.40
	323,657.96	2 年以上	251,117.72	72,540.24
广州铁路物资有限公司	19,421,176.80	1 年以内	971,058.84	18,450,117.96
	9,586,498.85	1-2 年	958,649.89	8,627,848.97
	177,729.70	2 年以上	177,729.70	
合计	44,077,484.91	—	3,169,197.82	40,908,287.09

注 2：西安开天铁路电气股份有限公司与西安投融资担保有限公司签订担保合同，取得 1000 万元长期借款，根据签订的担保合同显示，西安开天铁路电气股份有限公司以现在及未来的对中车唐山机车车辆有限公司、陕西国铁工业开发有限公司销售合同下销售商品形成的应收账款质押给西安投融资担保有限公司。

截止 2022 年 6 月 30 日，上述被质押的应收账款情况如下：

客户名称	账面余额	账龄	计提坏账	账面价值
陕西国铁工业开发有限公司	21,345,447.08	1 年以内	1,067,272.35	20,278,174.73
	13,440,000.00	1-2 年	1,344,000.00	12,096,000.00
	166,910.00	2 年以上	166,910.00	
中车唐山机车车辆有限公司	12,330,916.11	1 年以内	616,545.81	11,714,370.30
	988,217.74	1-2 年	49,410.89	938,806.85
	698,337.56	2 年以上	698,337.56	
合计	48,969,828.49	—	3,942,476.61	45,027,351.88

注 3：斯比夫（西安）照明技术有限公司、福开尔（西安）电气有限公司、西安开天铁路电气股份有限公司分别与成都银行股份有限公司西安分行、上海浦东发展银行股份有限公司西安分行签订流动资金借款合同，将西安开天传动技术有限公司的标准工业厂房（西安市房权证高新区字第 1025100017-3-1-10101 号）和办公大楼（西安市房权证高新区字第 1025100017-3-2-10101 号）用于抵押担保，取得银行贷款。截止 2022 年 6 月 30 日长期、短期借款余额共计 9,054.00 万。

上述房屋建筑物账面价值如下：

资产类型	资产原值	累计折旧	账面价值
固定资产-房屋建筑物	48,975,321.37	23,546,821.85	25,428,499.52
固定资产-房屋建筑物	22,066,567.12	10,123,739.55	11,942,827.57
合计	71,041,888.49	33,670,561.40	37,371,327.09

（五十）外币货币性项目

1、外币货币性项目

无。

2、境外经营实体说明

无。

（五十一）套期

无。

（五十二）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2022 年陕西省技术创新引导项目	213,000.00	其他收益	213,000.00
稳岗补贴	177,720.11	其他收益	177,720.11
高新技术企业认定奖励补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
西安高新区信用服务中心 2021 年普惠政策	110,000.00	其他收益	110,000.00
2021 年陕西省知识产权示范（优势）企业资助项目	100,000.00	其他收益	100,000.00
个税返还	10,929.71	其他收益	10,929.71
招用高校毕业生生补贴	2,434.50	其他收益	2,434.50
合计	665,744.83	其他收益	661,649.82

2、政府补助退回情况

本公司本期未涉及政府补助退回。

七、合并范围的变更

本公司本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
西安开天电气可靠性实验室有限公司	中国境内	西安市	技术检测		100.00	设立
斯比夫（西安）照明技术有限公司	中国境内	西安市	制造		94.98	设立
珠海莱玳光电有限公司	中国境内	珠海市	制造		100.00	设立
福开尔（西安）电气有限公司	中国境内	西安市	制造	85.00		设立
应确应泰（长沙）电力电子有限公司	中国境内	长沙市	制造		100.00	设立
西安开天电力电子技术有限公司	中国境内	西安市	制造	68.00		同一控制下企业合并
西安开天传动技术有限公司	中国境内	西安市	制造	100.00		同一控制下企业合并
上海应确应泰测控技术有限公司	中国境内	上海市	贸易	100.00		同一控制下企业合并
元高（长沙）新材料有限公司	中国境内	长沙市	制造	60.00		同一控制下企业合并
广东威驰新材料科技有限公司	中国境内	鹤山市	贸易		51.00	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福开尔（西安）电气有限公司	15.00	-75,154.50		875,697.68
西安开天电力电子技术有限公司	32.00	20,930.58		6,764,341.10
元高（长沙）新材料有限公司	40.00	-299,954.26		241,328.30
斯比夫（西安）照明技术有限公司	5.02	-133,279.53		-311,998.59
合计		-487,457.71		7,569,368.49

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福开尔（西安）电气有限公司	37,041,186.54	2,722,634.03	39,763,820.57	33,925,836.01		33,925,836.01	30,944,764.90	2,715,862.73	33,660,627.63	27,321,613.08		27,321,613.08
西安开天电力电子技术有限公司	30,590,006.19	148,795.55	30,738,801.74	9,741,140.50		9,741,140.50	29,496,940.64	173,616.77	29,670,557.41	8,738,304.21		8,738,304.21
元高（长沙）新材料有限公司	5,192,298.00	2,876,165.97	8,068,463.97	7,465,143.22		7,465,143.22	4,174,648.29	2,948,339.64	7,122,987.93	5,769,781.52		5,769,781.52
斯比夫（西安）照明技术有限公司	33,855,624.27	3,480,511.72	37,336,135.99	43,551,247.35		43,551,247.35	35,820,242.76	4,229,675.05	40,049,917.81	43,610,058.44		43,610,058.44

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福开尔（西安）电气有限公司	3,028,787.07	-501,029.99	-501,029.99	3,028,787.07	14,679,439.74	1,944,674.91	1,944,674.91	-876,438.79

子公司 名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现金 流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现 金流量
西安开天电力电子技术有限 公司	5,057,752.25	65,408.04	65,408.04	-142,350.05	5,259,049.53	392,876.09	392,876.09	6,020.73
元高（长沙）新材料有限公司	301,061.94	-749,885.66	-749,885.66	206,765.02	-	-434,658.86	-434,658.86	-173,992.18
斯比夫（西安）照明技术有限 公司	3,410,615.43	-2,654,970.73	-2,654,970.73	-2,855,851.17	7,396,774.54	-3,364,372.81	-3,364,372.81	10,176,756.31

(二) 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

本期本公司在子公司的所有者权益份额未发生变化。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益**1、重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京世纪开天铁路设备有限公司	中国境内	北京市	勘查设计	50.00		权益法

2、重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	北京世纪开天铁路设备有限公司	
流动资产	3,522,094.98	3,520,600.92
其中：现金和现金等价物	2,497,094.98	1,495,600.92
非流动资产		
资产合计	3,522,094.98	3,520,600.92
流动负债	-560.00	-560.00
非流动负债		
负债合计	-560.00	-560.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	3,522,654.98	3,521,160.92
营业收入		
净利润	672.35	17.18
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	672.35	17.18

九、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括：货币资金、应收票据、应付票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、因经营产生的其他金融负债（如应付款项）等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营提供资金。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公

司不致面临重大坏账风险。

本公司金融资产包括货币资金及应收账款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司与客户间的交易条款以货到并开票后按约定账期付款方式为主。

货币资金主要存放在国有信用评级较高的金融机构，风险极低；应收票据以银行承兑汇票为主，风险敞口很小，交易性金融资产资产主要为购买的银行非保本浮动收益型理财产品，风险敞口很小。合并资产负债表中应收票据、应收账款、其他应收款的账面价值是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收票据、应收账款、其他应收款三项合计占资产总额的 52.59%，且上述款项主要为 1 年以内，本公司并未面临重大信用风险。本公司因应收账款、预付款项、其他应收款产生的信用风险敞口参见“附注六（二）、附注六（三）、附注六（四）、附注六、（五）”的披露。

（二）流动性风险

流动风险，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。

公司的生产模式主要为以销定产，根据生产情况安排对外采购，以最大程度降低流动性风险。本公司期末流动比率为 2.28，由此可见，流动资产对流动负债的覆盖较好，短期偿债能力良好。

（三）市场风险

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，包括汇率风险、利率风险等风险。

1、汇率风险

截止期末，本公司无外币性资产，未面临显著的汇率风险。

2、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。

截止期末余额，公司有息负债情况详见“附注六、（十七）短期借款，附注六、（二十六）长期借款”。

本期本公司无以公允价值计量的资产或交易。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
1. 交易性金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产	257,654.08			257,654.08
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) 应收款项融资				
(1) 应收票据				
(2) 应收账款				
(3) 其他				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 其他非流动金额资产投资				
(六) 投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(七) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	257,654.08			257,654.08
(八) 交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2、指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
(九) 设定受益计划净负债中的计划资产（以负数表示）				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 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

本公司持有的交易性金融资产为净值型理财产品，每日均可获取基金净值的金额。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司无母公司，本公司的控制人系自然人。

本公司最终控制方为陈嘉宁。

陈嘉宁先生为本公司实际控制人，直接持股比例为 47.9968%，通过开天投资间接控制公司 12.7133%的股份表决权，通过三众投资间接控制公司 4.0000%的股份表决权；。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、(三)。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
西安开天投资有限公司	持有本公司 12.7133%的股权，本公司实际控制人陈嘉宁实际控制的企业
靳亚莉	持有本公司 10.6072%的股权
摩恩控股有限公司	持有本公司 10.372%的股权
肖炜	持有本公司 8.36%的股权
西安三众投资咨询有限公司	持有本公司 4%的股权，本公司实际控制人陈嘉宁实际控制的企业
西安凯锐测控科技有限公司	西安开天投资有限公司重大影响的企业
问泽鸿	本公司董事、股东，持有本公司 3.0667%的股权
周侃	本公司董事
张禾	本公司独立董事
郑晓泉	本公司独立董事
郑军	本公司监事会主席
黄兆勋	本公司监事
刘海莉	本公司监事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王勇	本公司总经理
李海东	本公司副总经理、董事会秘书
李洁	本公司财务总监
韩冰	本公司副总经理

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
西安开天投资有限公司	房屋	3136.38	3,136.37
西安三众投资咨询有限公司	房屋	3136.38	3,136.37
西安凯锐测控科技有限公司	房屋	158,944.92	158,944.95

(2) 本公司作为承租方

无。

(3) 关联租赁情况说明

本公司的关联方西安开天投资有限公司、西安三众投资咨询有限公司、西安凯锐测控科技有限公司与本公司签订租赁合同，承租本公司的房屋，租赁期限均为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，租金分别为 6,272.76 元、6,272.76 元、317,899.84 元。

4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈嘉宁	3,400,000.00	2020.12.11	2023.12.11	否
陈嘉宁	7,000,000.00	2021.01.15	2024.01.14	否
陈嘉宁	4,900,000.00	2021.08.04	2024.08.03	否
陈嘉宁	4,900,000.00	2021.09.10	2024.09.09	否
陈嘉宁	5,000,000.00	2021.08.25	2022.08.24	否
陈嘉宁	5,000,000.00	2021.09.23	2022.09.22	否
陈嘉宁	5,000,000.00	2022.02.18	2023.02.17	否
陈嘉宁	5,000,000.00	2021.11.02	2022.11.01	否
陈嘉宁	10,000,000.00	2022.04.27	2023.04.26	否
陈嘉宁、靳亚莉	2,000,000.00	2021.09.30	2022.09.29	否
陈嘉宁、靳亚莉	5,000,000.00	2022.01.20	2023.01.19	否
陈嘉宁、靳亚莉	6,340,000.00	2022.03.18	2023.02.28	否
陈嘉宁	5,000,000.00	2022.03.15	2023.03.14	否
陈嘉宁	2,000,000.00	2021.09.28	2022.09.25	否
陈嘉宁	3,000,000.00	2021.07.15	2022.07.14	否
陈嘉宁	10,000,000.00	2021.12.03	2023.12.03	否
陈嘉宁、靳亚莉	7,000,000.00	2022.03.10	2032.03.10	否

5、关联方资金拆借

无。

6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

(六) 关联方应收应付款项

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本财务报表报出日，本公司不存在需要披露的重要的资产负债表日后事项。

(二) 利润分配情况

截至本财务报表报出日，本公司不存在需要披露的利润分配事项。

十五、其他重要事项

本公司本期无其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释**(一) 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	10,068,430.16	5,155,705.01
商业承兑汇票	2,546,113.03	4,027,745.38
小 计	12,614,543.19	9,183,450.39
减：坏账准备		
合 计	12,614,543.19	9,183,450.39

2、期末已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	4,388,430.16
商业承兑汇票	
合 计	4,388,430.16

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	1,451,569.84	
商业承兑汇票	14,335,648.42	
合 计	15,787,218.26	

4、期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	120,905,755.51
1 至 2 年	67,427,526.54
2 至 3 年	6,635,822.18

账 龄	期末余额
3 至 4 年	1,077,972.95
4 至 5 年	2,726,099.22
5 年以上	689,909.15
小 计	199,463,085.55
减：坏账准备	22,047,640.23
合 计	177,415,445.31

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,572,720.11	2.79	5,572,720.11	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	193,890,365.44	97.22	16,474,920.12	8.50	177,415,445.31
其中：					
账龄组合	193,053,846.89	96.79	16,474,920.12	8.53	176,578,926.76
关联方组合	836,518.55	0.43			836,518.55
合 计	199,463,085.55	—	22,047,640.23	—	177,415,445.31

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,056,130.66	2.68	5,056,130.66	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	183,754,460.62	97.32	13,633,042.78	7.42	170,121,417.84
其中：					
账龄组合	180,708,409.49	95.71	13,633,042.78	7.54	167,075,366.71
关联方组合	3,046,051.13	1.61			3,046,051.13
合 计	188,810,591.28	—	18,689,173.44	—	170,121,417.84

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中国铁路西安局集团有限公司宝鸡机车检修厂	850,000.00	850,000.00	100.00	应收账款暂估，账龄超过 2 年，预计无法收回
中车制动系统有限公司	815,044.06	815,044.06	100.00	应收账款暂估，账龄超过 2 年，预计无法收回
中车唐山机车车辆有限公司	698,337.56	698,337.56	100.00	应收账款暂估，账龄超过 2 年，预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中国铁路南宁局集团有限公司南宁机务段	300,000.00	300,000.00	100.00	应收账款暂估，账龄超过 2 年，预计无法收回
其他	2,909,338.49	2,909,338.49	100.00	应收账款暂估，账龄超过 2 年，预计无法收回
合计	5,572,720.11	5,572,720.11	—	—

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	120,069,236.96	6,003,461.848	5.00
1-2 年	67,427,526.54	6,742,752.654	10.00
2-3 年	1,063,102.07	318,930.621	30.00
3-4 年	1,077,972.95	538,986.475	50.00
4-5 年	2,726,099.22	2,180,879.376	80.00
5 年以上	689,909.15	689,909.150	100.00
合计	193,053,846.89	16,474,920.12	—

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提的坏账准备	13,633,042.78	2,841,877.34			16,474,920.12
单项计提坏账准备	5,056,130.66	516,589.45			5,572,720.11
合计	18,689,173.44	3,358,466.79	-		22,047,640.23

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

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 102,386,733.71 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 51.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 8,473,065.02 元。

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(三) 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	2,571,153.91	4,076,203.34
合 计	2,571,153.91	4,076,203.34

1、其他应收款**(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额
1 年以内	1,551,846.31
1 至 2 年	1,071,182.31
2 至 3 年	170,928.80
3 至 4 年	21,411.35
4 至 5 年	12,400.00
5 年以上	17,214.29
小 计	2,844,983.06
减：坏账准备	273,829.15
合 计	2,571,153.91

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
对外借款		
往来款项	240,240.27	333,939.17
保证金及押金	1,447,647.11	1,358,438.62
备用金	1,157,095.68	2,675,996.58
小 计	2,844,983.06	4,368,374.37
减：坏账准备	273,829.15	292,171.03
合 计	2,571,153.91	4,076,203.34

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	292,171.03		18,341.88		273,829.15
合 计	292,171.03		18,341.88		273,829.15

(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
中车物流有限公司	保证金及押金	54,672.00	1 年以内	1.92	2,733.60
		404,606.50	1-2 年	14.22	40,460.65
陕西国铁经营服务有限公司西安招投标代理分公司	保证金及押金	185,188.00	1 年以内	6.51	9,259.40
中国铁路成都局集团有限公司	保证金及押金	134,900.00	1 年以内	4.74	6,745.00
		50,028.80	2-3 年	1.76	15,008.64
社会保险	往来款项	158,699.58	1 年以内	5.58	7,934.98
中国铁路沈阳局集团有限公司物资采购所	保证金及押金	2,164.50	1 年以内	0.08	108.23
		130,069.37	1-2 年	4.57	13,006.94
合计	——	1,120,328.75	——	39.38	56,016.44

(7) 涉及政府补助的应收款项

无。

(四) 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	142,814,412.41		142,814,412.41	142,314,412.41		142,314,412.41
对联营、合营企业投资	3,692,249.70		3,692,249.70	1,691,502.67		1,691,502.67
合计	146,506,662.11		146,506,662.11	144,005,915.08		144,005,915.08

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海应确应泰测控技术有限公司	26,000,000.00	500,000.00		26,500,000.00		
西安开天电力电子技术有限公司	2,175,819.22			2,175,819.22		
西安开天传动技术有限公司	99,638,593.19			99,638,593.19		
福开尔(西安)电气有限公司	8,500,000.00			8,500,000.00		
元高(长沙)新材料有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	142,314,412.41	500,000.00		142,814,412.41		

2、对联营、合营企业投资

投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值准 备	其他		
一、合营企业											
北京世纪开天铁路设备有限公司	1,691,502.67	2,000,000.00		747.03						3,692,249.70	
二、联营企业											
合计	1,691,502.67	2,000,000.00		747.03						3,692,249.70	

(五) 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	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	51,378,452.57	26,213,917.53	68,719,725.66	41,009,453.89
其他业务				
合计	51,378,452.57	26,213,917.53	68,719,725.66	41,009,453.89

(六) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	747.03	11.45
处置理财产品取得的投资收益	1,875.00	
合计	2,622.03	11.45

十七、补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-19,789.75	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	665,744.83	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	74,239.44	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,851.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	723,046.28	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）	114,760.75	
少数股东权益影响额（税后）	58,418.58	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	549,866.95	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.18	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.40	-0.05	-0.05

西安开天铁路电气股份有限公司

二〇二二年八月二十二日

第八节 备查文件目录

- （一）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。
- （二）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）。
- （三）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：

西安市高新区锦业一路 85 号西安开天铁路电气股份有限公司证券部办公室。