



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.



年度报告

— 2022 —

## 公司年度大事记

报告期内，公司及子公司共申请专利 41 项（其中发明型 18 项，实用型 22 项），外观设计 1 项，获专利授权 13 项（均为实用型）。公司及子公司持有有效专利 115 项（其中发明型 21 项，实用型 90 项，外观设计 4 项），子公司福开尔持有软件著作权 1 项。

报告期内，公司被认定为陕西省“专精特新”中小企业、国家知识产权优势企业、陕西省知识产权示范企业、陕西省优秀民营企业，并获得陕西省科技厅颁发的中国创新创业大赛（陕西赛区）暨第二届陕西秦创原科技创新创业大赛二等奖。

子公司福开尔获得陕西省科技厅颁发的中国创新创业大赛（陕西赛区）暨第二届陕西秦创原科技创新创业大赛三等奖，获得中国铁路上海局集团颁发的科学技术进步奖。

子公司西安开天可靠性实验室有限公司获得 CMMI2.0 (Level-3)、CMA、CNAS 资质认定。

子公司斯比夫被认定为国家级知识产权优势企业，并获得陕西省知识产权局颁发的 2021 年陕西省优秀专利奖。

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 .....	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	32
第八节	财务会计报告 .....	36
第九节	备查文件目录 .....	158

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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）杨静保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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年度报告的真实性、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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、未按要求披露的事项及原因

公司为尽可能地保守商业机密、避免不正当竞争、最大限度保护公司和股东利益，在 2022 年年度报告中豁免披露公司部分非关联客户及供应商的具体名称。报告期内公司已与部分客户及供应商签订了商业合作保密协议。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
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	铁路机车车辆配件下游应用领域比较集中，受宏观经济整

<p>的市场风险</p>	<p>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。</p>
<p>税收政策风险</p>	<p>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；</p> <p>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；</p> <p>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；</p> <p>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；</p> <p>公司控股子公司上海应确应泰测控技术有限公司于2022年12月14日取得上海市科学技术委员会、上海财政厅、国家税务总局上海市税务局联合颁发的高新技术企业证书，该证书有效期三年；</p> <p>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；</p> <p>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税收优惠政策，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。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>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%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，使之可对公司的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。</p>

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。
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
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
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
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
元高公司	指	元高（长沙）新材料有限公司，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
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
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
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12月31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	029-82683589
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	75,000,000.00 元	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	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	
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张瑜	龚伟
	5 年	3 年
会计师事务所办公地址	中国北京丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001 室	

#### 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、经营情况和管理层分析

#### 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	133,915,078.07	157,742,260.71	-15.11%
毛利率%	53.7%	55.09%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,516,363.84	7,363,731.66	-242.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,922,224.83	6,322,168.47	-288.58%
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）	-4.32%	3.00%	-
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）	-4.89%	2.57%	-
基本每股收益	-0.14	0.10	-242.57%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	439,791,181.22	446,085,565.56	-1.41%
负债总计	193,436,323.99	188,764,031.61	2.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	238,727,276.67	249,264,707.75	-4.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.18	3.32	-4.22%
资产负债率%（母公司）	37.02%	31.92%	-
资产负债率%（合并）	43.98%	42.32%	-
流动比率	2.12	2.24	-
利息保障倍数	-1.79	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	-44,032,410.12	-26,963,952.32	-63.3%
应收账款周转率	0.64	0.87	-
存货周转率	0.72	0.90	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.42%	11.57%	-
营业收入增长率%	-15.11%	14.89%	-
净利润增长率%	-259.39%	39.21%	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	75,000,000	75,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-8,384.21
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）	1,614,594.52
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	117,732.98
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,723,943.29</b>
所得税影响数	186,880.86
少数股东权益影响额（税后）	131,201.44
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,405,860.99</b>

**(八) 补充财务指标**适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 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**2、 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

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本期公司通过签订股权转让协议并支付对价，取得北京世纪开天铁路设备有限公司 50%股权，此次转让后北京世纪开天铁路设备有限公司成为公司全资子公司，故纳入合并报表范围。

## 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行业提供电气配件产品及系统解决方案。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

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、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，有效期三年。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；</p> <p>2、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；</p> <p>3、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；2021 年 9 月 29 日被西安市科技局认定为科技型中小企业，入库登记编号：</p>

	<p>2021610113A8009845;</p> <p>4、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；</p> <p>5、公司控股子公司上海应确应泰测控技术有限公司于 2022 年 12 月 14 日取得上海市科学技术委员会、上海财政厅、国家税务总局上海市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书有效期三年；</p> <p>6、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；2021 年 9 月 29 日被西安市科技局认定为科技型中小企业，入库登记编号：2021610113A8009889。</p>
--	--

### 行业信息

是否自愿披露

是 否

### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## （二） 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	29,168,094.98	6.63%	39,899,493.93	8.94%	-26.94%
应收票据	9,334,027.18	2.12%	8,897,550.39	1.99%	4.91%
应收账款	213,354,249.01	48.51%	204,126,800.79	45.76%	4.52%
存货	91,382,226.35	20.78%	80,937,690.17	18.14%	12.90%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	1,691,502.67	0.38%	-100%
固定资产	57,063,433.62	12.98%	64,715,451.13	14.51%	-11.82%
在建工程	0	0%	0	0	0%
无形资产	5,552,209.86	1.26%	5,486,304.49	1.23%	1.2%

商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	62,340,000.00	14.18%	53,000,000.00	11.88%	17.62%
长期借款	14,900,000.00	3.39%	25,400,000.00	5.69%	-41.34%

### 资产负债项目重大变动原因：

无

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

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	133,915,078.07	-	157,742,260.71	-	-15.11%
营业成本	62,000,548.41	46.3%	70,847,860.90	44.91%	-12.49%
毛利率	53.7%	-	55.09%	-	-
销售费用	17,478,928.38	13.05%	20,566,300.66	13.04%	-15.01%
管理费用	26,075,988.38	19.47%	24,148,624.72	15.31%	7.98%
研发费用	20,061,542.26	14.98%	21,140,868.54	13.4%	-5.11%
财务费用	6,216,360.33	4.64%	3,715,326.16	2.36%	67.32%
信用减值损失	-10,656,514.19	-7.96%	-3,860,884.63	-2.45%	-176.01%
资产减值损失	-2,479,425.53	-1.85%	175,562.48	0.11%	-1,512.28%
其他收益	1,614,594.52	1.21%	1,259,025.93	0.8%	28.24%
投资收益	-67,256.39	-0.05%	91,329.88	0.06%	-173.64%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	-8,384.21	-0.01%	-69,211.20	-0.04%	87.89%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-11,645,645.64	-8.7%	11,925,094.60	7.56%	-197.66%
营业外收入	117,911.22	0.09%	61,310.37	0.04%	92.32%
营业外支出	178.24	0%	3,570.37	0%	-95.01%
净利润	-10,966,676.72	-8.19%	6,880,238.08	4.36%	-259.39%

### 项目重大变动原因：

1、因疫情影响严重，造成国铁集团课题结题较晚，影响后续营销推广计划，导致销售收入减少 2386.66 万元；

2、由于客户资金来源于国家财政或上级单位拨款，审批手续比较繁琐，导致收款时间相对较长且具有不确定性，因此基于谨慎性原则计提坏账准备，本年度较上年度增加坏账准备 679.56 万元。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	133,541,088.64	157,407,702.09	-15.16%

其他业务收入	373,989.43	154,691.89	141.76%
主营业务成本	61,845,856.52	70,693,169.01	-12.52%
其他业务成本	154,691.89	154,691.89	0%

## 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
传感及控制产品	68,854,894.91	36,896,295.6	46.41%	39.77%	26.46%	5.63%
智能装备	37,076,161.84	13,767,581.17	62.87%	-54.98%	-54.59%	-0.32%
智能维保服务	23,463,889.5	9,351,769.56	60.14%	13.04%	8.8%	1.55%
环保新材料	4,146,142.39	1,830,210.19	55.86%	-17.68%	-29.8%	7.63%

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因：

2022 年收入较上年减少 2,383 万元，减幅 15.1%，主要为智能装备产品的减少：

(1) 智能装备较上年减少 4,527 万元，主要为疫情影响严重，造成国铁集团课题结题较晚，影响后续营销推广计划，未能达到预期销售收入。

(2) 传感及控制器产品较上年增加 1,960 万元，主要为：

a、通过调整价格策略、加强用户合作，实现了资阳厂新造车型操纵台电器产品全覆盖；

b、充分了解竞争对手的价格策略和市场占有率，分析自身的成本结构，找出差异化定价方案，从而在大连厂、哈尔滨局等地区实现收入大幅增长。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国中车股份有限公司	63,305,646.35	47.27%	否
2	客户 1	9,907,351.93	7.4%	否
3	中国铁路西安局集团有限公司	5,519,002.90	4.12%	否
4	中国铁路郑州局集团有限公司	4,224,099.12	3.15%	否
5	中车铁路北京局集团有限公司	4,172,026.12	3.12%	否
合计		87,128,126.42	65.06%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	4,379,846.4	6.87%	否



2	供应商 2	4,175,969.24	6.55%	否
3	供应商 3	2,899,077.87	4.55%	否
4	北京纵横机电科技有限公司	2,412,543.00	3.79%	否
5	供应商 4	2,122,677.16	3.33%	否
合计		15,990,113.67	25.09%	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-44,032,410.12	-26,963,952.32	-63.3%
投资活动产生的现金流量净额	3,489,968.74	-3,489,655.36	200.01%
筹资活动产生的现金流量净额	28,827,664.06	34,289,759.19	-15.93%

#### 现金流量分析：

1、公司 2022 年度经营活动产生的现金流量净额比同期净利润少 3306.57 万元，主要原因为：

①经营性应收项目 2022 年末较 2021 年末减少 4024.58 万元，主要原因是一方面 2022 年度营业收入较 2021 年下降 2382.72 万元的影响，另一方面因“疫情”原因导致业务审批流程较慢，影响销售回款。

②存货账面余额 2022 年末较 2021 年末增加 1152.77 万元，形成经营性现金流出：主要原因是公司为避免因“疫情”原因影响产品交付而导致订单流失，提前储备相应的存货已应对突发状况。

③2022 年公司业务受“疫情”影响较大，但公司履行应有的社会责任，未采取裁员、降薪等措施，同时在新产品研发方面的投入基本未减少，为公司及产品数字化转型不断增加相应人才投入，因此 2022 年支付给职工及为职工支付的现金较 2021 年增加 97.61 万元。

2、投资活动产生的现金净流量较上年增加 698 万元，主要为：因资金紧张，本年度投资活动主要以收回前期投资为主；

3、筹资活动产生的现金净流量较上年增减少 546 万元，主要原因为：本年取得借款、办理票据贴现等业务产生现金流入 10,651 万元，较上年增加 984 万元；偿还借款、支付保证金等产生现金流出 7,769 万元，较上年增加 1541 万元，使得筹资活动现金流量金额较上年减少 546 万元。

### (三) 投资状况分析

#### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
福开尔（西安）电气有限公司	控股子公司	铁路机车车辆和动车组的高压电	10,000,000	51,833,592.84	29,937,743.76	16,603,608.20	3,598,729.21

		器配件等的研发、制造、销售。					
西安开天电力电子技术有限公司	控股子公司	牵引供电设备的研发、制造、销售。	10,000,000	27,014,582.10	19,263,207.67	6,790,070.38	-1,669,045.53
元高（长沙）新材料有限责任公司	控股子公司	环保阻尼新材料的研发、制造、销售。	10,000,000	7,857,904.06	1,226,841.29	3,550,593.30	-126,365.12
斯比夫（西安）照明技术有限公司	控股子公司	轨道交通的照明系统的研发、制造、销售。	1200000 欧元	33,657,916.00	-11,206,488.07	11,872,544.66	-7,646,347.44
西安开天电气可靠性实验室	控股子公司	软件开发	5,000,000	4,014,670.23	41,832.41	2,464,123.90	145,824.00

有限 公司							
----------	--	--	--	--	--	--	--

**主要参股公司业务分析**

□适用 √不适用

**公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**2. 理财产品投资情况**

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	4,217,743.20	0	不存在
<b>合计</b>	-	4,217,743.20	0	-

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

□适用 √不适用

**3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况**

□适用 √不适用

**三、 持续经营评价**

报告期内，公司会计核算、财务管理、风险控制等经营体系运行良好，财务运作规范。公司业绩保持增长趋势，经营团队和技术团队稳定，公司及股东、董事、监事、高级管理人员无重大违法违规情况。公司具有良好的持续经营能力。报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

## 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通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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（如事项存在选择以下表格填列）

#### （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）	14,000,000	14,000,000
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	3,300,000	3,300,000

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1、报告期内挂牌公司提供担保 1400 万元，主要为以下事项：

（1）因业务发展需要，公司向招商银行朱雀大街支行（以下简称：贷款银行）申请人民币金额 300 万元的流动资金贷款，期限 12 个月。公司委托西安创新融资担保有限公司为该笔贷款向贷款银行提供连带保证担保。同时，公司为上述流动资金贷款向西安创新融资担保有限公司提供如下反担保：（1）公司以其名下一项知识产权提供质押担保（质押价值人民币 300 万元）；（2）公司的全资子公司西安开天传动技术有限公司提供连带责任保证担保；（3）法定代表人陈嘉宁提供个人连带责任保证担保。

（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 2022 年 9 月 29 日向成都银行股份有限公司西安分行申请人民币金额 300 万元的流动资金贷款，期限 12 个月。公司及传动公司、法定代表人陈嘉宁先生为上述流动资金贷款提供保证担保，担保金额为 330 万元（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 2022 年 9 月 29 日向成都银行股份有限公司西安分行申请人民币金额 700 万元的流动资金贷款，期限 12 个月。公司及传动公司、法定代表人陈嘉宁先生为上述流动资金贷款提供保证担保，担保金额为 770 万元。

2、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 330 万元，为子公司斯比夫（西安）照明技术有限公司，于 2022 年 9 月 29 日向成都银行股份有限公司西安分行申请人民币金额 300 万元的流动资金贷款，期限 12 个月。公司及传动公司、法定代表人陈嘉宁先生为上述流动资金贷款提供保证担保，担保金额为 330 万元（斯比夫公司的资产负债率超过 70%）。

### 违规担保原因、整改情况及对公司的影响

□适用 √不适用

### 预计担保及执行情况

□适用 √不适用

### (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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	553,674.64	330,435.44

上述关联交易的发生额 330,435.44 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 年日常性关联交易的公告》（公告编号：2022-006），预计发生关联租赁 553,674.64 元，报告期内实际发生额为 330,435.44 元。

### 企业集团财务公司关联交易情况

□适用 √不适用

**(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
提供担保	0	5,500,000

**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 48,000,000 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 7,000,000 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。

**报告期内挂牌公司无违规关联交易**

√是 □否

**发生原因、整改情况及对公司的影响：**

报告期内不存在违规关联交易。

**(六)承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年12月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年12月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年12月31日	-	挂牌	减少并规范关联交易承诺	承诺规范并逐步减少关联交易；不发生以借款等形式形成对公司资金占用的情形	正在履行中
核心技术人员	2015年12月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月31日	-	挂牌	减少并规范关联交易承诺	承诺规范并逐步减少关联交易；不发生以借款等形式形成对公司资金占用的情形	正在履行中
董监高	2015年12	-	挂牌	减少并规	承诺规范并逐步	正在履行中

	月 31 日			范关联交易承诺	减少关联交易；不发生以借款等形式形成对公司资金占用的情形	
--	--------	--	--	---------	------------------------------	--

### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

#### 承诺事项详细情况：

公司挂牌时，公司控股股东、实际控制人、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》；控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员出具了《减少并规范关联交易承诺函》。报告期内，上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	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	38.15%	0	26,885,700	38.15%
	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	西安开天投资有限公司	8,465,000	1,070,000	9,535,000	12.7133%	0	9,535,000	0	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
10	潘勇	396,000	4,000	400,000	0.5333%	0	400,000	0	0
	合计	73,926,000	1,044,000	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、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	质押贷款	成都银行	银行	5,000,000	2022年2月18日	2023年2月17日	4.7%
2	质押贷款	成都银行	银行	10,000,000	2022年4月27日	2023年4月26日	4.7%

3	质押贷款	成都银行	银行	10,000,000	2022年11月22日	2023年11月21日	4%
4	质押贷款	成都银行	银行	3,000,000	2022年9月29日	2023年9月28日	4.4%
5	质押贷款	成都银行	银行	7,000,000	2022年9月29日	2023年9月28日	4.2%
6	质押贷款	浦发银行	银行	2,000,000	2020年12月11日	2023年12月11日	5.225%
7	质押贷款	浦发银行	银行	6,900,000	2021年1月14日	2024年1月14日	5%
8	质押贷款	浦发银行	银行	3,500,000	2021年8月4日	2024年8月3日	5.225%
9	质押贷款	浦发银行	银行	3,500,000	2021年9月10日	2024年9月9日	5.225%
10	质押贷款	光大银行	银行	5,000,000	2022年1月20日	2023年1月19日	4.8%
11	质押贷款	光大银行	银行	6,340,000	2022年3月18日	2023年2月28日	4.8%
12	信用贷款	招商银行	银行	5,000,000	2022年9月15日	2023年9月14日	4%
13	信用贷款	交通银行	银行	9,500,000	2021年12月16日	2023年12月12日	4.35%
14	质押贷款	北京银行	银行	5,000,000	2022年3月15日	2023年3月14日	5.5%
15	信用贷款	中信银行	银行	8,000,000	2022年7月14日	2022年7月13日	4.8%
16	质押贷款	工商银行	银行	7,000,000	2022年6月24日	2023年6月23日	3.85%
合计	-	-	-	96,740,000	-	-	-

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 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	是否为失信 联合惩戒对 象	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	否	1965年1月	2020年12月 25日	2023年12月 24日
周侃	董事	男	否	1962年10月	2020年12月 25日	2023年12月 24日
问泽鸿	董事	男	否	1965年6月	2020年12月 25日	2023年12月 24日
郑晓泉	独立董事	男	否	1954年2月	2020年12月 25日	2023年12月 24日
张禾	独立董事	女	否	1964年4月	2020年12月 25日	2023年12月 24日
郑军	监事会主席	男	否	1956年8月	2020年12月 25日	2023年12月 24日
黄兆勋	监事	男	否	1980年9月	2020年12月 25日	2023年12月 24日
刘海莉	监事	女	否	1978年2月	2020年12月 25日	2023年12月 24日
王勇	总经理	男	否	1984年8月	2020年12月 25日	2023年12月 24日
李洁	财务总监	女	否	1979年12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	否	1964年5月	2020年12月 25日	2023年12月 24日
韩冰	副总经理	男	否	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：

1、控股股东、实际控制人陈嘉宁任公司董事长。董事长陈嘉宁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%。

2、董事问泽鸿为公司法人股东摩恩控股集团有限公司法定代表人及实际控制人，持股比例为98.5%。

3、董事周侃、监事黄兆勋、监事刘海莉、总经理王勇、财务总监李洁、副总经理及董事会秘书李

海东、副总经理韩冰均在公司法人股东西安三众投资咨询有限公司持股，合计持股比例 14%。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

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

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	公司财务负责人李洁女士具有会计专业知识背景并从事会计工作二十年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形		
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

**(六) 独立董事任职履职情况**

√适用 □不适用

事项	是或否	具体情况
是否存在独立董事连续任职时间超过六年的情形	否	
是否存在独立董事已在超过五家境内上市公司或挂牌公司担任独立董事的情形	否	
是否存在独立董事未对提名、任免董事，聘任或解聘高级管理人员发表独立意见的情形	否	
是否存在独立董事未对重大关联交易、对外担保、重大资产重组、股权激励等重大事项发表独立意见的情形	否	
是否存在独立董事连续三次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在独立董事连续两次未能出席也未委托其他董事出席董事会会议的情形	否	
是否存在独立董事未及时向挂牌公司年度股东大会提交上一年度述职报告或述职报告内容不充分的情形	否	
是否存在独立董事任期届满前被免职的情形	否	
是否存在独立董事在任期届满前主动辞职的情况	否	
是否存在独立董事就重大问题或看法与控股股东、其他董事或公司管理层存在较大分歧的情形	否	

**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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	36	2	19	19
生产人员	108	35	1	142
销售人员	53	1	4	50
技术人员	81	15	29	67
财务人员	11	0	0	11
服务支持人员	20	5	4	21
<b>员工总计</b>	<b>309</b>	<b>58</b>	<b>57</b>	<b>310</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	16	14
本科	124	123
专科	139	152
专科以下	30	21
<b>员工总计</b>	<b>309</b>	<b>310</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

1、薪酬政策：为了调动公司员工的积极性及吸引、保留、激励人才战略作用，实现员工在薪酬

分配上的“责任与利益一致、能力与价值一致、风险与回报一致、业绩与收益一致”的目标，按照公平性、竞争性、激励性、合法性的原则，公司针对不同的人才层次及岗位类别，实行不同的薪酬管理制度，并建立了合理的绩效考核制度及岗位升降制度。2022年度，公司员工月度薪酬均根据公司相关薪酬管理规定核算发放。

2. 培训计划：2022年度，公司组织了多次分享会、培训会。组织员工掌握业务技能，快速做出成绩，实现自身价值。

3. 公司按照国家及地方有关政策规定为员工缴纳社会保险及住房公积金，需要公司承担费用的离、退休职工人数为11人。

## (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

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会对公司治理机制执行情况进行讨论和评估后认为：《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理办法》等内部控制制度明确规定了机构之间的职责分工和相互制衡、投资者关系管理、关联股东和董事回避等制度。公司董事、监事、高级管理人员能够勤勉、独立的履行职责及义务。公司现有的治理机制相对健全，适合公司自身发展的规模和阶段，基本能给所有股东提供合适的保护以及能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。同时，相关制度也保护了公司资产的安全、完整，使得各项经营管理活动得以顺利进行，保证公司的高效运作。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司“三会”的召集、召开及决策程序均按照《公司章程》及三会议事规则的相关规定执行，在对公司重大事项的决策、执行和监督上发挥了实际作用，保护了公司和股东的合法权益。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否



## （二） 三会运作情况

### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	4	2

### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

股东大会：公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司制定的《股东大会议事规则》、《公司章程》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，确保股东享有平等地位，能够充分行使股东权利。

董事会：报告期内，公司董事会依法召集召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《董事会议事规则》、《公司章程》等的规定，依法行使职权，履行各自的权利和义务，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

监事会：公司监事会严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定依法行使监督职权，召集、召开监事会形式合法，并形成有效决议。报告期内，公司各项内部组织架构和相应的规章制度运行良好，股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》的相关规定。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

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

## （二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人互相独立，报告期内控股股东和实际控制人不存在影响公司独立性的行为，公司具备自主经营能力。

1、业务独立情况：公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

2、人员独立情况：公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外职务的情形，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员均只在公司任职并领薪，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

3、资产独立情况：公司具备完整的与生成经营有关的生产系统及辅助设施；合法拥有与生产经营有关的厂房、机器设备、商标及专利的所有权和土地的使用权。有独立的生产经营场所以及独立的原材料采购、产品销售系统。

4、财务独立情况：公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

5、机构独立情况：公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

## （三） 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。</p>	

## （四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

2016年4月27日，公司第二届董事会第八次会议审议通过了《关于年报信息披露重大责任追究制度的议案》，公司于2016年4月28日在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）上披露了《年报信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号：2016-010）。报告期内，公司认真执行《年报信息披露重大差错责任追究制度》和信息披露义务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。报告期内未发生财务报告重大会计差错、其它年报信息重大错误或重大遗漏等情况，执行情况良好。

### 三、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2023）第 02510058 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	中国北京丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001 室	
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张瑜	龚伟
	5 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬	18.8 万元	

## 审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02510058 号

西安开天铁路电气股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了西安开天铁路电气股份有限公司（以下简称“开天股份公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了开天股份公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于开天股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相

信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

开天股份公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督开天股份公司的财务报告过程。

### 五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：龚伟

中国注册会计师：张瑜

中国·北京

二〇二三年四月二十五日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			

货币资金	六、(一)	29,168,094.98	39,899,493.93
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、(二)	4,217,743.2	8,896,091.37
衍生金融资产			
应收票据	六、(三)	9,334,027.18	8,897,550.39
应收账款	六、(四)	213,354,249	204,126,800.79
应收款项融资			
预付款项	六、(五)	11,017,773.15	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)	7,745,790.14	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)	91,382,226.35	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)	354,570.40	778,397.89
<b>流动资产合计</b>		<b>366,574,474.41</b>	<b>363,614,325.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、(十)	0	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)	57,063,433.62	64,715,451.13
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十二)	1,174,060.66	1,814,457.46
无形资产	六、(十三)	5,552,209.86	5,486,304.49
开发支出	六、(十四)		92,477.88
商誉			
长期待摊费用	六、(十五)	613,234.05	855,863.41
递延所得税资产	六、(十六)	8,813,768.62	7,815,182.82
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>73,216,706.81</b>	<b>82,471,239.86</b>

<b>资产总计</b>		439,791,181.22	446,085,565.56
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、(十七)	62,340,000.00	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)	23,682,940.98	17,717,959.81
应付账款	六、(十九)	48,806,024.78	65,692,963.12
预收款项			
合同负债	六、(二十)	3,253,950.22	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)	1,708,498.97	1,171,181.22
应交税费	六、(二十二)	7,923,612.86	6,720,241.02
其他应付款	六、(二十三)	3,398,993.03	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)	21,251,846.90	12,095,806.85
其他流动负债	六、(二十五)	431,454.75	374,823.86
<b>流动负债合计</b>		172,797,322.49	162,152,927.95
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十六)	14,900,000.00	25,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十七)	588,997.76	1,172,919.36
长期应付款	六、(二十八)	5,150,003.74	38,184.3
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			
<b>非流动负债合计</b>		20,639,001.50	26,611,103.66
<b>负债合计</b>		193,436,323.99	188,764,031.61
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、(二十九)	75,000,000.00	75,000,000



其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(三十)	140,554,616.66	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)	2,473,903.35	12,990,267.19
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		238,727,276.67	249,264,707.75
少数股东权益		7,627,580.56	8,056,826.20
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>246,354,857.23</b>	<b>257,321,533.95</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>439,791,181.22</b>	<b>446,085,565.56</b>

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12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		17,987,785.05	22,880,089.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		7,956,689.26	9,183,450.39
应收账款		171,938,663.05	170,121,417.84
应收款项融资			
预付款项		28,649,221.21	22,493,440.48
其他应收款		5,554,131.66	4,076,203.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		35,472,082.48	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		266,577.96	255,251.91
<b>流动资产合计</b>		<b>267,825,150.67</b>	<b>263,579,722.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		166,575,739.90	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		3,391,234.34	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		887,003.96	511,684.13
开发支出			92,477.88
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,980,577.62	3,484,512.04
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>175,834,555.82</b>	<b>152,207,784.57</b>
<b>资产总计</b>		<b>443,659,706.49</b>	<b>415,787,507.33</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		52,340,000.00	35,000,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		14,036,674.54	12,596,436.82
应付账款		43,326,242.86	40,097,505.44
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		33,889.55	362,947.98
应交税费		4,210,113.92	4,290,329.54
其他应付款		11,858,326.85	1,842,775.18
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,285,202.71	1,512,723.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,538,285.09	11,396,796.11
其他流动负债		557,076.35	196,654.1
<b>流动负债合计</b>		<b>151,185,811.87</b>	<b>107,296,169.02</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		7,900,000.00	25,400,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款		5,150,003.74	
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>13,050,003.74</b>	<b>25,400,000</b>
<b>负债合计</b>		<b>164,235,815.61</b>	<b>132,696,169.02</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		75,000,000.00	75,000,000
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		41,045,239.74	44,712,687.17
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>279,423,890.88</b>	<b>283,091,338.31</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>443,659,706.49</b>	<b>415,787,507.33</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>133,915,078.07</b>	<b>157,742,260.71</b>
其中：营业收入	六、（三十三）	133,915,078.07	157,742,260.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>133,963,737.91</b>	<b>143,412,988.57</b>
其中：营业成本	六、（三十三）	62,000,548.41	70,847,860.90
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)	2,130,370.15	2,994,007.59
销售费用	六、(三十五)	17,478,928.38	20,566,300.66
管理费用	六、(三十六)	26,075,988.38	24,148,624.72
研发费用	六、(三十七)	20,061,542.26	21,140,868.54
财务费用	六、(三十八)	6,216,360.33	3,715,326.16
其中：利息费用		4,611,839.33	3,421,658.99
利息收入		134,478.51	241,994.95
加：其他收益	六、(三十九)	1,614,594.52	1,259,025.93
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十)	-67,256.39	91,329.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十一)	-10,656,514.19	-3,860,884.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十二)	-2,479,425.53	175,562.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十三)	-8,384.21	-69,211.2
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-11,645,645.64</b>	<b>11,925,094.60</b>
加：营业外收入	六、(四十四)	117,911.22	61,310.37
减：营业外支出	六、(四十五)	178.24	3,570.37
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-11,527,912.66</b>	<b>11,982,834.6</b>
减：所得税费用	六、(四十六)	-561,235.94	5,102,596.52
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-10,966,676.72</b>	<b>6,880,238.08</b>
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、(四十七)	-10,966,676.72	6,880,238.08

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）		-450,312.88	-483,493.58
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	六、（四十七）	-10,516,363.84	7,363,731.66
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-10,966,676.72	6,880,238.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,516,363.84	7,363,731.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-450,312.88	-483,493.58
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.14	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.1404	0.0982

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	2021年
<b>一、营业收入</b>		106,511,736.58	144,874,285.07
减：营业成本		62,037,853.77	85,089,599.52
税金及附加		850,125.61	1,296,981.72
销售费用		11,393,673.55	14,802,788.34
管理费用		15,237,714.28	14,066,876.99

研发费用		5,976,037.87	7,432,910.95
财务费用		5,326,103.79	2,895,717.54
其中：利息费用		4,131,404.94	
利息收入		-107,412.30	
加：其他收益		704,896.17	615,840.70
投资收益（损失以“-”号填列）		69,824.82	502.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,157,927.33	-2,703,742.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,008,892.18	-219,932.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,909.07	-61,559.60
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,696,961.74	16,920,517.66
加：营业外收入		4,045.38	50,357.50
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,692,916.36	16,970,875.16
减：所得税费用		-1,025,468.93	2,175,162.22
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,667,447.43	14,795,712.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-3,667,447.43	14,795,712.94
<b>七、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	六、(四十八)	92,152,660.71	132,398,413.10
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		1,544,558.88	171.64
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十八)	3,618,147.95	5,662,626.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>97,315,367.54</b>	<b>138,061,211.58</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		67,835,266.75	81,732,322.72
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		42,575,770.86	41,599,719.85
支付的各项税费		9,721,711.16	14,388,359.36
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十八)	21,215,028.89	27,304,761.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>141,347,777.66</b>	<b>165,025,163.90</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-44,032,410.12</b>	<b>-26,963,952.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		5,233,684.01	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		52,102.33	8,651.47

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		399,690.23	49,964.90
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>5,685,476.57</b>	<b>2,058,616.37</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,191,108.75	1,195,333.38
投资支付的现金		500,000.00	4,352,938.35
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		504,399.08	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,195,507.83</b>	<b>5,548,271.73</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,489,968.74</b>	<b>-3,489,655.36</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		69,340,000.00	77,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十八）	37,172,861.09	19,569,398.11
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>106,512,861.09</b>	<b>96,569,398.11</b>
偿还债务支付的现金		61,000,000.00	44,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,611,839.33	3,468,932.26
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、（四十八）	12,073,357.70	14,810,706.66
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>77,685,197.03</b>	<b>62,279,638.92</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>28,827,664.06</b>	<b>34,289,759.19</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>6.95</b>	<b>-40.54</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-11,714,770.37</b>	<b>3,836,110.97</b>
加：期初现金及现金等价物余额		35,197,830.21	31,361,719.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>23,483,059.84</b>	<b>35,197,830.21</b>

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	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		77,790,279.24	118,964,888.60
收到的税费返还		11,117.28	
收到其他与经营活动有关的现金		27,906,512.80	6,137,326.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>105,707,909.32</b>	<b>125,102,215.28</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		88,581,570.60	92,646,774.79



支付给职工以及为职工支付的现金		22,261,273.07	22,138,129.99
支付的各项税费		5,979,829.92	8,001,457.16
支付其他与经营活动有关的现金		25,806,892.26	24,380,028.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>142,629,565.85</b>	<b>147,166,390.76</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-36,921,656.53</b>	<b>-22,064,175.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,687.50	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,000	48,544.90
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>14,687.50</b>	<b>48,544.90</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		725,569.00	402,298.00
投资支付的现金		500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,225,569.00</b>	<b>402,298.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,210,881.50</b>	<b>-353,753.10</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		52,340,000.00	65,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		33,427,915.13	9,629,225.24
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>85,767,915.13</b>	<b>74,629,225.24</b>
偿还债务支付的现金		43,000,000.00	29,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,519,796.57	2,580,584.67
支付其他与筹资活动有关的现金		11,466,300.74	14,110,001.32
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>57,986,097.31</b>	<b>45,690,585.99</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>27,781,817.82</b>	<b>28,938,639.25</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-12,350,720.21</b>	<b>6,520,710.67</b>
加：期初现金及现金等价物余额		18,183,211.62	11,662,500.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,832,491.41</b>	<b>18,183,211.62</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	75,000,000.00				140,575,683.90				20,698,756.66		12,990,267.19	8,056,826.20	257,321,533.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	75,000,000.00				140,575,683.90				20,698,756.66		12,990,267.19	8,056,826.20	257,321,533.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-21,067.24						-10,532,924.86	-429,245.64	-10,966,676.72
（一）综合收益总额											-10,532,924.86	-450,312.88	-10,966,676.72
（二）所有者投入和减少资本					-21,067.24							21,067.24	
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				-21,067.24							21,067.24	
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>75,000,000.00</b>			<b>140,554,616.66</b>				<b>20,698,756.66</b>		<b>2,457,342.33</b>	<b>7,627,580.56</b>	<b>246,354,857.23</b>

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	75,000,000.00				140,575,683.90				19,219,185.37		7,106,106.82	8,540,319.78	250,441,295.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	75,000,000.00				140,575,683.90				19,219,185.37		7,106,106.82	8,540,319.78	250,441,295.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,479,571.29		5,884,160.37	-483,493.58	6,880,238.08	
（一）综合收益总额										7,363,731.66	-483,493.58	6,880,238.08	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								1,479,571.29	-1,479,571.29		
1. 提取盈余公积								1,479,571.29	-1,479,571.29		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>75,000,000.00</b>			<b>140,575,683.90</b>				<b>20,698,756.66</b>	<b>12,990,267.19</b>	<b>8,056,826.20</b>	<b>257,321,533.95</b>

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

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	75,000,000.00				142,679,894.48				20,698,756.66		44,712,687.17	283,091,338.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	75,000,000.00				142,679,894.48				20,698,756.66		44,712,687.17	283,091,338.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,667,447.43	-3,667,447.43
（一）综合收益总额											-3,667,447.43	-3,667,447.43
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	75,000,000.00				142,679,894.48				20,698,756.66			41,045,239.74	279,423,890.88

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	75,000,000.00				142,679,894.48				19,219,185.37		31,396,545.52	268,295,625.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	75,000,000.00				142,679,894.48				19,219,185.37		31,396,545.52	268,295,625.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,479,571.29		13,316,141.65	14,795,712.94
（一）综合收益总额											14,795,712.94	14,795,712.94
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,479,571.29		-1,479,571.29	
1. 提取盈余公积									1,479,571.29		-1,479,571.29	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或												



股本)												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>75,000,000.00</b>				<b>142,679,894.48</b>				<b>20,698,756.66</b>		<b>44,712,687.17</b>	<b>283,091,338.31</b>

---

# 西安开天铁路电气股份有限公司

## 2022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; 照明产品及环保阻燃新材料的研发、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2023年4月25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11家, 新增合并主体北京世纪开天铁路设备有限公司, 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12个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

---

## 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 12 月 31 日的财务状况及 2022 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）。

## 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）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。

## （八）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。

## （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) 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	0.00
2年以上	100.00

## 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。

### **(十三) 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) 金融工具减值。

### **(十四) 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。

## (十五) 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) 借款费用**

#### **1、借款费用资本化的确认原则**

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

---

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3、借款费用暂停资本化期间

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

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。



---

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## **（十九）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。

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

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

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

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

#### **（2）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。

## 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	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、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 5、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。

## 6、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。

## **（二十）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。

## **（二十一）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。

## （二十二）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。

## （二十三）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。

#### (二十四) 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、(三十二)“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。

#### **(二十五) 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。

## **(二十六) 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。



---

## （二十七）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（参见本附注四、（十八）“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。

## （二十八）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。

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

## **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最佳估计数，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。

---

## （二十九）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。

## （三十）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。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。

## 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### （三十一）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。

## （三十二）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，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，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。

**（1）本公司作为承租人：**

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

**（2）本公司作为出租人：**

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期

---

确认的应收融资租赁款。

### **（三十三）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。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十四）。

### **（三十四）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。

### **3、套期会计处理方法**

#### **(1) 公允价值套期**

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)进行套期的, 套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益, 同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不

---

需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

## **（2） 现金流量套期**

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- （1）套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- （2）被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

- （1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

---

(2) 对于不属于上述(1)涉及的现金流量套期,公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间,将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入当期损益。

(3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失,且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的,公司应当在预计不能弥补时,将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出,计入当期损益。

### **(3) 境外经营净投资套期**

对境外经营净投资的套期,包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期,应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理:

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分,应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时,上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出,计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分,应当计入当期损益。

#### **(4) 套期关系再平衡**

对套期关系作出再平衡的,应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分,并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的,增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理;企业减少了指定的被套期项目或套期工具的,减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分,作为套期关系终止处理。

### **(三十五) 股份回购**

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时,按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时,按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额,计入资本公积(股本溢价)。

注销库存股时,按所注销库存股面值总额注销股本,按所注销库存股的账面余额,冲减库存股,按其差额冲减资本公积(股本溢价),股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

---

### （三十六）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。

### （三十七）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部

---

为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

(1) 各单项产品或劳务的性质；

(2) 生产过程的性质；

(3) 产品或劳务的客户类型；

(4) 销售产品或提供劳务的方式；

(5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

### **(三十八) 其他重要的会计政策、会计估计**

#### **1、其他主要会计政策**

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。

## 2、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。

### (三十九) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

#### 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%、9%、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%

税种	计税依据	税率或征收率
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	15.00
西安开天传动技术有限公司	25.00
西安开天电力电子技术有限公司	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
珠海莱玎光电有限公司	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
北京世纪开天铁路设备有限公司	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 日取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 2022 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。

本公司之子公司西安开天电力电子技术有限公司于 2018 年 10 月 29 日取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 2022 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。

本公司之子公司福开尔（西安）电气有限公司于 2017 年 12 月 4 日取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 2022 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。

本公司之子公司斯比夫（西安）照明技术有限公司于 2017 年 10 月 18 日取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 2022 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。

本公司之子公司元高（长沙）新材料有限公司于 2020 年 9 月 11 日取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编号为 GR202043000879 的高新技术企业证书，证书有效期三年。从 2022 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。

本公司之子公司上海应确应泰测控技术有限公司于 2022 年 12 月 14 日取得上海市科学技术委员会、上海财政厅、国家税务总局上海市税务局联合颁发的编号为 GR202231007239 的高新技术企业证书，证书有效期三年。从 2022 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	2,149,834.35	969,802.78
银行存款	21,332,589.45	34,213,322.66
其他货币资金	5,685,671.18	4,716,368.49
合计	29,168,094.98	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	5,685,035.14	4,696,877.60
其他		4,786.12
合计	5,685,035.14	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	4,217,743.20	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	4,217,743.20	8,896,091.37
合计	4,217,743.20	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	8,200,000.00	5,255,705.01
商业承兑汇票	1,134,027.18	3,641,845.38
小计	9,334,027.18	8,897,550.39
减：坏账准备		
合计	9,334,027.18	8,897,550.39

### 2、期末已质押的应收票据情况

无

### 3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	24,391,776.88	
商业承兑汇票	20,591,962.92	
合计	44,983,739.80	

### 4、期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

### 5、按坏账计提方法分类列示

无

### 6、坏账准备的情况

无

### 7、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	127,146,073.79
1 至 2 年	84,832,727.08
2 至 3 年	22,915,764.87
3 至 4 年	2,253,715.57
4 至 5 年	6,308,204.33
5 年以上	2,051,549.08
小 计	245,508,034.72
减：坏账准备	32,153,785.71
合 计	213,354,249.01

##### 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	5,762,709.67	2.35	5,762,709.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	239,745,325.05	97.65	26,391,076.04	11.01	213,354,249.01
其中：					
账龄组合	239,745,325.05	97.65	26,391,076.04	11.01	213,354,249.01
合 计	245,508,034.72	100.00	32,153,785.71	—	213,354,249.01

(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	2.24	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
中车制动系统有限公司	1,025,044.06	1,025,044.06	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	666,123.90	666,123.90	100.00	应收账款暂估, 账龄超

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
				过 2 年，预计无法收回
中国铁路呼和浩特局集团有限公司包头西机务段	305,100.00	305,100.00	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
中车南京浦镇车辆有限公司	289,750.46	289,750.46	100.00	应收账款暂估，账龄超过 2 年，预计无法收回
其他	3,176,691.25	3,176,691.25	100.00	应收账款暂估，账龄超过 2 年，预计无法收回
合 计	5,762,709.67	5,762,709.67	—	—

(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）	127,146,073.79	6,357,303.68	5.00
1-2 年	84,832,727.08	8,483,272.70	10.00
2-3 年	21,311,886.60	6,393,565.98	30.00
3-4 年	1,390,287.32	695,143.66	50.00
4-5 年	3,012,801.18	2,410,240.94	80.00
5 年以上	2,051,549.08	2,051,549.08	100.00
合 计	239,745,325.05	26,391,076.04	11.01

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	其他变动	
单项计提	5,056,130.66	706,579.01				5,762,709.67
账龄组合	16,401,197.25	9,525,800.76	5,421.97	5,500.00	-475,000.00	26,391,076.04
合 计	21,457,327.91	10,232,379.77	5,421.97	5,500.00	-475,000.00	32,153,785.71

4、本期实际核销的应收账款情况

无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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 2	32,194,294.64	13.11	3,298,974.64
广州铁路物资有限公司	28,756,441.51	11.71	4,822,568.33

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
中车唐山机车车辆有限公司	22,114,070.86	9.01	1,786,619.02
客户 3	16,640,000.00	6.78	3,952,000.00
客户 4	7,591,499.87	3.09	379,574.99
合计	107,296,306.88	- -	14,239,736.98

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

4、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	3,771,364.26	34.23	4,855,488.22	40.28
1-2 年	863,759.97	7.84	4,948,212.68	41.06
2-3 年	4,385,709.89	39.81	1,254,512.94	10.41
3 年以上	1,996,939.03	18.12	994,654.52	8.25
合计	11,017,773.15	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	供应商 5	2,120,000.00	未到结算期
2	供应商 7	1,880,000.00	未到结算期
3	维坤智能科技（上海）有限公司	574,900.00	未到结算期
4	供应商 8	324,419.47	未到结算期
5	深圳云飞扬智能终端有限公司	200,000.00	未到结算期
	合计	5,099,319.47	/

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
供应商 5	2,120,000.00	19.24	2-3 年	未到结算期
供应商 6	2,050,000.00	18.61	1 年以内	未到结算期
供应商 7	1,880,000.00	17.06	2-3 年	未到结算期
维坤智能科技（上海）有限公	574,900.00	5.22	3-4 年	未到结算期

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
司				
上海申涪机电科技有限公司	328,060.00	2.98	1-2、2-3、3-4 年	未到结算期
合计	6,952,960.00	63.11	---	---

#### (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	7,745,790.14	7,269,416.11
合 计	7,745,790.14	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	3,016,230.67
1 至 2 年	4,958,222.27
2 至 3 年	467,038.74
3 至 4 年	178,027.72
4 至 5 年	10,150.00
5 年以上	24,147.30
小 计	8,653,816.70
减：坏账准备	908,026.56
合 计	7,745,790.14

###### (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	3,911,122.93	3,098,179.09
保证金及押金	1,211,615.31	1,376,438.62
备用金	3,531,078.46	3,273,268.57
小 计	8,653,816.70	7,747,886.28



减：坏账准备	908,026.56	478,470.17
合 计	7,745,790.14	7,269,416.11

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	478,470.17			478,470.17
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	429,556.39			429,556.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	908,026.56	-	-	908,026.56

(4) 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	429,556.39			908,026.56
合 计	478,470.17	429,556.39			908,026.56

(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
陈南南	备用金	489,652.34	1 年以内, 1-2 年	5.66	33,115.23
杨波	备用金	470,000.00	1-2 年	5.43	47,000.00
曹俊飞	备用金	400,000.00	1-2 年, 2-3 年	4.62	80,000.00
高健	备用金	380,000.00	1-2 年, 2-3 年	4.39	63,000.00
靳育国	备用金	300,000.00	1-2 年	3.47	30,000.00
合计	——	2,039,652.34	——	——	253,115.23

(7) 涉及政府补助的应收款项

无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(9) 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	34,927,794.90	5,496,807.51	29,430,987.39	28,955,361.21	4,802,716.43	24,152,644.78
周转材料	147,350.89	680.00	146,670.89	438,711.51	1,619.97	437,091.54
委托加工物资	2,805,032.02		2,805,032.02	2,550,203.74		2,550,203.74
在产品	22,631,738.24		22,631,738.24	18,560,841.01		18,560,841.01
半成品	4,522,272.41	846,520.83	3,675,751.58	3,349,503.69	223,887.68	3,125,616.01
库存商品	35,424,200.38	2,732,154.15	32,692,046.23	35,076,070.89	2,964,777.80	32,111,293.09
合计	100,458,388.84	9,076,162.49	91,382,226.35	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	1,329,715.66		635,624.58		5,496,807.51
周转材料	1,619.97	-939.97				680.00
委托加工物资						
在产品						
半成品	223,887.68	640,704.19		18,071.04		846,520.83
库存商品	2,964,777.80	509,945.65		742,569.30		2,732,154.15
合计	7,993,001.88	2,479,425.53		1,396,264.92		9,076,162.49

### 3、存货期末余额含有借款费用资本化的金额

无

### 4、权属受限存货

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
----	------	--------

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	63,898.38	18,884.83
预交增值税	21,608.02	
待抵扣进项税额	257,344.71	759,513.06
其他	11,719.29	
合计	354,570.40	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		69,824.82			
合计		69,824.82			

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						1,761,327.49
合计						1,761,327.49

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			
合计			

---

本公司本期因增加对北京世纪开天铁路设备有限公司持股比例,北京世纪开天铁路设备有限公司成为本公司的子公司。详见“附注:七、(一)非同一控制下企业合并”。

## (十一) 固定资产

### 1、总表情况

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	57,063,433.62	64,715,451.13
固定资产清理		
合计	57,063,433.62	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	3,638,221.43	16,659,907.17	134,584,110.02
2. 本期增加金额	-	461,352.86	129,203.54	423,733.35	1,014,289.75
(1) 购置	-	461,352.86	129,203.54	423,733.35	1,014,289.75
3. 本期减少金额	-	32,010.11	1,042,034.50	27,797.36	1,101,841.97
(1) 处置或报废	-	32,010.11	1,042,034.50	27,797.36	1,101,841.97
4. 期末余额	86,532,125.97	28,183,198.20	2,725,390.47	17,055,843.16	134,496,557.80
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1. 上年年末余额	34,999,880.11	20,161,516.10	1,972,907.55	12,734,355.13	69,868,658.89
2. 本期增加金额	4,115,043.20	1,766,873.22	536,543.56	1,882,746.43	8,301,206.41
(1) 计提	4,115,043.20	1,766,873.22	536,543.56	1,882,746.43	8,301,206.41
3. 本期减少金额	-	3,547.79	718,203.70	14,989.63	736,741.12
(1) 处置或报废	-	3,547.79	718,203.70	14,989.63	736,741.12
4. 期末余额	39,114,923.31	21,924,841.53	1,791,247.41	14,602,111.93	77,433,124.18
三、减值准备	-	-	-	-	-
1. 上年年末余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1. 期末账面价值	47,417,202.66	6,258,356.67	934,143.06	2,453,731.23	57,063,433.62
2. 上年年末账面价值	51,532,245.86	7,592,339.35	1,665,313.88	3,925,552.04	64,715,451.13

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
值					

(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
电子设备及其他设备	1,059,353.56	821,405.72		237,947.84	
机器设备	9,658,216.99	7,253,961.77		2,404,255.22	
运输工具	292,035.39	208,083.87		83,951.52	
合计	11,009,605.94	8,283,451.36		2,726,154.58	

(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	640,396.80	640,396.80
(1) 计提	640,396.80	640,396.80
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,280,793.60	1,280,793.60
三、减值准备		
1、年初余额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
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	1,174,060.66	1,174,060.66
2、年初账面价值	1,814,457.46	1,814,457.46

### (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	-	-	-	579,369.59	579,369.59
(1) 购置	-	-	-	579,369.59	579,369.59
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
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	4,622,191.17	15,525,832.64
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	99,540.36	4,700.86	88,668.55	320,554.45	513,464.22
(1) 计提	99,540.36	4,700.86	88,668.55	320,554.45	513,464.22
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 期末余额	1,343,794.86	45,441.82	2,028,214.44	2,977,905.16	6,395,356.28
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	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
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	3,633,223.14	1,566.73	273,133.98	1,644,286.01	5,552,209.86
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

#### 1、研发支出明细表

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		279,814.90		576,048.51
信息服务费		37,185.54			37,185.54
合计	855,863.41	37,185.54	279,814.90		613,234.05

### (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	33,026,136.57	5,565,300.64	32,062,280.85	4,919,191.70
内部交易未实现利润	1,745,350.33	261,802.55	1,819,874.76	272,981.21
可抵扣亏损	16,533,180.80	2,986,665.43	13,928,127.15	2,623,009.91
公允价值计量差异				
预提项目				
其他				
合计	51,304,667.70	8,813,768.62	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

#### 4、未确认递延所得税资产明细



项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	8,405,208.73	1,444,785.61
可抵扣亏损	61,512,678.64	44,873,602.61
其他		
合计	69,917,887.37	46,318,388.22

#### 5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	上年年末金额	备注
2022年		3,096,285.91	
2023年	1,765,060.65	4,291,099.70	
2024年	1,804,371.58	1,938,344.09	
2025年	738,432.83	738,432.83	
2026年	4,928,119.49	6,598,775.53	
2027年	13,090,367.48	7,080,662.04	
2028年	3,426,147.83	3,440,994.83	
2029年	5,640,238.21	5,370,707.06	
2030年	2,984,503.07	2,984,503.07	
2031年	12,230,864.45	9,333,797.55	
2032年	14,904,573.05		
合计	61,512,678.64	44,873,602.61	

#### (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
保证借款	16,000,000.00	5,000,000.00
抵押+保证借款	35,000,000.00	46,000,000.00
质押+保证借款	11,340,000.00	2,000,000.00
合计	62,340,000.00	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	720,000.00	5,371,522.99
银行承兑汇票	22,962,940.98	12,346,436.82
合计	23,682,940.98	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	48,097,835.51	65,051,163.58
应付设备款	708,189.27	641,799.54
应付服务费		
合计	48,806,024.78	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
苏州华启智能科技有限公司	1,282,450.25	未到结算期
西安市碑林区君漾电子成套器材经营部	736,561.64	未到结算期
上海地铁电子科技有限公司	676,900.00	未到结算期
合计	2,695,911.89	——

## (二十) 合同负债

### 1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	3,253,950.22	2,883,260.53
合计	3,253,950.22	2,883,260.53

### 2、合同负债账面价值在本期内发生的重大变动

无

## (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	38,504,681.13	38,276,070.09	1,369,311.76
二、离职后福利-设定提存计划	30,480.50	4,869,166.89	4,560,460.18	339,187.21
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,171,181.22	43,373,848.02	42,836,530.27	1,708,498.97

### 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	33,652,249.45	33,059,286.03	1,321,973.51
二、职工福利费	9,302.60	1,413,119.27	1,416,192.87	6,229.00
三、社会保险费		2,152,422.71	2,152,422.71	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		2,043,316.05	2,043,316.05	
工伤保险费		109,106.66	109,106.66	
生育保险费				
四、住房公积金	37,720.00	691,675.76	729,395.76	
五、工会经费和职工教育经费	364,668.03	595,213.94	918,772.72	41,109.25
合计	1,140,700.72	38,504,681.13	38,276,070.09	1,369,311.76

### 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	4,685,860.48	4,377,153.77	339,187.21
2. 失业保险费		183,306.41	183,306.41	
合计	30,480.50	4,869,166.89	4,560,460.18	339,187.21

### (二十二) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,659,744.55	3,770,604.39
企业所得税	1,222,660.57	2,110,731.71
个人所得税	201,752.50	29,759.98
城市维护建设税	296,482.23	280,938.61
教育费附加	211,773.02	200,670.46
房产税	219,399.38	241,286.42
土地使用税	43,399.80	43,451.05
印花税	16,259.86	8,885.85
其他	52,140.95	33,912.55
合计	7,923,612.86	6,720,241.02

### (二十三) 其他应付款

#### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

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	3,398,993.03	2,477,833.21
合计	3,398,993.03	2,496,691.54

#### 2、应付利息

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		18,858.33
合计		18,858.33

(2) 重要的已逾期未支付的利息情况

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	2,374,441.22	2,156,046.54
应付社保	58,786.53	52,695.92
其他	965,765.28	269,090.75
合计	3,398,993.03	2,477,833.21

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

无

(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	17,500,000.00	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	3,076,627.61	3,484,240.35
一年内到期的租赁负债	675,219.29	611,566.50
合计	21,251,846.90	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	90,480.75	374,823.86
一年内清偿的预计应付退货款	340,974.00	
合计	431,454.75	374,823.86

## （二十六）长期借款

### 1、长期借款分类

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	32,400,000.00	33,400,000.00
信用借款		
小计	32,400,000.00	33,400,000.00
减：一年内到期部分	17,500,000.00	8,000,000.00
合计	14,900,000.00	25,400,000.00

## （二十七）租赁负债

### （1）分类列示

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		79,965.53		600,234.34	1,264,217.05
减：一年内到期的租赁负债	611,566.50	—		675,219.29	611,566.50	675,219.29
合计	1,172,919.36	—	79,965.53	-675,219.29	-11,332.16	588,997.76

## （二十八）长期应付款

### 1、总表情况

#### （1）分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	5,150,003.74	38,184.30
专项应付款		
合计	5,150,003.74	38,184.30

### 2、长期应付款

#### （1）按款项性质列示长期应付款

项目	上年年末余额	期末余额
融资租赁款（售后回租）		5,150,003.74

项目	上年年末余额	期末余额
购车分期款	38,184.30	
合计	38,184.30	5,150,003.74

### 3、专项应付款

无

## (二十九) 股本

### 1、股本增减变动情况

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

### 1、资本公积增减变动明细

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		21,067.24	140,554,616.66
其他资本公积				
合计	140,575,683.90		21,067.24	140,554,616.66

期资本公积变动情况详见“附注：八(二)2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响”。

## (三十一) 盈余公积

### 1、盈余公积明细

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

## (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	-10,516,363.84	7,363,731.66
减: 提取法定盈余公积		1,479,571.29

项目	本期	上期
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	2,473,903.35	12,990,267.19

### (三十三) 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	133,541,088.64	61,845,856.52	157,407,702.09	70,693,169.01
其他业务	373,989.43	154,691.89	334,558.62	154,691.89
合计	133,915,078.07	62,000,548.41	157,742,260.71	70,847,860.90

#### 2、主营业务按行业列示

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
轨道交通	132,947,250.87	61,423,556.13	154,392,699.13	68,652,747.60
民用照明	593,837.77	422,300.39	3,015,002.96	2,040,421.41
合计	133,541,088.64	61,845,856.52	157,407,702.09	70,693,169.01

#### 3、主营业务按产品列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
传感及控制产品	68,854,894.91	36,896,295.60	49,264,273.00	29,175,855.52
智能装备	37,076,161.84	13,767,581.17	82,350,751.27	30,315,169.23
智能维保服务	23,463,889.50	9,351,769.56	20,756,337.69	8,595,035.24
环保新材料	4,146,142.39	1,830,210.19	5,036,340.13	2,607,109.02
合计	133,541,088.64	61,845,856.52	157,407,702.09	70,693,169.01

#### 4、主营业务按地区列示

项目	本期发生额	上期发生额
境内销售	133,541,088.64	157,383,779.61
其中：华北地区	38,728,357.22	33,788,911.68
华东地区	28,701,858.87	14,767,923.30
华南地区	1,690,032.81	37,682,893.16
华中地区	13,736,106.00	9,277,403.38
东北地区	10,876,698.41	9,111,876.92
西北地区	23,228,591.61	44,103,246.35

项目	本期发生额	上期发生额
西南地区	16,579,443.72	8,651,524.82
境外销售		23,922.48
合计	133,541,088.64	157,407,702.09

#### 5、公司对前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期营业收入总额	占公司全部收入的比例
中国中车股份有限公司	63,305,646.35	47.27
客户 1	9,907,351.93	7.40
中国铁路西安局集团有限公司	5,519,002.90	4.12
中国铁路郑州局集团有限公司	4,224,099.12	3.15
中国铁路北京局集团有限公司	4,172,026.12	3.12
合计	87,128,126.42	65.06

(续)

客户名称	上期营业收入总额	占公司全部收入的比例
中国中车股份有限公司	46,873,585.21	29.72
客户 1	28,952,172.54	18.35
客户 3	17,434,932.86	11.05
中国铁路西安局集团有限公司	12,541,075.73	7.95
广州铁路物资有限公司	9,868,465.41	6.26
合计	115,670,231.75	73.33

#### (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	383,534.86	844,263.09
教育费附加	164,474.72	361,297.17
地方教育费附加	109,209.71	241,710.23
印花税	95,661.21	146,056.55
车船税	720.00	868.26
房产税	873,670.13	959,152.45
土地使用税	175,241.95	177,294.70
水利基金	43,796.46	64,101.17
其他税费	284,061.11	199,263.97
合计	2,130,370.15	2,994,007.59

#### (三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,636,049.93	6,310,678.23
业务招待费	3,937,670.91	5,274,492.86



项目	本期发生额	上期发生额
运输费	1,116,081.78	1,674,400.73
办公费	72,052.35	
差旅费	1,582,222.53	2,207,682.57
通讯费	78,580.52	91,804.47
宣传费	257,347.00	668,642.17
包装物	863,522.70	810,478.80
招标费	352,553.36	541,708.61
维修费	1,845,227.77	2,486,489.84
其他	737,619.53	499,922.38
合计	17,478,928.38	20,566,300.66

### (三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,994,845.97	11,682,210.91
固定资产折旧	2,144,907.20	3,069,092.15
无形资产摊销	488,187.41	309,845.94
长期待摊费用摊销	186,407.18	549,047.14
低值易耗品摊销	109,633.33	199,911.32
中介服务	1,657,822.28	1,001,826.15
办公费	1,083,942.70	932,773.32
业务招待费	1,468,133.84	1,589,437.18
差旅费	256,254.29	581,569.61
房水电	1,884,403.26	1,798,412.52
汽车费	548,077.19	749,611.81
通讯费	114,288.43	132,041.35
体系认证费	2,107,416.92	527,008.11
维修费	551,604.33	376,215.45
检修试验费	229,880.14	308,749.68
其他	250,183.91	340,872.08
合计	26,075,988.38	24,148,624.72

### (三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,882,465.57	12,876,928.86
材料费	1,908,809.99	3,422,703.11
技术服务费	3,499,518.59	2,830,090.94
实验检测费	906,266.38	927,930.07
差旅费	299,683.78	635,323.87

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	159,744.13	220,620.00
专利费	260,253.59	54,054.14
折旧费	87,052.68	101,545.38
其他	57,747.55	71,672.17
合计	20,061,542.26	21,140,868.54

#### (三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,611,839.33	3,421,658.99
减：利息收入	134,478.51	241,994.95
汇兑损失		112.72
减：汇兑收益	6.95	
现金折扣	1,286,025.03	124,013.35
银行手续费及其他	452,981.43	411,536.05
合计	6,216,360.33	3,715,326.16

#### (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
与企业日常经营活动有关的政府补助	1,602,786.33	1,245,075.29	与收益相关
个税手续费返还	11,808.19	13,950.64	与收益相关
合计	1,614,594.52	1,259,025.93	/

#### (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	69,824.82	502.41
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	-238,672.51	
处置交易性金融资产取得的投资收益	101,591.30	90,827.47
合计	-67,256.39	91,329.88

#### (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	-10,226,957.80	-3,919,850.42
其他应收款坏账损失	-429,556.39	58,965.79
合计	-10,656,514.19	-3,860,884.63

#### (四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失	-2,479,425.53	175,562.48
合计	-2,479,425.53	175,562.48

#### (四十三) 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	-8,384.21	-69,211.20
其中：固定资产处置	-8,384.21	-69,211.20
合计	-8,384.21	-69,211.20

#### (四十四) 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	8,803.50		8,803.50
废品处置	70,838.94		70,838.94
违约赔偿	4,045.38		4,045.38
其他	34,223.40	61,310.37	34,223.40
合计	117,911.22	61,310.37	117,911.22

#### (四十五) 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
债务重组损失			
公益性捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	162.45	3,308.45	162.45
滞纳金	15.79	261.91	15.79
其他		0.01	
合计	178.24	3,570.37	178.24

#### (四十六) 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	437,349.86	2,015,122.40
递延所得税费用	-998,585.80	3,087,474.12
合计	-561,235.94	5,102,596.52

## 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	-11,527,912.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,729,186.90
子公司适用不同税率的影响	-475,274.39
调整以前期间所得税的影响	1,093.77
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	646,753.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-472,627.61
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	4,671,244.09
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-3,203,237.98
所得税费用	-561,235.94

### (四十七) 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	-10,966,676.72	-10,516,363.84	6,880,238.08	7,363,731.66
终止经营净利润				
合计	-10,966,676.72	-10,516,363.84	6,880,238.08	7,363,731.66

### (四十八) 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	1,813,796.41	1,259,025.93
退还保证金	1,430,211.13	2,067,263.67
利息收入	84,432.66	241,994.95
其他	289,707.75	2,094,342.29
合计	3,618,147.95	5,662,626.84

#### 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	15,465,006.87	22,607,578.55
资金往来	2,489,310.02	
支付备用金	2,060,198.00	2,028,915.97
支付投标保证金	1,123,293.00	1,967,855.82
银行手续费	76,921.00	

项目	本期发生额	上期发生额
其他	300.00	700,411.63
合计	21,215,028.89	27,304,761.97

### 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
收到融资租赁款	10,000,000.00	
票据贴现	35,230,958.23	19,569,398.11
合计	45,230,958.23	19,569,398.11

### 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	6,498,865.43	8,001,473.26
支付融资租赁租金	5,060,609.07	6,103,880.84
支付租赁费	513,883.20	700,705.34
其他		4,647.22
合计	12,073,357.70	14,810,706.66

## (四十九) 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
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-10,966,676.72	6,880,238.08
加: 资产减值准备	2,479,425.53	-175,562.48
信用减值损失	10,656,514.19	3,860,884.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,301,206.41	8,403,339.81
使用权资产折旧	640,396.80	640,396.80
无形资产摊销	513,464.22	536,955.97
长期待摊费用摊销	279,814.90	710,826.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	8,384.21	69,211.20
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)	4,611,839.33	3,421,658.99
投资损失(收益以“-”号填列)	67,256.39	-91,329.88
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-998,585.80	3,087,474.12
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	

补充资料	本期金额	上期金额
列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-11,600,558.46	-12,095,909.76
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-40,170,323.08	-53,924,378.32
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-7,854,568.04	11,712,241.84
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-44,032,410.12	-26,963,952.32
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	23,483,059.84	35,197,830.21
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	-11,714,770.37	3,836,110.97

## 2、本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中: 北京世纪开天铁路设备有限公司	2,000,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,495,600.92
其中: 北京世纪开天铁路设备有限公司	1,495,600.92
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中: 北京世纪开天铁路设备有限公司	
取得子公司支付的现金净额	504,399.08

## 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	23,483,059.84	35,197,830.21
其中: 库存现金	2,149,834.35	969,802.78
可随时用于支付的银行存款	21,332,589.45	34,208,536.54

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的其他货币资金	636.04	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	23,483,059.84	35,197,830.21
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		

#### (五十) 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	5,685,035.14	银行承兑汇票保证金
固定资产	35,571,412.62	注 1
固定资产	2,726,154.58	
无形资产	3,633,223.14	注 1
合计	47,615,825.48	---

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、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 12 月 31 日长期、短期借款余额共计 5090 万元。

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	24,814,162.83	24,161,158.54
固定资产-房屋建筑物	22,066,567.12	10,656,313.04	11,410,254.08
合计	71,041,888.49	35,470,475.87	35,571,412.62

#### (五十一) 外币货币性项目

##### 1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	0.28	7.4229	2.08
其中：美元			
欧元	0.28	7.4229	2.08

##### 2、境外经营实体说明

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
稳岗补贴	194,086.33	其他收益	194,086.33
个税手续费返还	11,808.19	其他收益	11,808.19
2022 年西安高价值专利培育大赛奖金	2,700.00	其他收益	2,700.00
2022 年陕西省“专精特新”中小企业奖补资金项目	310,000.00	其他收益	310,000.00
规上企业研发投入奖补项目	220,000.00	其他收益	220,000.00
企业招用高校毕业生社会保险补贴	13,000.00	其他收益	13,000.00
西安市专利转化专项经费	420,000.00	其他收益	420,000.00
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
2022 年知识产权质押融资项目政策	80,000.00	其他收益	80,000.00
2022 年陕西省技术创新引导项目陕财办教【2022】29 号补贴	213,000.00	其他收益	213,000.00
国家高新技术企业认定奖励补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
招用毕业年度高校毕业生补贴	8,803.50	营业外收入	8,803.50

### 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

本期本公司收购合营企业北京世纪开天铁路设备有限公司 50%股权持股比例增至 100%。

### （一）非同一控制下企业合并

#### 1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购	购买日至期末被购买方的净利润
--------	--------	--------	------------	--------	-----	----------	----------	----------------



							买方的收入	
北京世纪开天铁路设备有限公司	2022年7月29日	200万	50%	现金购买	2022年6月30日	签订股权转让协议并支付对价	0.00	417,329.44

## 2、合并成本

合并成本	北京世纪开天铁路设备有限公司
--现金	2,000,000.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	2,000,000.00
--其他	
合并成本合计	4,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,521,160.92

### 合并成本公允价值的确定方法

合并对价中购买日之前持有的股权于购买日的公允价值，以本次交易购买的50%的股权对价确定。由于公司的资产、负债主要为货币资金及往来款项，被合并净资产公允价值以其账面价值确定。

考虑到公司的历史经营情况，公司长期未取得收入，因此未确认本次合并商誉，合并成本于取得的可辨认净资产公允价值份额的差额确认为投资损失。

## 3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京世纪开天铁路设备有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,495,600.92	1,495,600.92
应收款项	2,025,000.00	2,025,000.00
其他流动资产	560.00	560.00
净资产	3,521,160.92	3,521,160.92
减：少数股东权益		
取得的净资产	3,521,160.92	3,521,160.92

①可辨认资产、负债公允价值确定方法：货币资金按照账面价值确认其公允价值；应收款项主要为对母公司开天股份的应收款项，其余部分金额较小按照账面价值确认其账面价值；其他流

动资产为待抵扣进项税，按照账面价值确认其公允价值。

②企业合并中承担的被购买方的或有负债：无。

#### 4、购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

##### (1) 通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
北京世纪开天铁路设备有限公司	1,761,327.49	2,000,000.00	238,672.51	本次股权转让的价格做为公允价值的参照依据	0.00

#### 5、购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无

##### (二) 同一控制下企业合并

#### 1、本期发生的同一控制下企业合并

无。

#### 2、合并成本

无。

#### 3、合并日被合并方资产、负债的账面价值

无。

### 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	软件开发		95.00	同一控制下企业合并
斯比夫(西安)照明技术有限公司	中国境内	西安市	制造		94.04	设立

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
珠海莱玎光电有限公司	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	95.00		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
北京世纪开天铁路设备有限公司	中国境内	北京市	技术服务	100.00		同一控制下企业合并

## 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	5%	520,684.38		1,471,536.56
西安开天电力电子技术有限公司	32%	-534,094.57		6,209,315.94
元高（长沙）新材料有限公司	40%	-50,546.05		490,736.52
斯比夫（西安）照明技术有限公司	5.96%	-386,356.64		-546,100.07
西安开天电气可靠性实验室有限公司	5%			2,091.61

### 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	43,488,402.02	8,217,690.82	51,706,092.84	21,895,849.08		21,895,849.08	30,944,764.90	2,715,862.73	33,660,627.63	27,321,613.08		27,321,613.08
西安开天电力电子科技有限公司	26,867,851.39	146,730.71	27,014,582.10	7,751,374.43		7,751,374.43	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	5,106,368.63	2,751,535.43	7,857,904.06	6,631,062.77		6,631,062.77	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	31,884,408.93	1,723,507.07	33,607,916.00	44,864,404.07		44,864,404.07	35,820,242.76	4,229,675.05	40,049,917.81	43,610,058.44		43,610,058.44
西安开天电气可靠性实验室有限公司	2,451,650.53	1,563,019.70	4,014,670.23	3,972,837.82		3,972,837.82						

(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	16,603,608.20	3,471,229.21	3,471,229.21	3,693,597.31	27,627,321.14	5,037,678.84	5,037,678.84	-3,778,858.26
西安开天电力电子技术有限公司	6,790,070.38	-1,669,045.53	-1,669,045.53	-1,122,786.81	8,334,239.77	22,166.70	22,166.70	143,360.29
元高（长沙）新材料有限公司	3,550,593.30	-126,365.12	-126,365.12	-27,611.56	2,092,866.00	-2,120,803.89	-2,120,803.89	-214,196.90
斯比夫（西安）照明技术有限公司	11,872,544.66	-7,696,347.44	-7,696,347.44	1,020,161.56	16,346,362.82	-7,926,637.19	-7,926,637.19	2,016,866.20
西安开天电气可靠性实验室有限公司	2,464,123.90	145,824.00	145,824.00	-153,963.06				

## （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

### 1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

本期本公司对本公司控股的福开尔（西安）电气有限公司投资由 850 万元增加至 2850 万元，持股比例由 85%增加至 95%；同时将本公司间接 100%控股的西安开天电气可靠性实验室有限公司的股权转让给福开尔（西安）电气有限公司，本公司享有西安开天电气可靠性实验室有限公司的权益由 100%下降至 95%。

### 2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	福开尔（西安）电气有限公司	西安开天电气可靠性实验室有限公司
购买成本/处置对价		
—现金	20,000,000.00	
—非现金资产的公允价值		
—原持有的份额	8,338,707.20	41,832.41
购买成本/处置对价合计	28,338,707.20	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	28,319,731.58	39,740.79
差额	18,975.62	2,091.62
其中：调整资本公积	18,975.62	2,091.62
调整盈余公积		
调整未分配利润		

## （三）在合营安排或联营企业中的权益

无

## 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）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、市场风险

### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关。

截止期末，本公司外币性资产余额为 2.08 元，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、（十九）短期借款，附注六、（二十八）长期借款”。

本期本公司无以公允价值计量的资产或交易。

## 2、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 51.38%，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、（六）”的披露。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 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	

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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
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	4,217,743.20			4,217,743.20
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				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>4,217,743.20</b>			<b>4,217,743.20</b>
（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）				



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	
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				
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
周侃	本公司董事
张禾	本公司独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
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
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

##### (3) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

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	6,272.76	6,272.76
西安三众投资咨询有限公司	房屋	6,272.76	6,272.76
西安凯锐测控科技有限公司	房屋	317,889.92	317,889.92

##### (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、317,889.92 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	33,000,000.00	2022/9/29	2023/9/28	否
陈嘉宁	4,000,000.00	2022/9/15	2025/9/14	否
陈嘉宁、靳亚莉	7,000,000.00	2022/6/13	2023/3/10	否
陈嘉宁	3,300,000.00	2022/9/29	2023/9/28	否
陈嘉宁	7,700,000.00	2022/9/29	2023/9/28	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

#### 7、其他关联交易

无

##### (六) 关联方应收应付款项

无

##### (七) 关联方承诺

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

#### 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 12 月 31 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 12 月 31 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。

### (三) 其他

## 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非调整事项。

### (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。

### (三) 销售退回

截至本财务报表报出日，本公司不存在需要披露的销售退回事项。

## 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	7,200,000.00	5,155,705.01
商业承兑汇票	756,689.26	4,027,745.38
小计	7,956,689.26	9,183,450.39
减：坏账准备		
合计	7,956,689.26	9,183,450.39

#### 2、期末已质押的应收票据情况

无

#### 3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,972,397.10	
商业承兑汇票	12,468,602.45	
合计	26,440,999.55	

#### 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	96,689,943.73
1 至 2 年	74,081,799.99
2 至 3 年	22,870,894.03
3 至 4 年	1,047,821.57
4 至 5 年	5,467,762.30
5 年以上	1,951,401.05
小计	202,109,622.67
减：坏账准备	27,700,959.62
合计	174,408,663.05

### 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	5,762,709.67	2.85	5,762,709.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	196,346,913.00	97.15	21,938,249.95	11.17	174,408,663.05
其中：					
账龄组合	187,026,573.00	92.54	21,938,249.95	11.73	165,088,323.05
关联方组合	9,320,340.00	4.61			9,320,340.00
合计	202,109,622.67	—	27,700,959.62	—	174,408,663.05

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,056,130.66	2.68	5,056,130.66	100.00	
按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
中车制动系统有限公司	1,025,044.06	1,025,044.06	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	666,123.90	666,123.90	100.00	应收账款暂估，账龄超过 2 年，预计无法收回
中国铁路呼和浩特局集团有限公司包头西机务段	305,100.00	305,100.00	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
中车南京浦镇车辆有限公司	289,750.46	289,750.46	100.00	应收账款暂估，账龄超过 2 年，预计无法收回
其他	3,176,691.25	3,176,691.25	100.00	应收账款暂估，账龄超过 2 年，预计无法收回
合计	5,762,709.67	5,762,709.67	—	—

## (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）	87,369,603.73	4,368,480.19	5.00
1-2 年	74,081,799.99	7,408,180.00	10.00
2-3 年	21,267,015.76	6,380,104.73	30.00
3-4 年	184,393.32	92,196.66	50.00
4-5 年	2,172,359.15	1,737,887.32	80.00
5 年以上	1,951,401.05	1,951,401.05	100.00
合计	187,026,573.00	21,938,249.95	

## 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	
单项计提坏账准备	5,056,130.66	706,579.01			5,762,709.67
按组合计提的坏账准备	13,633,042.78	8,305,207.17			21,938,249.95
合计	18,689,173.44	9,011,786.18			27,700,959.62

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例 (%)	坏账准备期末 余额
客户 2	32,194,294.64	15.93	3,298,974.64
广州铁路物资有限公司	28,756,441.51	14.23	4,822,568.33
中车唐山机车车辆有限公司	22,114,070.86	10.94	1,786,619.02
客户 3	16,640,000.00	8.23	3,952,000.00
福开尔（西安）电气有限公司	9,300,000.00	4.60	
合计	109,004,807.01	53.93	13,860,161.99

5、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

6、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	3,654,131.66	4,076,203.34
合计	3,654,131.66	4,076,203.34

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	1,187,756.73
1 至 2 年	2,436,870.35
2 至 3 年	456,955.41
3 至 4 年	21,361.35
4 至 5 年	10,150.00
5 年以上	9,350.00
小计	4,122,443.84
减：坏账准备	468,312.18
合计	3,654,131.66

## (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	27,302.68	333,939.17
保证金及押金	1,038,715.31	1,358,438.62
备用金	2,816,945.34	2,675,996.58
社保	239,480.51	
小计	4,122,443.84	4,368,374.37
减：坏账准备	468,312.18	292,171.03
合计	3,654,131.66	4,076,203.34

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	292,171.03			292,171.03
2022年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	176,141.15			176,141.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	468,312.18			468,312.18

## (4) 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	176,141.15			468,312.18
合计	292,171.03	176,141.15			468,312.18



(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
陈南南	备用金	489,652.34	1年以内, 1-2年	11.88	33,115.23
杨波	备用金	470,000.00	1-2年	11.4	47,000.00
曹俊飞	备用金	400,000.00	1-2年, 2-3年	9.7	80,000.00
高健	备用金	380,000.00	1-2年, 2-3年	9.22	63,000.00
靳育国	备用金	300,000.00	1-2年	7.28	30,000.00
合计	——	2,039,652.34	——	11.88	253,115.23

(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	166,575,739.90		166,575,739.90	142,314,412.41		142,314,412.41
对联营、合营企业投资				1,691,502.67		1,691,502.67
合计	166,575,739.90		166,575,739.90	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	20,000,000.00		28,500,000.00		
元高(长沙)新材料有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
北京世纪开天铁路设备有限公司		3,761,327.49		3,761,327.49		
合计	142,314,412.41	24,261,327.49		166,575,739.90		

## 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			69,824.82						-1,761,327.49	
二、联营企业											
合计	1,691,502.67			69,824.82						-1,761,327.49	

(五) 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	106,482,762.24	62,037,853.77	144,870,161.89	85,089,599.52
其他业务	28,974.34		4,123.18	
合计	106,511,736.58	62,037,853.77	144,874,285.07	85,089,599.52

(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	69,824.82	502.41
处置长期股权投资产生的投资收益	-	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益	---	
处置持有至到期投资取得的投资收益	---	
可供出售金融资产等取得的投资收益	---	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	---	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得	---	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	---	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		---
处置交易性金融资产取得的投资收益		---
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		---
债权投资持有期间取得的利息收入		---
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		---
其他债权投资持有期间取得的利息收入		---
其他债权投资终止确认收益		---
其他		
合计	69,824.82	502.41

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	-8,384.21	
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）	1,614,594.52	

项目	金额	说明
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	117,732.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,723,943.29	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	186,880.86	
少数股东权益影响额（税后）	131,201.44	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	1,405,860.99	

## （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	-4.3170	-0.1404	-0.1404
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利	-4.8932	-0.1592	-0.1592

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
润			

西安开天铁路电气股份有限公司

(公章)

二〇二三年四月二十五日

---

## 第九节 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。

（三）年度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。