



# 通铁股份

NEEQ : 834504

## 大连通铁热动力股份有限公司

Dalian Tongtie Thermodynamics Corp.



## 半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人高岭昕、主管会计工作负责人阎萍及会计机构负责人（会计主管人员）阎萍保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	80
附件 II	融资情况 .....	80

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	大连通铁热动力股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
通铁股份、公司、本公司、股份公司	指	大连通铁热动力股份有限公司
金铁公司	指	大连金铁机车车辆配件有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《大连通铁热动力股份有限公司章程》
主机厂	指	生产发动机或内燃机车整车的企业
中国中车	指	中国中车股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期、本年度	指	2023年1月1日-2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	大连通铁热动力股份有限公司		
英文名称及缩写	Dalian Tongtie Thermodynamics Corp. DLTT		
法定代表人	高岭昕	成立时间	2007年9月7日
控股股东	控股股东为（大连金铁机车车辆配件有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（高岭昕），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业（C37）-铁路运输设备制造（C371）-铁路机车车辆配件制造（C3713）		
主要产品与服务项目	各种铁路机车散热器、中冷器、热交换器和发电机组冷却装置、工程机械冷却系统的开发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	通铁股份	证券代码	834504
挂牌时间	2015年12月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	中航证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区望京东园四区2号中航产融大厦32层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李景卉	联系地址	辽宁省大连市旅顺口区龙头分园爱龙街3号
电话	0411-86287050	电子邮箱	helenli@dlongtie.cn
传真	0411-86287351		
公司办公地址	辽宁省大连市旅顺口区龙头分园爱龙街3号	邮政编码	116050
公司网址	www.dlongtie.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91210200665814631G		
注册地址	辽宁省大连市旅顺口区龙头分园爱龙街3号		
注册资本（元）	30,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

根据中国证监会最新发布的《上市公司分类指引》（2012年修订），公司归属于铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业（代码C37），公司主营业务为铁路机车、发电机组和工程机械冷却系统的研发、制造和销售，主要产品为各种铁路机车散热器、中冷器、热交换器、发电机组和工程机械冷却系统等。公司一直秉承“以客户为导向、以市场为中心”的经营模式，在采购、生产、销售、研发各个环节均体现着这一理念。公司始终从客户的需求出发，设计符合其性能要求的产品，并通过客户的反馈不断改进工艺，提高产品性能。

公司的客户主要包括国内各机车整车制造商、中国铁路总公司下属的各铁路局及其机务段、发电机组制造商、工程机械设备制造商、以及部分维修铁路机车和矿用卡车的国际客户。公司采用直销和代理销售相结合的销售模式开拓业务，产品覆盖全国各地以及澳大利亚、巴基斯坦、印度、美国、俄罗斯等国际市场。

公司收入来源为产品销售收入。公司自成立以来，就致力于冷却系统卓越的换热性能和超强可靠性的开发和制造，报告期内，公司延续了美国ThermaSys集团世界领先的设计理念和制造工艺，并自主研发多项核心工艺，保证公司持续的竞争优势。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<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
详细情况	1、公司于2022年5月获得辽宁省“专精特新”中小企业，自2022年6月1日至2025年5月31日有效。 2、公司于2022年12月14日复审获得大连市第一批高新技术企业认定，有效期三年。证书编号GR202221200612，享受企业所得税15%税率优惠政策。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	26,780,593.93	16,672,825.17	60.62%
毛利率%	27.98%	25.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,539,631.46	-256,341.16	1,090.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,476,153.09	-329,766.89	850.88%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.70%	-0.63%	-

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）	5.56%	-0.84%	-
基本每股收益	0.08	-0.01	900.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	58,641,786.11	62,761,102.02	-6.56%
负债总计	13,897,255.33	18,456,202.70	-24.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	44,744,530.78	44,304,899.32	0.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.49	1.48	0.68%
资产负债率%（母公司）	23.70%	29.41%	-
资产负债率%（合并）	0%	0%	-
流动比率	5.30	3.80	-
利息保障倍数	15.13	10.93	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-3,103,261.31	-3,790,881.80	18.14%
应收账款周转率	1.44	0.86	-
存货周转率	85.59	0.58	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-6.56%	3.54%	-
营业收入增长率%	60.62%	52.54%	-
净利润增长率%	1,090.72%	86.17%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,947,181.84	5.03%	9,497,560.84	15.13%	68.97%
应收票据	-	-	300,000.00	0.48%	-100.00%
应收账款	21,481,252.80	36.63%	15,749,482.81	25.09%	36.39%
存货	21,522,970.69	36.70%	23,544,600.42	37.51%	-8.59%
固定资产	5,830,988.21	9.94%	5,898,774.08	9.40%	-1.15%
无形资产	5,464,769.08	9.32%	5,538,121.72	8.82%	-1.32%
短期借款	5,000,000.00	8.53%	7,007,883.33	11.17%	-28.65%
长期借款	5,000,000.00	8.53%	5,006,034.72	7.98%	-0.12%
应付账款	3,212,005.42	5.48%	4,240,875.70	6.76%	-24.26%
应交税费	472,753.91	0.81%	547,552.30	0.87%	-13.66%
其他应付款	205,553.00	0.35%	336,954.00	0.54%	-39.00%

#### 项目重大变动原因：

1. 2023年6月30日，货币资金2,947,181.84元，较2022年末减少68.97%，主要因为采购资金流

转较快,支付股利及偿还借款等所致。

2. 2023年6月30日,应收账款21,481,252.80元,较2022年末增加36.39%,主要因为订单销售未到账期所致。

3. 2023年6月30日,存货21,522,970.69元,较2022年末减少8.59%,主要是库存商品减少,原材料减少所致。

4. 2023年6月30日,应付账款3,212,005.42元,较2022年末减少24.26%,主要因为账款支付增加,余额减少所致。

5. 2023年6月30日,短期借款5,000,000.00元,较2022年末减少28.65%,主要因为偿还短期借款所致。

6. 2023年6月30日,应交税费472,753.91元,较2022年末减少13.66%,主要是因为本期应交增值税减少所致。

7. 2023年6月30日,其他应付款205,553.00元,较2022年末减少39%,主要因本期运费挂账较上年减少所致。

## (二) 营业情况与现金流量分析

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	26,780,593.93	-	16,672,825.17	100%	60.62%
营业成本	19,286,851.40	72.02%	12,484,681.24	74.88%	54.48%
毛利率	27.98%	-	25.12%	-	-
销售费用	607,691.45	2.27%	393,965.77	2.36%	54.25%
管理费用	2,473,826.90	9.24%	2,366,963.26	14.20%	4.51%
研发费用	900,149.24	3.36%	924,542.04	5.55%	-2.64%
税金及附加	122,547.81	0.46%	97,200.24	0.58%	26.08%
财务费用	305,518.42	1.14%	466,267.66	2.80%	-34.48%
其他收益	96,382.36	0.36%	86,383.21	0.52%	11.58%
经营活动产生的现金流量净额	-3,103,261.31	-	-3,790,881.80	-	18.14%
投资活动产生的现金流量净额	-171,088.50	-	-33,610.00	-	-409.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,276,029.19	-	-176,437.71	-	-1,756.76%

### 项目重大变动原因：

- 营业收入增加60.62%，主要由于报告期内铁路机车市场订单增加所致。
- 营业成本增加54.48%，主要是营业收入增加，成本相应增加。
- 毛利率增加2.86%，主要是因为本报告期毛利率较高的加工品销售额增加所致。
- 销售费用增加54.25%，主要是本报告期疫情解除，售后服务到现场次数增加，售后服务费和差旅费同时增加，人员工资和包装费增加等。
- 管理费用增加4.51%，主要原因是管理人员普调工资和社保所致。
- 财务费用减少34.48%，主要是本报告期贴现手续费较去年大幅减少所致。
- 其他收益增加11.58%，主要是本期收到的政府补助较去年同期增加。
- 经营活动产生的现金流量净额本期-3,103,261.31元，较上年同期增加18.14%，本报告期经营活动现金流入较去年同期增加较大所致。
- 投资活动产生的现金流量净额本期-171,088.50元，较上年减少409.04%，主要是固定资产采购投资

增加，投资活动现金流量净额减少所致。

10. 筹资活动产生的现金流量净额本期-3,276,029.19 元，较上年减少 1,756.76%，主要是本期支付股利 210 万元，且偿还借款本金 600 万元，同时本期利息支出金额增加所致。

#### 四、 投资状况分析

##### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
新产品研发风险	<p>公司的冷却系统需要紧跟主机厂内燃机车进行研发，以满足不同类型机车对换热能力的要求。2021 年、2022 年、2023 年 1-6 月研发费用分别为 176.78 万元、207.44 万元、90.01 万元，占营业收入的比例分别为 4.69%、5.01%、3.36%。公司在内燃机车冷却系统行业具备成熟的研发模式，但如果公司在该行业不能继续保持足够的投入，将存在市场扩展的风险。</p> <p>应对措施：公司高度重视技术研发投入，2023 年 1-6 月研发费用占营业收入的比例为 3.36%，公司将进一步加大与高校、科研院所的研发合作，共同进行新产品高端设计计算及应用研究，保持技术领先。</p>
核心技术失密风险	<p>本公司是国内首家利用机械胀接技术独立研制、开发、生产机械联接式散热器的企业。该技术的运用使产品质量和使用寿命得到大幅度提高，也为公司在其他冷却系统的开发奠定了基础。公司已经建立了相应的保密制度和工作岗位隔离制度，并申请了专利保护，但由于市场竞争日趋激烈，公司核心技术仍然存在着失密及被竞争对手赶上或超过的风险。</p> <p>应对措施：公司继续严格执行公司保密制度和工作岗位隔离制度，公司还建立了完善的薪酬制度和其他激励制度，保证公司核心技术人员的薪酬在行业内处于较高水平。</p>
原材料价格大幅波动风险	<p>公司的主要原材料为铜材，铜材的成本在产品总成本中占</p>

	<p>有相当高的比例。铜材价格的变动对公司产品的成本带来直接影响,如果未来铜材的价格上升,将直接增加公司产品的成本,减弱公司的竞争优势。</p> <p>应对措施:公司采购部密切关注有色金属市场上铜材的价格变化,做趋势分析,在保障生产需求的同时,不断完善对供应商的历史业绩评价和风险控制,在可预见的范围内,既降低材料成本,也避免积压库存。</p>
客户集中的风险	<p>报告期内,本公司的客户主要为中国中车股份有限公司(以下简称中国中车),2021年、2022年、2023年1-6月公司对中国中车的销售额占销售收入的比例分别75.08%、77.23%、62.42%。公司对中国中车存在很强的依赖。如果中国中车需求下降,或转向其他铁路机车零部件供应商采购相关产品,将给公司的生产经营带来一定的负面影响。</p> <p>应对措施:公司自成立以来,一直是中国中车内燃机车冷却系统主要供应商。2023年上半年,中车整车制造商出产机车的数量增加,此外,公司加大售后市场的销售力度,积极参与市场投标,拓展路外市场和国际市场,以不断改善客户群体结构,降低客户集中的风险。</p>
应收账款发生坏账的风险	<p>报告期内,公司应收账款余额较高,由于公司所处铁路机车行业,主要客户为国内大型铁路整车制造商,销售完成后,货款都有一定的结算期,信用度高。2021年12月31日和2022年12月31日、2023年6月30日,本公司应收账款净额分别为1,928.77万元、1,574.95万元和2,148.13万元,占流动资产的比例分别为45.07%和30.80%、45.59%。报告期,公司加大了对应收账款的回收力度,账龄结构处于合理水平(根据账龄分析结果,2023年6月末一年期以内的应收账款占比达88.12%)。报告期末公司根据谨慎性原则合理计提了坏账准备,但仍然存在发生坏账、坏账准备计提不足的风险。</p> <p>应对措施:报告期内公司加强了应收账款的资金回收力度,2023年6月末,一年期以内的应收账款占比88.12%。</p>
所得税税收优惠政策变化的风险	<p>公司于2013年11月11日首次获得高新技术企业认定。依据《中华人民共和国企业所得税法》等文件的规定,公司2013年至2019年享受按15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。2022年12月,公司复审通过高新技术企业认定,公司2023年至2025年享受按15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。</p> <p>应对措施:公司将持续保持技术研发投入,加大与高校、研究院所的研发合作,不断创新,保持技术领先,提高核心竞争力,推出新产品,提高公司盈利能力,降低税收优惠变化的不确定性对公司经营业绩的影响。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人为高岭昕,其通过实际控制的大连金铁机车车辆配件有限公司持有公司1,500万股份,持股比例为50%,高岭昕担任公司董事长并任公司法定代表人。若实际控制人利用控股地位和所担任职务,通过行使表决权等方式对公司的经</p>

	<p>营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司的经营和未来其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：股份公司设立后，公司建立起股东大会、董事会、监事会三会治理结构，制定了《公司章程》、三会议事规则等规章制度，并根据有关制度规定召集、召开三会。对于对外投融资、对外担保、关联交易、关联方资金往来等重要事项，公司制定了各项专门管理制度，确立了在公司重大事项决策过程中的关联股东、关联董事回避制度，公司治理进一步规范。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 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

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务	1,000,000.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	10,000,000.00	5,000,000.00
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

- 1、本公司 2023 年 5 月与大连银行股份有限公司沙河口支行签订人民币流动资金借款合同，借款金额为 2,000,000.00 元，用途：续贷，本贷款期限为 2023 年 5 月 30 日至 2024 年 5 月 29 日，借款年利率为 3.5%，由高岭昕、吴晓慧保证担保，同时公司以不动产（辽〈2017〉大连高新园区不动产权第 05024400 号）进行抵押。

该关联方担保经过公司第三届董事会第七次会议和公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过，并在全中国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）发布了公告。

- 2、本公司 2023 年 4 月与中信银行大连高新技术产业园区支行签订人民币流动资金借款合同，借款金额为 3,000,000.00 元，用途：生产经营。本贷款期限为 2023 年 4 月 19 日至 2024 年 4 月 18 日，借款年利率为 3.65%，由高岭昕信用担保。

该关联方担保经过公司第三届董事会第七次会议和公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过，并在全中国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）发布了公告。

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

公司向银行贷款和关联方为公司贷款提供担保，是为满足公司经营及发展的资金需要，有利于公司持续稳定经营，是合理必要的，不会对公司的生产经营产生不利影响。

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 12 月 2 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015 年 12 月 2 日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司在《公开转让说明书》中披露了控股股东、实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员出具的《避免同业竞争的承诺函》，且自承诺函出具至今，相关人员均履行承诺。

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	固定资产	抵押	3,548,730.93	6.05%	银行贷款
土地使用权	无形资产	抵押	5,464,769.08	9.32%	银行贷款
总计	-	-	9,013,500.01	15.37%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项是为公司银行贷款提供抵押，是为满足公司经营及发展的资金需要，有利于公司持续稳定经营，是合理必要的，不会对公司的生产经营产生不利影响，不存在损害公司及股东

利益的情形。

本公司于 2023 年 05 月 19 日与大连银行股份有限公司沙河口支行签订最高额抵押合同，以房屋、土地使用权为抵押，进行流动资金贷款，抵押最高本金限额为人民币 600 万元。大连银行于 2023 年 05 月放款 200 万元，借款年利率为 3.50%。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	19,875,000	66.25%	0	19,875,000	66.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,000,000	50.00%	0	15,000,000	50.00%	
	董事、监事、高管	3,375,000	11.25%	0	3,375,000	11.25%	
	核心员工		-	0		-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,125,000	33.75%	0	10,125,000	33.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0		0.00%	
	董事、监事、高管	10,125,000	33.75%	0	10,125,000	33.75%	
	核心员工	-	-	-			
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-	
普通股股东人数							6

#### 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	大连金铁机车车辆配件有限公司	15,000,000	0	15,000,000	50%	0	15,000,000	0	0
2	Zhu Zhenyu (朱震宇)	9,000,000	0	9,000,000	30%	6,750,000	2,250,000	0	0
3	任波	1,500,000	0	1,500,000	5%	1,125,000	375,000	0	0
4	王辉	1,500,000	0	1,500,000	5%	1,125,000	375,000	0	0
5	李景卉	1,500,000	0	1,500,000	5%	1,125,000	375,000	0	0
6	张红涛	1,500,000	0	1,500,000	5%	0	1,500,000	0	0

合计	30,000,000	-	30,000,000	100%	10,125,000	19,875,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 普通股前十名股东，相互之间不存在关联关系。								

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### （一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
高岭昕	董事长、董事	男	1964年9月	2021年5月20日	2024年5月19日
Zhu Zhenyu (朱震宇)	副董事长、董事、总经理	男	1961年9月	2021年5月20日	2024年5月19日
任波	董事	男	1964年12月	2021年5月20日	2024年5月19日
王辉	董事	男	1960年11月	2021年5月20日	2024年5月19日
高超	董事	男	1990年8月	2021年5月20日	2024年5月19日
姚春辉	监事会主席、监事	男	1974年3月	2021年5月20日	2024年5月19日
马明	监事	男	1977年10月	2021年5月20日	2024年5月19日
刘忠林	职工代表监事	男	1980年12月	2021年5月21日	2024年5月19日
李景卉	副总经理、董事会秘书	女	1964年2月	2021年5月20日	2024年5月19日
阎萍	财务总监	女	1977年10月	2021年5月20日	2024年5月19日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司实际控制人、董事长高岭昕与董事高超是父子关系。除此以外，其他股东之间没有关联关系。

#### （二） 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	3	3
生产人员	21	22
销售人员	7	6

技术人员	10	9
财务人员	3	3
员工总计	44	43

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	2,947,181.84	9,497,560.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）		300,000.00
应收账款	六、（三）	21,481,252.80	15,749,482.81
应收款项融资	六、（四）	900,000.00	1,800,000.00
预付款项	六、（五）	143,155.43	136,054.69
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）	126,715.00	113,715.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	21,522,970.69	23,544,600.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>47,121,275.76</b>	<b>51,141,413.76</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			
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、(八)	5,830,988.21	5,898,774.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(九)	5,464,769.08	5,538,121.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(十)	224,753.06	182,792.46
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,520,510.35</b>	<b>11,619,688.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>58,641,786.11</b>	<b>62,761,102.02</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、(十一)	5,000,000.00	7,007,883.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十二)	3,212,005.42	4,240,875.70
预收款项			
合同负债	六、(十三)		1,158,053.10
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、(十四)	6,943.00	8,302.65
应交税费	六、(十五)	472,753.91	547,552.30
其他应付款	六、(十六)	205,553.00	336,954.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、(十七)		150,546.90
<b>流动负债合计</b>		<b>8,897,255.33</b>	<b>13,450,167.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、(十八)	5,000,000.00	5,006,034.72
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		5,000,000.00	5,006,034.72
<b>负债合计</b>		13,897,255.33	18,456,202.70
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、（十九）	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十）	95,326.36	95,326.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十一）	2,463,550.11	2,463,550.11
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十二）	12,185,654.31	11,746,022.85
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		44,744,530.78	44,304,899.32
<b>负债和所有者权益总计</b>		58,641,786.11	62,761,102.02

法定代表人：高岭昕

主管会计工作负责人：阎萍

会计机构负责人：阎萍

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		26,780,593.93	16,672,825.17
其中：营业收入	六、（二十三）	26,780,593.93	16,672,825.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		23,696,585.22	16,733,620.21
其中：营业成本	六、（二十三）	19,286,851.40	12,484,681.24
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、(二十四)	122,547.81	97,200.24
销售费用	六、(二十五)	607,691.45	393,965.77
管理费用	六、(二十六)	2,473,826.90	2,366,963.26
研发费用	六、(二十七)	900,149.24	924,542.04
财务费用	六、(二十八)	305,518.42	466,267.66
其中：利息费用		207,216.70	163,472.15
利息收入		5,269.26	2,634.34
加：其他收益	六、(二十九)	96,382.36	86,383.21
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十)	-50,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十一)	-279,737.29	-331,681.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,850,653.78</b>	<b>-306,093.40</b>
加：营业外收入			0
减：营业外支出	六、(三十二)	21,701.92	0
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,828,951.86</b>	<b>-306,093.40</b>
减：所得税费用	六、(三十三)	289,320.40	-49,752.24
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,539,631.46</b>	<b>-256,341.16</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）		2,539,631.46	-256,341.16
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,539,631.46	-256,341.16
<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>		2,539,631.46	-256,341.16
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.08	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：高岭昕

主管会计工作负责人：阎萍

会计机构负责人：阎萍

**(三) 现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		22,801,863.51	17,092,518.38
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		256,854.04	
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十四)	248,596.02	477,500.48

<b>经营活动现金流入小计</b>		23,307,313.57	17,570,018.86
购买商品、接受劳务支付的现金		19,686,571.16	15,966,963.19
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		3,372,896.59	3,442,976.42
支付的各项税费		2,071,549.85	488,677.12
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十四)	1,279,557.28	1,462,283.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		26,410,574.88	21,360,900.66
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-3,103,261.31	-3,790,881.80
<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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			2,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		171,088.50	35,610.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		171,088.50	35,610.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-171,088.50	-33,610.00
<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		5,000,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,000,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,276,029.19	176,437.71
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		8,276,029.19	7,176,437.71
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,276,029.19	-176,437.71

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,550,379.00	-4,000,929.51
加：期初现金及现金等价物余额		9,497,560.84	4,400,722.92
六、期末现金及现金等价物余额		2,947,181.84	399,793.41

法定代表人：高岭昕

主管会计工作负责人：阎萍

会计机构负责人：阎萍

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明：

财务报告使用者请参考以下附注中对应内容。

#### （二） 财务报表项目附注

### 大连通铁热动力股份有限公司

#### 2023 年度上半年财务报表附注

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

#### 一、公司基本情况

##### （一）公司概况

公司名称：大连通铁热动力股份有限公司

英文名称：Dalian Tongtie Thermodynamics Corp.

公司住所：辽宁省大连市旅顺口区龙头分园爱龙街 3 号

注册资本：人民币 3000 万元

统一社会信用代码：91210200665814631G

企业法定代表人：高岭昕

经营期限：自 2007 年 9 月 7 日至长期

## （二）经营范围

热动力设备、机电产品的研发、生产，自用商品进出口业务（不含进口分销）\*\*\*（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

## （三）公司历史沿革

大连通铁热动力股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由大连通铁热动力设备有限公司整体变更设立，公司股票于 2015 年 12 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票简称“通铁股份”，股票代码“834504”。

1、大连通铁热动力设备有限公司（以下简称“有限公司”）2007 年 9 月 7 日经大连市工商行政管理局批准，由大连金铁机车车辆配件有限公司、王辉、任波、李景卉、张红涛和陈天韵共同出资组建。初始注册资本 400.00 万元，由全体股东于 2009 年 9 月 6 日之前缴足，首期出资由股东大连金铁机车车辆配件有限公司以货币出资 120.00 万元。本次出资经大连平安联合会计师事务所审验，并出具大平验字（2007）第 150 号《验资报告》。

2、截至 2008 年 1 月 18 日止，有限公司收到各股东缴纳的第二期出资款，新增实收资本人民币 280.00 万元，各股东以货币出资 280.00 万元。本次出资完成后，各股东出资情况及股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（人民币元）	股权比例（%）
1	大连金铁机车车辆配件有限公司	1,800,000.00	45.00
2	王辉	1,400,000.00	35.00
3	任波	200,000.00	5.00
4	李景卉	200,000.00	5.00
5	张红涛	200,000.00	5.00
6	陈天韵	200,000.00	5.00
	合计	4,000,000.00	100.00

本次出资经大连平安联合会计师事务所审验，并出具大平验字（2008）第 9 号《验资报告》。

3、2008 年 8 月 30 日，经有限公司股东会决议，同意境外投资者朱震宇收购股东王辉持有的本有限公司 30.00% 的股权。2009 年 6 月 8 日，大连市对外贸易经济合作局印发了《关于外资并购大连通铁热动力设备有限公司的批复》（大外经贸发〔2009〕236 号），同意朱震宇收购本公司股东王辉所持有的本公司 30.00% 的股权。本次变更完成后，各股东出资情况及股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（人民币元）	股权比例（%）
----	------	------------	---------

1	大连金铁机车车辆配件有限公司	1,800,000.00	45.00
2	朱震宇	1,200,000.00	30.00
3	王辉	200,000.00	5.00
4	任波	200,000.00	5.00
5	李景卉	200,000.00	5.00
6	张红涛	200,000.00	5.00
7	陈天韻	200,000.00	5.00
合计		4,000,000.00	100.00

4、2014年7月15日，经有限公司股东会决议，同意有限公司股东陈天韻将其持有的本公司5.00%的股权转让给大连金铁机车车辆配件有限公司，本次变更后，各股东出资情况及股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（人民币元）	股权比例（%）
1	大连金铁机车车辆配件有限公司	2,000,000.00	50.00
2	朱震宇	1,200,000.00	30.00
3	王辉	200,000.00	5.00
4	任波	200,000.00	5.00
5	李景卉	200,000.00	5.00
6	张红涛	200,000.00	5.00
合计		4,000,000.00	100.00

5、2015年2月1日，经有限公司股东会决议通过，整体变更为大连通铁热动力股份有限公司。根据整体变更后公司章程的规定，由大连通铁热动力设备有限公司全体出资人以其拥有的该有限公司截至2014年10月31日止的净资产于2015年5月15日之前折合为本公司的股本，整体变更后本公司申请登记的注册资本为人民币3,000.00万元。2015年6月5日，公司办理了工商变更登记并领取了新的营业执照。

上述实收资本经由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并于2015年5月15日出具（2015）京会兴验字第10010030号验资报告。本次变更后，各股东出资情况及股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（人民币元）	股权比例（%）
1	大连金铁机车车辆配件有限公司	15,000,000.00	50.00
2	朱震宇	9,000,000.00	30.00
3	王辉	1,500,000.00	5.00
4	任波	1,500,000.00	5.00

5	李景卉	1,500,000.00	5.00
6	张红涛	1,500,000.00	5.00
合计		30,000,000.00	100.00

6、截止 2023 年 6 月 30 日，本公司总股本 3,000.00 万股。

#### （四）公司组织架构

本公司按照《公司法》规定有关要求建立了法人治理结构，股东大会为公司的最高权力机构，董事会为股东大会的常设权力机构，监事会为股东大会的派出监督机构。公司由经营管理机构负责企业的日常经营管理工作，经营管理机构设总经理 1 人，副总经理 2 人。公司机构由销售部、采购部、生产计划部、仓库、技术部、质量部、工艺部、财务部、人事行政部等部门组成。

本公司的母公司为大连金铁机车车辆配件有限公司，最终控制人为高岭昕。

#### （五）财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注由公司董事会于 2023 年 8 月 22 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年度上半年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。

#### 四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款信用减值损失、固定资产折旧和无形资产摊销、研究开发支出、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、（十）“应收账款”；附注四、（十七）“固定资产”；附注四、（二十）“无形资产”；附注四（二十九）“收入”各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、（三十六）“重大会计判断和估计”。

##### （一）会计期间

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

##### （二）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### （三）记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司采用人民币为记账本位币。

##### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### 2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十六）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### **（五）现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

#### **（六）外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额。

##### **2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处

理以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### 3、外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

#### （七）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。

### (八) 金融工具减值(不含应收款项)

#### 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果某项金融工具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,则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本公司按照未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值,处于第二阶段,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;金融工具自初始确认后已发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

### （九）应收票据

参见“应收账款”部分；

### （十）应收账款

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项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对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项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，则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

（2）除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、备用金、代垫及暂付款等应收款项。
组合 3	本组合为应收中车股份所属公司商业承兑汇票和承兑人为信用风险较小的银行承兑汇票。

对于划分为组合 1 的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况

的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.31
1—2年	10.00
2—3年	30.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

对于划分为组合2的其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失

类别	计提比例（%）		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
保证金、押金、备用金	5.00	50.00	100.00
代垫及暂付款项	0.00	50.00	100.00

对于划分为组合3的应收中车股份所属公司的商业承兑汇票和银行承兑汇票，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

### （十一）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、（七）“金融工具”及附注四、（八）“金融资产减值”。

### （十二）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见“应收账款”部分。

### （十三）存货

#### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品、半成品、委托加工物资、周转材料、包装物等。

#### 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。库存商品、发出商品和在产品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本，还包括相关的利息支出。各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出按月末一次加权平均计价。

#### 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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 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

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法；

#### （十四）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与附注四、（十）应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致

#### （十五）持有待售资产

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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。

## （十六）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（七）“金融工具”。

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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易

进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合

收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## （十七）固定资产

### 1、确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	23.75-19.00
办公设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50

### 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“长期资产减值”。

### 4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### （十八）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“长期资产减值”。

### （十九）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十三）“租赁”。

### （二十）无形资产

#### 1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	摊销期限	预计使用寿命依据
土地使用权	50	土地使用证
财务软件	5	预计使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### 2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“长期资产减值”。

#### （二十一）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### （二十三）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和

到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

#### （二十四）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### （二十五）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、（三十三）“租赁”。

#### （二十六）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。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

## （二十七）股份支付

### 1、股份支付的会计处理方法

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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍

继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## （二十八）优先股与永续债等其他金融工具

### 1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

### 2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## （二十九）收入

### 1、收入确认的一般原则

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

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

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

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

### 2、收入确认的具体方法

公司收入主要来源于：商品销售收入。公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让散热器、热交换器、冷却装置及零部件的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。控制权转移的具体判断依据为：公司根据与客户签订的合同（订单）发货，不需要安装的，经客户签收并核对后作为确认收入的时点；需要安装的，安装完成并经客户验收作为销售收入的确认时点。

### （三十）合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

### （三十一）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### （三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定

对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

## 2、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对于子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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。

于资产负债表日，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。

## 3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

## 4、所得税的抵销

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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### （三十三）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

##### （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、（十七）“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。

#### （三十四）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。

#### （三十五）重大会计估计和判断

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

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

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

##### 1、所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。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同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

##### 2、折旧和摊销

本公司对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、递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 4、金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### 5、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## （三十六）重要会计政策和会计估计变更

### 1、会计政策变更

#### ①《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“解释15号”）。根据解释15号：

A、本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自2022年1月1日起实施。该规定对公司2022年1月1日及2021年度财务报表的无影响。

B、本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自2022年1月1日起实施。该规定对公司2022年1月1日财务报表的无影响。

#### ②《企业会计准则解释第16号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该等应付股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

B、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司按照解释 16 号的规定，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表的无影响。

## 2、重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

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

### （二）税收优惠

#### 1、企业所得税

根据《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火[2016]32号）及《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》（国科发火[2016]195号），本公司通过高新技术企业的复审认定，证书编号为 GR202221200612，有效期三年。2023年度企业所得税适用税率为15%。

根据财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税[2009]70号）、《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，本公司支付给残疾人的实际工资可在企业所得税前据实扣除，并可按支付给残疾人实际工资的100%加计扣除。

## 2、“六税两费”

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第10号），本公司在符合申报期内享受50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“期末余额”指2023年6月30日，“上年年末余额”指2022年12月31日，“本期”指2023年度上半年，“上期”指2022年度上半年。

### （一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	11,637.26	45,112.94
银行存款	2,935,544.58	9,452,447.90
其他货币资金		
合 计	2,947,181.84	9,497,560.84
其中：存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司存款		

### （二）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	0	300,000.00
商业承兑汇票	0	
小 计	0	300,000.00
减：坏账准备	-	-
合 计	0	300,000.00

- 2、 期末公司无已质押的应收票据
- 3、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
- 4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据
- 5、 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票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	0	100.00	-	-	0
其中：组合 3	0	100.00	-	-	0
合 计	0	—	—	—	0

(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票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	300,000.00	100.00	-	-	300,000.00
其中：组合 3	300,000.00	100.00	-	-	300,000.00
合 计	300,000.00	—	—	—	300,000.00

## 6、本期无实际核销的应收票据情况

## (三) 应收账款

## 1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	19,990,141.27
1 至 2 年	2,609,959.30
2 至 3 年	164,470.94
3 至 4 年	173,390.00
4 至 5 年	9,000.00
5 年以上	26,660.00
小 计	22,973,621.51
减：坏账准备	1,492,368.71
合 计	21,481,252.80

## 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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	22,973,621.51	100.00	1,492,368.71	6.50	21,481,252.80
其中：					
组合 1	22,973,621.51	100.00	1,492,368.71	6.50	21,481,252.80
合 计	22,973,621.51	—	1,492,368.71	—	21,481,252.80

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	16,962,114.23	100.00	1,212,631.42	7.15	15,749,482.81
其中：					
组合 1	16,962,114.23	100.00	1,212,631.42	7.15	15,749,482.81
合 计	16,962,114.23	—	1,212,631.42	—	15,749,482.81

## 按组合计提坏账准备：组合 1

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,990,141.27	1,061,476.50	5.31
1—2 年	2,609,959.30	260,995.93	10.00
2—3 年	164,470.94	49,341.28	30.00
3—4 年	173,390.00	86,695.00	50.00
4—5 年	9,000.00	7,200.00	80.00
5 年以上	26,660.00	26,660.00	100.00
合 计	22,973,621.51	1,492,368.71	

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,212,631.42	279,737.29	-		1,492,368.71
合计	1,212,631.42	279,737.29	-		1,492,368.71

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国中车股份有限公司	19,564,254.92	85.16	1,270,465.13
郑州大学	2,394,000.00	10.55	127,121.40
H-E Parts International Mining Solutions Cooling Division Pty. Ltd.	302,877.12	1.34	16,082.78
郑州轻冶科技股份有限公司	248,120.00	1.09	13,175.17
Progress Rail Locomotive	177,024.48	0.78	9,400.00
合计	22,686,276.52	98.92	1,436,244.48

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## (四) 应收款项融资

## 1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	900,000.00	1,800,000.00
应收账款	-	-
合计	900,000.00	1,800,000.00

## (五) 预付账款

## 1、预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	143,155.43	100.00	136,054.69	100.00
合计	143,155.43	100.00	136,054.69	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	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
国网辽宁省电力有限公司大连供电公司	非关联方	71,034.17	49.62	1年以内	预存电费尚未结算
中国石油天然气股份有限公司辽宁大连旅顺销售分公司	非关联方	36,034.57	25.17	1年以内	预存油费尚未结算
大连魔法石电子商务有限公司	非关联方	13,134.29	9.17	1年以内	尚未结算
无锡宏盛换热系统有限公司	非关联方	15,000.00	10.48	1年以内	尚未收货
大连华铁能源环境工程有限公司	非关联方	3,500.00	2.44	1年以内	尚未收货
合计		138,703.03	96.88		

## (六) 其他应收款

项目	期末账面价值	上年年末账面价值
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	126,715.00	113,715.00
合计	126,715.00	113,715.00

## 1、其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	13,000.00
1至2年	119,700.00
2至3年	-
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	-
小计	132,700.00
减：坏账准备	5,985.00
合计	126,715.00

## (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
保证金及押金	119,700.00	119,700.00
代垫及暂付款项	13,000.00	-
小计	132,700.00	119,700.00
减：坏账准备	5,985.00	5,985.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合计	126,715.00	113,715.00

## (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）	
2023 年 1 月 1 日余额	5,985.00			5,985.00
2023 年 1 月 1 日期初余额在本期：				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	5,985.00	-	-	5,985.00

## (4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
其他应收款坏账准备	5,985.00	-	-	-	5,985.00
合计	5,985.00	-	-	-	5,985.00

## (5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

## (6) 按欠款方归集的年末余额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
郑州大学	保证金	119,700.00	1-2 年	89.74	5,985.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
员工	代垫及暂付款项	13,000.00	1年以内	10.26	-
合计	—	132,700.00	—	100.00	5,985.00

(7) 无涉及政府补助的其他应收款项。

(8) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(9) 无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

### (七) 存货

存货种类	期末金额			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	9,101,932.83	-	9,101,932.83	8,771,744.88	-	8,771,744.88
库存商品	3,519,516.17	-	3,519,516.17	2,041,955.47	-	2,041,955.47
发出商品	7,735,001.39	-	7,735,001.39	12,031,438.30	-	12,031,438.30
半成品	1,110,211.86	-	1,110,211.86	695,061.97	-	695,061.97
委托加工物资	56,308.44	-	56,308.44	4,399.80	-	4,399.80
合计	21,522,970.69	-	21,522,970.69	23,544,600.42	-	23,544,600.42

### (八) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	5,830,988.21	5,898,774.08
合计	5,830,988.21	5,898,774.08

#### 1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	8,868,736.82	3,272,306.44	410,614.79	688,631.69	13,240,289.74
2.本期增加金额	-	40,530.97	110,973.46	1,200.00	152,704.43
(1) 购置	-	40,530.97	110,973.46	1,200.00	152,704.43
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	51,202.14	108,547.00	269,976.30	429,725.44
(1) 处置或报废	-	51,202.14	108,547.00	269,976.30	429,725.44
4.期末余额	8,868,736.82	3,261,635.27	413,041.25	419,855.39	12,963,268.73
二、累计折旧					

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
1.上年年末余额	3,525,930.31	2,813,431.76	390,084.00	612,069.59	7,341,515.66
2.本期增加金额	140,793.48	43,754.12	5,271.24	8,969.54	198,788.38
(1) 计提	140,793.48	43,754.12	5,271.24	8,969.54	198,788.38
3.本期减少金额	-	48,642.03	103,119.65	256,261.84	408,023.52
(1) 处置或报废	-	48,642.03	103,119.65	256,261.84	408,023.52
4.期末余额	3,666,723.79	2,808,543.85	292,235.59	364,777.29	7,132,280.52
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	5,202,013.03	453,091.42	120,805.66	55,078.10	5,830,988.21
2.期初账面价值	5,342,806.51	458,874.68	20,530.79	76,562.10	5,898,774.08

注：公司一期厂房（账面原值 6,045,206.69 元，期末账面价值 3,548,730.93 元）已作与大连银行股份有限公司沙河口支行抵押合同列示抵押物，抵押额度有效期自 2023 年 5 月 19 日至 2024 年 5 月 8 日。

- 2、无暂时闲置的固定资产情况。
- 3、无通过经营租赁租出的固定资产情况。
- 4、无办妥产权证书的固定资产情况。

#### （九）无形资产

##### 1、无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	7,310,254.80	306,743.18	7,616,997.98
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(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	7,310,254.80	306,743.18	7,616,997.98
二、累计摊销			
1.上年年末余额	1,772,133.08	306,743.18	2,078,876.26

项 目	土地使用权	软件	合计
2.本期增加金额	73,352.64	-	73,352.64
(1) 计提	73,352.64	-	73,352.64
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	1,845,485.72	306,743.18	2,152,228.90
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	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	5,464,769.08	-	5,464,769.08
2.期初账面价值	5,538,121.72	-	5,538,121.72

注：2017 年公司“两证合一”，公司取得了辽（2017）大连高新园区不动产权第 05024400 号不动产权证，2023 年 5 月向大连银行股份有限公司沙河口支行进行抵押。

2、公司不存在未办妥产权证的土地使用权情况。

#### （十）递延所得税资产

##### 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
信用减值损失	1,498,353.71	224,753.06	1,218,616.42	182,792.46
合 计	1,498,353.71	224,753.06	1,218,616.42	182,792.46

#### （十一）短期借款

##### 1、短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	3,000,000.00	1,000,000.00
保证+抵押借款	2,000,000.00	6,000,000.00
短期借款应付利息		7,883.33
合 计	5,000,000.00	7,007,883.33

短期借款分类的说明：

1、本公司 2023 年 5 月与大连银行股份有限公司沙河口支行签订人民币流动资金借款合同，借

款金额为 2,000,000.00 元元，用途：续贷，本贷款期限为 2023 年 5 月 30 日至 2024 年 5 月 29 日，借款年利率为 3.5%，由高岭昕、吴晓慧保证担保，同时公司以不动产（辽〈2017〉大连高新园区不动产权第 05024400 号）进行抵押。

2、本公司 2023 年 4 月与中信银行大连高新技术产业园区支行签订人民币流动资金借款合同，借款金额为 3,000,000.00 元，用途：生产经营。本贷款期限为 2023 年 4 月 19 日至 2024 年 4 月 18 日，借款年利率为 3.65%，由高岭昕信用担保。

3、期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

## （十二）应付账款

### 1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
采购商品及劳务	3,212,005.42	4,240,875.70
合 计	3,212,005.42	4,240,875.70

### 2、期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
沈阳一东铜业有限公司	12,859.58	尚未结算
大连依诺信工业技术有限公司	1,050.00	尚未结算
昆山市恩斯凯贸易有限公司	4,260.00	尚未结算
北京蓝迪联合机械模具有限公司	12,300.00	尚未结算
合 计	30,469.58	——

## （十三）合同负债

### 1、合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	-	1,158,053.10
合 计	-	1,158,053.10

2、合同负债账面价值在本期内无发生的重大变动。

## （十四）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	8,302.65	3,066,090.56	3,067,450.21	6,943.00
二、离职后福利—设定提存计划	-	339,850.09	339,850.09	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	8,302.65	3,405,940.65	3,407,300.30	6,943.00

## 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
1、工资、奖金、津贴和补贴	-	2,464,044.33	2,464,044.33	-
2、职工福利费	-	156,357.37	156,357.37	-
3、社会保险费	-	184,968.22	184,968.22	-
其中：医疗保险费	-	152,930.12	152,930.12	-
工伤保险费	-	13,388.01	13,388.01	-
生育保险费	-	18,650.09	18,650.09	-
4、住房公积金	-	211,439.76	211,439.76	-
5、工会经费和职工教育经费	8,302.65	49,280.88	50,640.53	6,943.00
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	8,302.65	3,066,090.56	3,067,450.21	6,943.00

## 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	-	329,551.20	329,551.20	-
2、失业保险费	-	10,298.89	10,298.89	-
3、其他年金缴费	-	-	-	-
合计	-	339,850.09	339,850.09	-

## (十五) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	129,113.11	461,688.66
城市维护建设税	4,518.96	5,325.56
教育费附加	1,936.70	2,282.38
地方教育费附加	1,291.13	1,521.60
企业所得税	310,839.33	51,674.37
个人所得税	2,028.13	2,320.41
土地使用税	8,466.45	8,466.45
房产税	11,038.59	11,038.59
印花税	3,521.51	3,234.28
合计	472,753.91	547,552.30

## (十六) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	205,553.00	336,954.00
合 计	205,553.00	336,954.00

## 1、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
运费	205,553.00	276,417.00
往来款		50,537.00
维修费	-	10,000.00
合 计	205,553.00	336,954.00

## (十七) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额		150,546.90
合 计		150,546.90

## (十八) 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
长期借款应付利息		6,034.72
合 计	5,000,000.00	5,006,034.72

长期借款分类的说明：公司 2022 年 11 月与中国建设银行股份有限公司大连沙河口支行签订人民币流动资金借款合同，借款金额为 5,000,000.00 元，用途：日常生产经营周转，借款期限为 2022 年 11 月 23 日至 2025 年 6 月 23 日，借款利率为 3.95%，担保方式为信用，由高岭昕作为共同借款人。

## (十九) 股本

项 目	上年年末余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00					-	30,000,000.00

## (二十) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	95,326.36	-	-	95,326.36
合 计	95,326.36	-	-	95,326.36

**(二十一) 盈余公积**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,463,550.11	-	-	2,463,550.11
合 计	2,463,550.11	-	-	2,463,550.11

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

**(二十二) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	11,746,022.85	8,510,084.59
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-
调整后年初未分配利润	11,746,022.85	8,510,084.59
加：本期归属于股东的净利润	2,539,631.46	3,595,486.96
减：提取法定盈余公积		359,548.70
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-
应付普通股股利	2,100,000.00	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	12,185,654.31	11,746,022.85

**(二十三) 营业收入和营业成本****1、营业收入、营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,780,593.93	19,286,851.40	16,672,825.17	12,484,681.24
合 计	26,780,593.93	19,286,851.40	16,672,825.17	12,484,681.24

**2、合同产生的收入情况（按商品类型）**

合同分类（商品）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
散热器	17,683,451.13	14,683,780.13	14,083,156.04	10,509,293.34
热交换器	480,431.40	368,697.03	705,086.79	534,711.68
冷却装置	1,769,600.00	1,442,261.69	1,342,362.00	1,117,239.08
中冷器	10,481.41	7,327.43	18,584.07	17,560.09
铝冷器	70,169.91	48,063.75	397,087.61	255,374.75
其他	6,766,460.08	2,736,721.37	126,548.66	50,502.30
合 计	26,780,593.93	19,286,851.40	16,672,825.17	12,484,681.24

## 3、与履约义务相关的信息：

目前公司产品主要销往国内，销售采用直销模式，由公司直接将产品销售给客户，未通过经销商销售产品。

公司的最终客户主要是中国中车、铁路局等企业，销售基本都采用招投标及订单的方式。

4、本期确认的收入中金额前五大的汇总金额 26,180,800.29 元，占本期全部营业收入总额的比例 97.76%。

## 其中前五大客户情况

单位名称	交易金额	占本期营业收入总额的比例（%）	与公司关系
中国中车股份有限公司	16,717,513.44	62.42	非关联方
成都博如轨道交通科技有限公司	4,825,486.72	18.02	非关联方
郑州大学	2,118,584.07	7.91	非关联方
邢台龙迪铁路机车配件有限公司	1,600,884.96	5.98	非关联方
H-E Parts International Mining Solutions Cooling Division Pty. Ltd.	918,331.10	3.43	非关联方
合计	26,180,800.29	97.76	

## (二十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	44,394.68	4,254.02
教育费附加	19,026.28	1,823.15
地方教育费附加	12,684.18	1,215.43
房产税	22,077.18	44,154.34
土地使用税	16,932.90	33,865.80
印花税	6,612.59	10,507.50
车船使用税	820.00	1,380.00
合计	122,547.81	97,200.24

## (二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员工资	225,083.09	171,285.50
售后服务费	72,886.04	42,099.85
招待费	113,062.44	88,527.20
包装费	118,698.23	71,297.33
差旅费	43,345.41	3,281.39
办公费	34,616.24	17,474.50
合计	607,691.45	393,965.77

**(二十六) 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
人员费用	1,675,356.66	1,602,449.59
交通费	139,950.22	155,422.58
摊销折旧费	229,207.82	227,964.29
办公费	234,965.87	207,670.80
招待费	49,187.14	61,694.10
咨询服务费	114,141.60	103,077.48
差旅费	30,572.05	7,793.33
培训费	445.54	891.09
合 计	2,473,826.90	2,366,963.26

**(二十七) 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	483,906.47	479,538.24
物料消耗	413,343.87	442,104.90
折旧费用	2,898.90	2,898.90
其他费用		
合 计	900,149.24	924,542.04

**(二十八) 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	207,216.70	163,472.15
减：利息资本化		
减：利息收入	5,269.26	2,634.34
承兑汇票贴息	93,506.95	180,874.33
汇兑损益（减：汇兑收益）	3,242.65	-1,607.99
手续费	6,821.38	126,163.51
现金折扣		
合 计	305,518.42	466,267.66

**(二十九) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助	96,006.00	86,000.00
个人所得税手续费返还	376.36	383.21
合计	96,382.36	86,383.21

政府补助明细如下：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
个人所得税手续费返还	376.36	383.21	与收益相关
2019年大连市研发投入后补助		36,000.00	与收益相关
2020年大连市研发投入后补助	62,000.00		与收益相关
大连科学技术局高新技术企业补助		50,000.00	与收益相关
大连人社局稳岗返还	34,006.00		与收益相关
合 计	96,382.36	86,383.21	

**(三十) 投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	-50,000.00	-
合 计	-50,000.00	-

**(三十一) 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	279,737.29	325,696.57
其他应收款坏账损失	-	5,985.00
合 计	279,737.29	331,681.57

**(三十二) 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
非流动资产毁损报废损失	21,701.92	-	21,701.92
合 计	21,701.92	-	21,701.92

**(三十三) 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	331,281.00	-
递延所得税费用	-41,960.60	-49,752.24
合 计	289,320.40	-49,752.24

## 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	2,828,951.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	424,342.78

项 目	本期发生额
7—子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	-135,022.38
残疾人工资加计扣除	
所得税费用	289,320.40

### （三十四）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
往来款、保证金等	146,944.40	388,482.93
利息收入	5,269.26	2,634.34
政府补助及其他营业外收入	96,382.36	86,383.21
合 计	248,596.02	477,500.48

#### 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
差旅费	73,917.46	11,074.72
招待费	162,249.58	150,221.30
办公费	332,125.24	225,145.30
交通费	77,407.09	155,422.58
咨询服务费	114,141.60	103,077.48
包装费	118,698.23	71,297.33
其他应收和其他应付	400,572.54	745,154.13
培训费	445.54	891.09
合 计	1,279,557.28	1,462,283.93

### （三十五）现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,539,631.46	-256,341.16
加：资产减值准备	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
信用减值损失	279,737.29	331,681.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	198,788.38	209,062.45
无形资产摊销	73,352.64	73,352.60
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	21,701.92	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	146,749.60	179,266.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-41,960.60	-49,752.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,021,629.73	-5,692,416.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,963,658.19	-440,973.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,379,233.54	1,855,239.19
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-3,103,261.31	-3,790,881.80
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	2,947,181.84	399,793.41
减：现金的年初余额	9,497,560.84	4,400,722.92
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-6,550,379.00	-4,000,929.51

## 2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,947,181.84	9,497,560.84
其中：库存现金	11,637.26	45,112.94
可随时用于支付的银行存款	2,935,544.58	9,452,447.90
可随时用于支付的其他货币资金		-
可用于支付的存放中央银行款项		-
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	2,947,181.84	9,497,560.84

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	-

**(三十六) 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
固定资产	3,548,730.93	资产抵押，见本附注六、(八)
无形资产	5,464,769.08	资产抵押，见本附注六、(九)
合 计	9,013,500.01	

**(三十七) 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	--	--	
其中：美元	2,577.54	7.2258	18,624.79
欧元			
港币			
应收账款	--	--	
其中：美元	65,510.00	7.2258	473,362.16
欧元			
港币			

## 2、无境外经营实体。

**(三十八) 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
个人所得税手续费返还	376.36	其他收益	376.36
2020年大连市研发投入后补助	62,000.00	其他收益	62,000.00
大连人社局稳岗返还	34,006.00	其他收益	34,006.00
合计	96,382.36		96,382.36

## 2、无政府补助退回情况。

**七、与金融工具相关的风险**

本公司的主要金融工具包括交易性金融资产，借款，应收及其他应收款，应付账款，其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制限定在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。

由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）市场风险

#### 1、外汇风险:

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元货币资金有关，由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等美元应收账款于本公司总资产所占比例较小，此外本公司主要经营活动以人民币结算为主，故本公司所面临的外汇风险并不重大。于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额如下：

单位：美元

项 目	资产（外币金额）		负债（外币金额）	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
美元	68,087.54	56,400.24	-	-
合 计	68,087.54	56,400.24	-	-

#### 敏感性分析

本公司承受外汇风险主要与美元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期归属于母公司所有者的净利润的影响主要如下：

单位：元

本年利润增加+/减少-	美元影响	
	本期金额	上期金额
人民币贬值	-24,599.34	-19,640.26
人民币升值	24,599.34	19,640.26

#### 2、利率风险—公允价值变动风险:

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

#### 3、与金融工具相关的风险：

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

#### 4、其他价格风险：

本公司管理层认为暂无该类风险情况。

### （二）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。

于2023年6月30日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产以及本公司承担的财务担保。资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

### （三）流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，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。

于2023年6月30日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	一年以内	一到二年	二到三年	合计
短期借款（含利息）	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
应付账款	3,181,535.84	12,300.00	18,169.58	3,212,005.42
其他应付款	205,553.00	-	-	205,553.00
长期借款（含利息）	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

管理金融负债流动性的方法：

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。

本公司将银行借款作为补充资金来源。2023年6月30日本公司流动金融负债未超过流动金融资产。管理层有信心取得新的循环借款。

综上所述，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

#### （四）金融资产转移

##### 1、已转移但未整体终止确认的金融资产

2023年度上半年，本公司累计向银行贴现商业承兑汇票（云信）3,700,000.00元，取得现金对价3,659,416.11元。如该商业承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。由于本公司仍承担了与这些商业承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本公司继续全额确认应收款项融资的账面金额，并将因转让而收到的款项确认为质押借款。

### 九、关联方及关联交易

#### （一）公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	对公司的持 股比例 (%)	对公司的表决 权比例 (%)	最终控制 方
大连金铁机车车辆配件有限公司	大连市	500.00	机车车辆配件	50.00	50.00	高岭昕

#### （二）公司的合营和联营企业情况

公司无合营和联营企业。

#### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
高岭昕	公司董事长、公司实际控制人
Zhu Zhenyu（朱震宇）	公司董事、总经理、股东
任波	公司董事、股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王辉	公司董事、副总经理、股东
李景卉	公司董秘、股东
高超	公司董事
张红涛	股东
姚春辉	公司监事会主席
刘忠林	公司监事
马明	公司监事
吴晓慧	公司实际控制人高岭昕的妻子
大连柏盛源科技有限公司	高岭昕担任该公司执行董事
大连金铁企业管理有限公司	高岭昕持有该公司 87.5% 股权、担任执行董事
沈阳泰恒通用技术有限公司	高岭昕持有该公司 35% 股权、担任执行董事长
大连和源游艇产业管理有限公司	高岭昕持有该公司 20% 股权
西安联新航电气有限公司	公司母公司之联营公司
燃浪水上运动俱乐部（大连）有限责任公司	公司董事高超持有该公司 100% 股权、担任执行董事
九江东升科技开发有限公司	公司董事任波持有该公司 8.3% 股权
大连蓝波科技开发有限公司	公司董事高超持有该公司 80% 股权、担任监事
大连浪人运动科技有限公司	公司董事高超担任该公司监事
伍浪水上运动俱乐部（大连）有限公司	公司董事高超担任该公司执行董事

#### （四）关联方交易情况

##### 1、关联采购与销售情况

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
大连金铁机车车辆配件有限公司	销售商品	市场价格	-	-	-	-

##### 2、关联租赁情况

报告期内，本公司无关联租赁情况。

##### 3、关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
高岭昕、吴晓慧	大连通铁热动力股份有限公司	2,000,000.00	2023.5.30	2024.5.29	否
高岭昕	大连通铁热动力股份有限公司	3,000,000.00	2023.4.19	2024.4.18	否

## 4、关联方资金拆借

报告期内，本集团无关联方资金拆借情况。

## 5、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	388,901.53	362,431.97

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收关联方款项：

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
大连金铁机车车辆配件有限公司	-	-	6,480.00	344.09
合计	-	-	6,480.00	344.09

## 九、承诺及或有事项

## (一) 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

## (二) 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至本报告日，公司没有需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十二、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	96,382.36	
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	-	

项目	金额	说明
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年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	-21,701.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	74,680.44	
所得税影响额	11,202.07	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	63,478.37	

## （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（元/股）	
		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	11.24	0.0847	0.0847
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.96	0.0825	0.0825

大连通铁热动力股份有限公司

2023年8月22日

**附件 I 会计信息调整及差异情况****一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

适用  不适用

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准或定量持续享受政府补助除外	96,382.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-21,701.92
<b>非经常性损益合计</b>	<b>74,680.44</b>
减：所得税影响数	11,202.07
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>63,478.37</b>

**三、 境内外会计准则下会计数据差异**

适用  不适用

**附件 II 融资情况****一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用  不适用

**(二) 存续至报告期的募集资金使用情况**

适用  不适用

**二、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用  不适用

**三、 存续至本期的债券融资情况**

适用  不适用

#### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用