



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

— 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、公司负责人陈嘉宁、主管会计工作负责人刘海莉及会计机构负责人（会计主管人员）王鹏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、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。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、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 2023 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。报告期内公司已与上述客户及供应商签订了商业合作保密协议。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	123

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	西安市高新区锦业一路 85 号西安开天铁路电气股份有限公司证券部办公室。

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》
国投证券、主办券商	指	国投证券股份有限公司
律师事务所	指	国浩律师（西安）事务所
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	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		
法定代表人	陈嘉宁	成立时间	2003年3月10日
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
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		
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	开天股份	证券代码	835196
挂牌时间	2015年12月31日	分层情况	基础层
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
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李洁	联系地址	西安市高新区锦业一路85号
电话	029-88828888	电子邮箱	lijie@cktt.com.cn
传真	029-82683589		
公司办公地址	西安市高新区锦业一路85号	邮政编码	710077
公司网址	www.cktt.com.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	91610131742826223C		
注册地址	陕西省西安市高新区锦业一路85号		
注册资本（元）	75,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司专注于铁路及轨道交通装备及电气系统的研发、制造、销售和服务，为轨道交通运输行业提供电气配件产品及系统解决方案。公司围绕机车车辆电气系统拓展业务，不断扩大电器类产品种类和应用领域，持续开发智能装备及系统软件，实现产品向数智化转变，从单一产品供应商向产品智能维保服务商转变。公司坚持以“数字科技改变电气世界”为使命，以用户为中心，用第一性原理创造用户价值。公司持续打造产品线的核心竞争力，创造数智产品，同时持续加强产品和服务的创新能力，提升客户体验，开拓新市场，增强品牌价值。

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及其下属的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。

(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	<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。公司于2020年12月1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GR202061002419号的高新技术企业证书，证书有效期三年。2023年11月29日，公司再次取得高新技术企业证书（证书编号：GR202361002610），证书有效期三年。；</p> <p>2、公司控股子公司电力电子于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</p>

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），证书有效期三年；

3、公司控股子公司福开尔电气于2020年12月1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GR202061001435的高新技术企业证书，证书有效期三年；2023年11月29日，公司再次取得高新技术企业证书（证书编号：GR202361002697），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：2021610113A8009845；

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号的高新技术企业证书，证书有效期三年；2023年12月8日，公司再次取得高新技术企业证书（证书编号：GR202343004553），该证书有效期三年；

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编号为GR202231007239号的高新技术企业证书，证书有效期三年；

6、公司二级子公司斯比夫于2020年12月1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GR202061002121的高新技术企业证书，证书有效期三年；2023年11月29日，公司再次取得高新技术企业证书（证书编号：GR202361002538），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；

7、公司二级子公司可靠性实验室于2023年11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编号为GR202361002233的高新技术企业证书，证书有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	167,061,030.40	133,915,078.07	24.75%
毛利率%	48.12%	53.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,530,430.95	-10,516,363.84	162.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,423,469.47	-11,922,224.83	137.10%
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）	2.70%	-4.32%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂	1.83%	-4.89%	-

牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.09	-0.14	164.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	457,136,319.89	440,025,993.35	3.89%
负债总计	203,503,440.77	193,671,136.12	5.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	245,257,707.62	238,727,276.67	2.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.27	3.18	2.83%
资产负债率% (母公司)	39.28%	37.02%	-
资产负债率% (合并)	44.52%	43.98%	-
流动比率	2.20	2.12	-
利息保障倍数	2.24	-1.79	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-38,977,264.12	-44,032,410.12	11.48%
应收账款周转率	0.73	0.64	-
存货周转率	0.92	0.72	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.89%	-1.42%	-
营业收入增长率%	24.75%	-15.11%	-
净利润增长率%	166.36%	-259.39%	-

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	18,426,932.92	4.03%	29,168,094.98	6.63%	-36.83%
应收票据	15,407,611.06	3.37%	9,334,027.18	2.12%	65.07%
应收账款	242,267,039.13	53.00%	213,354,249.01	48.51%	13.55%
存货	96,454,872.74	21.10%	91,382,226.35	20.78%	5.55%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	49,738,122.26	10.88%	57,063,433.62	12.98%	-12.84%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	5,822,120.11	1.27%	5,552,209.86	1.26%	4.86%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	58,230,000.00	12.74%	62,340,000.00	14.18%	-6.59%
长期借款	15,999,999.90	3.50%	14,900,000.00	3.39%	7.38%

项目重大变动原因：

无。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	167,061,030.40	-	133,915,078.07	-	24.75%
营业成本	86,677,869.25	51.88%	62,000,548.41	46.30%	39.80%
毛利率%	48.12%	-	53.70%	-	-
管理费用	22,639,809.80	13.55%	26,075,988.38	19.47%	-13.18%
研发费用	17,260,976.66	10.33%	20,061,542.26	14.98%	-13.96%
销售费用	20,337,807.59	12.17%	17,478,928.38	13.05%	16.36%
财务费用	7,604,531.69	4.55%	6,216,360.33	4.64%	22.33%
信用减值损失	-6,907,396.10	-4.33%	-10,656,514.19	-7.96%	35.18%
资产减值损失	3,096,621.39	1.85%	-2,479,425.53	-1.85%	224.89%
其他收益	2,308,554.52	1.38%	1,614,594.52	1.21%	42.98%
投资收益	31,060.55	0.02%	-67,256.39	-0.05%	146.18%
公允价值变动 收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	-6,752.13	0%	-8,384.21	-0.01%	19.47%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	8,587,581.27	5.14%	-11,645,645.64	-8.70%	173.74%
营业外收入	26,350.00	0.02%	117,911.22	0.09%	-77.65%
营业外支出	247,733.55	0.15%	178.24	0%	138,888.75%
净利润	7,278,021.89	4.36%	-10,966,676.72	-8.19%	166.36%

项目重大变动原因：

1、本年度营业收入较上年同期增长 3,314.60 万元，增幅为 24.75%，主要原因为：

（1）智能维保服务业务：公司基于新品研发和老产品结合，在稳定的新造市场份额下，从本年年开始大力推广技术改造业务，随着铁路动车市场容量扩大，市场占有率提高，收入同比增长 56.87%；

（2）环保新材料：通过不断优化产品质量，增加产品客户认证资质扩大市场，同时随着铁路动车/高铁市场容量扩大，本年销售额增长 194.02%。

2、本年度营业成本较上年同期增长 2,467.73 万元，增幅为 39.80%，毛利率同比下降 5.58%，主要原因为：

（1）传感及控制产品：为保证市场份额，对产品价格进行了一定调整，导致毛利率较上年下降；

（2）智能装备产品：因版本升级，加强了产品可靠性的提升，产品升级当期投入较大，导致毛利率下降；

（3）环保新材料：因扩大销售额，部分业务由供应商包工包料施工，拉低了整体毛利率。

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	166,725,904.27	133,541,088.64	24.85%
其他业务收入	335,126.13	373,989.43	-10.39%
主营业务成本	86,574,599.65	61,845,856.52	39.98%
其他业务成本	103,269.60	154,691.89	-33.24%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
传感及控制产品	72,586,979.62	42,816,824.71	41.01%	5.42%	16.05%	-5.40%
智能装备	45,140,373.39	21,344,954.91	52.71%	21.75%	55.04%	-10.15%
智能维保服务	36,808,187.52	15,627,500.72	57.54%	56.87%	67.11%	-2.60%
环保新材料	12,190,363.74	6,785,319.31	44.34%	194.02%	270.74%	-11.52%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

2023年主营业务收入较上年增长3318.48万元，增幅24.85%，其中智能维保业务增长1334.43万元，环保新材料业务增长804.42万元。

(1) 智能维保服务业务：基于新品研发和老产品结合，在公司稳定的新造市场份额下，从本年开始大力推广技术改造业务，随着铁路动车市场容量扩大，市场占有率提高，收入也有所增长；

(2) 环保新材料：通过不断优化产品质量，增加产品客户认证资质扩大市场，同时随着铁路动车/高铁市场容量扩大，本年销售额增加。

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	83,577,326.25	50.03%	否
2	中国铁路兰州局集团有限公司	18,176,463.04	10.88%	否
3	客户1	11,325,379.26	6.78%	否
4	中国铁路西安局集团有限公司	10,375,031.01	6.21%	否
5	客户2	8,501,729.47	5.09%	否
	合计	131,955,929.03	78.99%	-

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	北京纵横机电科技有限公司	5,981,806.00	8.93%	否
2	供应商 1	4,329,459.56	6.46%	否
3	供应商 2	4,320,489.80	6.45%	否
4	供应商 3	3,812,392.82	5.69%	否
5	供应商 4	2,115,420.38	3.16%	否
合计		20,559,568.56	30.69%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-38,977,264.12	-44,032,410.12	11.48%
投资活动产生的现金流量净额	1,506,382.05	3,489,968.74	-56.84%
筹资活动产生的现金流量净额	31,821,297.86	28,827,664.06	10.38%

现金流量分析：

1、公司 2023 年度经营活动产生的现金流量净额比同期净利润少 4625.53 万元，主要原因为：

(1) 受客户回款周期及回款方式的影响导致回款慢，回款多为承兑汇票或其他商业票据，影响经营性现金流入；

(2) 2023 年公司业务增长，而税收优惠政策相比疫情期间力度减少，应纳税额增加，导致经营活动现金流出中支付的各项税金增加 1,170.78 万元。

2、投资活动产生的现金净流量较上年减少 198.36 万元，主要为：因报告期内理财赎回减少，导致本年度收回投资活动的现金减少 348.74 万元。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
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器配件等的研发、制造、销	30,000,000	83,287,361.49	34,194,634.63	27,261,766.45	4,384,390.87

西安开天电力技术有限公司	控股子公司	牵引供电设备的研发、制造、销售。	10,000,000	30,077,196.63	18,187,705.67	10,802,411.45	-1,075,502.00
元高（长沙）新材料有限责任公司	控股子公司	环保阻燃新材料的研发、制造、销售。	10,000,000	20,025,138.19	2,708,607.47	11,599,087.93	1,481,766.18
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	37,445,519.23	-5,741,014.51	24,725,072.69	5,515,473.56
西安开天电气可靠性实验室有限公司	控股子公司	软件开发	5,000,000	8,833,126.51	58,975.78	3,397,696.59	17,143.37

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

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	2,502,502.90	0	不存在
合计	-	2,502,502.90	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

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争风险	<p>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。</p>
宏观经济发展趋势、产业政策变动导致的市场风险	<p>铁路机车车辆配件下游应用领域比较集中，受宏观经济整体发展趋势的影响较大。近年来，受全球经济增速放缓、国内经济增长面临较多不确定因素，各个行业的景气度波动均会对本行业的发展造成一定影响。铁路机车车辆配件制造业，应用领域主要是国家铁路建设，符合国家产业政策，受到国家和地方政府的重点支持。公司作为专业机车车辆电气配件制造企业，能直接受惠国家产业政策的刺激与推动。但是如果宏观经济形势不能保持良好发展态势或者产业政策出现不利变动，则公司将面临因宏观经济形势或者产业政策不利变动引发的业绩波动风险。</p>
税收政策风险	<p>2023年11月29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2023年11月29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2023年12月8日再次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</p>

	<p>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 2023 年 11 月 29 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>本公司子公司应确应泰（长沙）电力电子有限公司、珠海莱玎光电有限公司、广东威驰新材料科技有限公司、北京世纪开天铁路设备有限公司属于小型微利企业，适用 20% 的所得税税率。</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% 或 20%，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>
实际控制人不当控制的风险	<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 12.714% 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 64.7108% 的股份表决权，是公司控股股东。自 2003 年 3 月 10 日原有限公司设立至今，陈嘉宁一直担任公司的董事长（或执行董事）。陈嘉宁所持有的股份所享有的表决权以及担任的重要职务，使之可对公司日常经营管理产生重大影响。因此，陈嘉宁是公司的实际控制人。虽然公司已建立了完善的法人治理结构，健全了各项规章制度，但如果各项制度不能实际执行，实际控制人可以通过行使表决权或其他方式对公司经营、财务决策、重大人事任免和利润分配等实施不利影响。</p>
应收账款回收风险	<p>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。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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.(五)
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.(六)
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	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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）	21,000,000	21,000,000
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、报告期内挂牌公司向子公司提供担保合计 2,100 万元，主要情况如下：

（1）子公司斯比夫（西安）照明技术有限公司因业务发展需要，于 2023 年 12 月 6 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%）。

（2）子公司福开尔（西安）电气有限公司因业务发展需要，于 2023 年 11 月 16 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；2023 年 9 月 27 日向北京银行西安分行营业部申请人民币金额 500 万元的流动资金贷款，期限 12 个月。公司及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；2023 年 9 月 28 日向秦农银行沙井村支行申请人民币金额 500 万元的流动资金贷款，期限 12 个月。公司及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。

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，主要情况如下：子公司斯比夫（西安）照明技术有限公司（资产负债率超过 70%）于 2023 年 12 月 6 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。挂牌公司及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。

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

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	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
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
关联方向公司提供担保	150,000,000.00	78,146,557.49

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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合计为 60,588,680 元；公司接受实际控制人陈嘉宁先生、股东靳亚莉女士共同对公司提供的担保合计为 17,557,877.49 元，具体情况详见财务报表附注十二、5、(5)。

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”，上述关联担保免于按照关联交易的方式进行审议。

上述关联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。

违规关联交易情况

适用 不适用

（五）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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

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。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	32,183,341.22	7.04%	银行贷款
机器设备	固定资产	融资租赁	2,368,214.60	0.52%	融资租赁
应收账款	流动资产	质押	60,165,978.73	13.16%	银行贷款
应收票据	流动资产	质押	1,000,000.00	0.22%	银行承兑汇票保证金
货币资金	流动资产	质押	593,457.11	0.13%	银行承兑汇票保证金
无形资产	无形资产	抵押	3,533,682.78	0.77%	银行贷款
总计	-	-	99,844,674.44	21.84%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限为公司日常经营业务需要，对公司不会构成重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	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							11

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	20,000,000	0
2	西安开天投资有限公司	9,535,000	500	9,535,500	12.7140%	0	953,500	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	10.3720%	0	7,779,000	0	0
5	肖炜	6,270,000	0	6,270,000	8.3600%	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	4.0000%	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	650,000
10	潘勇	400,000	0	400,000	0.5333%	0	400,000	0	0
合计		74,970,000	500	74,970,500	99.96%	28,610,700	37,777,800	20,000,000	650,000

1、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。

2、股东赵阳所持本公司无限售流通股 650,000 股全部被司法冻结，冻结原因为：深圳市顺天集团有限公司与赵阳追回未缴出资纠纷。股东赵阳不属于持有公司 5%以上股份的股东，不属于公司的控股股东或第一大股东及其一致行动人，股份遭冻结事项与公司无关，是其个人原因所致。赵阳所持公司股份被司法冻结事项不会导致公司的实际控制人发生变化，亦不会对公司日常经营与管理造成影响。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

陈嘉宁，男，1965 年出生，中国籍，无境外永久居留权。1985 年毕业于上海铁道学院，机车电传动专业，本科学历。曾就职于西安铁路信号工厂、西安嘉丰经济技术开发总公司、西安铁路牵引电器研究所，现任西安开天铁路电气股份有限公司董事长，拥有近三十年机车电器研发及公司管理经营。陈嘉宁先生直接持有公司 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 12.714%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 64.7108%的股份表决权，是公司控股股东、实际控制人。

报告期内，公司控股股东、实际控制人无变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈嘉宁	董事长	男	1965年1月	2020年12月25日	2024年1月10日	35,997,600	0	35,997,600	47.9968%
周侃	董事	男	1962年10月	2020年12月25日	2024年1月10日	0	0	0	0
问泽鸿	董事	男	1965年6月	2020年12月25日	2024年1月10日	2,300,000	0	2,300,000	3.0667%
郑晓泉	独立董事	男	1954年2月	2020年12月25日	2024年1月10日	0	0	0	0
张禾	独立董事	女	1964年4月	2020年12月25日	2024年1月10日	0	0	0	0
郑军	监事会主席	男	1956年8月	2020年12月25日	2024年1月10日	0	0	0	0
黄兆勋	监事	男	1980年9月	2020年12月25日	2024年1月10日	0	0	0	0
刘海莉	监事	女	1978年2月	2020年12月25日	2024年1月10日	0	0	0	0
王勇	总经理	男	1984年8月	2020年12月25日	2024年1月10日	0	0	0	0
李洁	财务总监	女	1979年6月	2020年12月25日	2024年1月10日	0	0	0	0
李海东	副总经理、董事会秘书	男	1964年5月	2020年12月25日	2024年1月10日	0	0	0	0
韩冰	副总经理	男	1981年9月	2020年12月25日	2024年1月10日	0	0	0	0

公司第四届董事会、监事会任期于2023年12月23日届满，根据《公司法》和《公司章程》的有关规定，公司于2023年12月22日召开第四届董事会第十三次会议、第四届监事会第八次会议进行换

届选举，相关公告已于 2023 年 12 月 26 日对外发布。为确保董事会、监事会的正常运作，第四届董事会、监事会任期届满至第五届董事会、监事会就任之前，第四届董事会、监事会全体成员将继续履行董事、监事职责。

2024 年 1 月 11 日公司召开 2024 年第一次临时股东大会，通过了换届选举的相关议案，第五届董事会、监事会就任履职，相关公告于 2024 年 1 月 12 日对外发布。

第五届董事会、监事会及高级管理人员名单如下：

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈嘉宁	董事长	男	1965 年 1 月	2024 年 1 月 11 日	2027 年 1 月 10 日
周侃	董事	男	1962 年 10 月	2024 年 1 月 11 日	2027 年 1 月 10 日
问泽鸿	董事	男	1965 年 6 月	2024 年 1 月 11 日	2027 年 1 月 10 日
李海东	董事	男	1964 年 5 月	2024 年 1 月 11 日	2027 年 1 月 10 日
王勇	董事、总经理	男	1984 年 8 月	2024 年 1 月 11 日	2027 年 1 月 10 日
黄兆勋	监事会主席	男	1980 年 9 月	2024 年 1 月 11 日	2027 年 1 月 10 日
郑军	监事	男	1956 年 8 月	2024 年 1 月 11 日	2027 年 1 月 10 日
曹俊飞	职工代表监事	男	1983 年 3 月	2024 年 1 月 11 日	2027 年 1 月 10 日
韩冰	副总经理	男	1981 年 9 月	2024 年 1 月 11 日	2027 年 1 月 10 日
刘海莉	财务总监	女	1978 年 2 月	2024 年 1 月 11 日	2027 年 1 月 10 日
李洁	董事会秘书	女	1979 年 6 月	2024 年 1 月 11 日	2027 年 1 月 10 日

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 86.20%，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 98.50%。

3、时任监事黄兆勋、监事刘海莉、总经理王勇、财务总监李洁、副总经理韩冰均在公司法人股东西安三众投资咨询有限公司持股，截至本报告期末，合计持股比例 10%。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	19	0	2	17
生产人员	142	8	6	144
销售人员	50	4	0	54
研发人员	67	7	2	72
财务人员	11	0	1	10
服务支持人员	21	3	0	24
员工总计	310	22	11	321

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	14	14
本科	123	137
专科	152	147
专科以下	21	23
员工总计	310	321

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司构建“预算总控，绩效导向，向价值贡献者倾斜”的薪酬政策。在任职资格评价与关键岗位、关键人员识别的基础上，以确保员工收入与岗位、个人能力相匹配。公司对关键核心岗位提供有一定市场竞争力的薪酬，每年根据公司经营效益状况，结合市场薪资调研数据、员工综合素质评估和绩效考核数据在合理幅度内进行调薪，以确保员工薪酬的内部公平性与外部竞争力。

2、培训计划：公司通过内外训相结合的方式，为员工的能力提升与职业发展提供平台，不断提高员工岗位胜任能力，增强员工实际岗位技能，促进员工和公司竞争力的提升。公司培训包括新员工入职培训、安全生产培训、专业技能培训、技术研讨培训等。

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8人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<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
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

（一） 公司治理基本情况

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。

（二） 监事会对监督事项的意见

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。

（三） 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。

（四） 对重大内部管理制度的评价

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。

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。

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。

4、年度报告重大差错责任追究制度：为了进一步提高公司规范运作水平，加大对年度报告信息披露责任人的问责力度，提高年报信息披露的质量和透明度，增强年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，公司制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司年度报告不存在重大差错事项。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<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（2024）第 02510002 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	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龚伟	赵艳红
	4 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18.8	

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02510002 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 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。其他信息包括本报告中涵盖的信息，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（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估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：赵艳红

中国·北京

二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	18,426,932.92	29,168,094.98
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	2,502,502.90	4,217,743.20
衍生金融资产			
应收票据	六、3	15,407,611.06	9,334,027.18
应收账款	六、4	242,267,039.13	213,354,249.01
应收款项融资			
预付款项	六、5	11,578,504.53	11,017,773.15
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、6	4,559,298.40	7,745,790.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	96,454,872.74	91,382,226.35
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	六、8	1,277,526.47	354,570.40
流动资产合计		392,474,288.15	366,574,474.41
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			0
固定资产	六、9	49,738,122.26	57,063,433.62
在建工程			0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	502,330.50	1,174,060.66
无形资产	六、11	5,822,120.11	5,552,209.86
开发支出			
商誉			0
长期待摊费用	六、12	452,823.36	613,234.05
递延所得税资产	六、13	8,146,635.51	9,048,580.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		64,662,031.74	73,451,518.94
资产总计		457,136,319.89	440,025,993.35
流动负债：			
短期借款	六、15	58,230,000.00	62,340,000.00
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、16	33,840,035.46	23,682,940.98
应付账款	六、17	58,299,965.36	48,806,024.78
预收款项			
合同负债	六、18	3,437,970.46	3,253,950.22

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、19	1,228,563.40	1,708,498.97
应交税费	六、20	3,568,036.43	7,923,612.86
其他应付款	六、21	807,022.27	3,398,993.03
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	六、22	18,844,488.96	21,251,846.90
其他流动负债	六、23	446,936.14	431,454.75
流动负债合计		178,703,018.48	172,797,322.49
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	15,999,999.90	14,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25		588,997.76
长期应付款	六、26	6,449,956.29	5,150,003.74
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、27	2,250,000.00	
递延所得税负债	六、13	100,466.10	234,812.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,800,422.29	20,873,813.63
负债合计		203,503,440.77	193,671,136.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、28	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	140,554,616.66	140,554,616.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、30	20,698,756.66	20,698,756.66
一般风险准备			
未分配利润	六、31	9,004,334.30	2,473,903.35
归属于母公司所有者权益（或股东		245,257,707.62	238,727,276.67

权益) 合计			
少数股东权益		8,375,171.50	7,627,580.56
所有者权益 (或股东权益) 合计		253,632,879.12	246,354,857.23
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		457,136,319.89	440,025,993.35

法定代表人：陈嘉宁

主管会计工作负责人：刘海莉

会计机构负责人：王鹏

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,500,316.93	18,007,268.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		21,575,312.67	7,956,689.26
应收账款	十六、1	164,653,484.35	174,408,663.05
应收款项融资			
预付款项		50,843,069.61	28,049,221.21
其他应收款	十六、2	3,867,880.35	3,654,131.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		32,189,688.19	35,472,082.48
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		270,087.76	266,577.96
流动资产合计		282,899,839.86	267,814,634.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	166,575,739.90	166,575,739.90
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		2,469,251.00	3,391,234.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产		738,700.36	887,003.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,967,867.75	4,985,077.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		174,751,559.01	175,839,055.82
资产总计		457,651,398.87	443,653,690.04
流动负债：			
短期借款		31,230,000.00	52,340,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		25,292,468.26	14,036,674.54
应付账款		43,360,045.51	43,326,242.86
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		205,035.15	33,889.55
应交税费		1,420,064.53	4,213,036.45
其他应付款		31,532,649.85	11,858,326.85
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,215,381.53	4,285,202.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		18,373,810.99	20,538,285.09
其他流动负债		417,999.58	557,076.35
流动负债合计		155,047,455.40	151,188,734.40
非流动负债：			
长期借款		15,999,999.90	7,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		6,449,956.29	5,150,003.74
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,250,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,699,956.19	13,050,003.74
负债合计		179,747,411.59	164,238,738.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本		75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		142,679,894.48	142,679,894.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,698,756.66	20,698,756.66
一般风险准备			
未分配利润		39,525,336.14	41,036,300.76
所有者权益（或股东权益）合计		277,903,987.28	279,414,951.90
负债和所有者权益（或股东权益）合计		457,651,398.87	443,653,690.04

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		167,061,030.40	133,915,078.07
其中：营业收入	六、32	167,061,030.40	133,915,078.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		156,995,537.36	133,963,737.91
其中：营业成本	六、32	86,677,869.25	62,000,548.41
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、33	2,474,542.37	2,130,370.15
销售费用	六、34	20,337,807.59	17,478,928.38
管理费用	六、35	22,639,809.80	26,075,988.38
研发费用	六、36	17,260,976.66	20,061,542.26
财务费用	六、37	7,604,531.69	6,216,360.33
其中：利息费用		6,756,444.29	4,611,839.33
利息收入		105,003.52	134,478.51
加：其他收益	六、38	2,308,554.52	1,614,594.52
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	31,060.55	-67,256.39
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）			0
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）			0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-6,907,396.10	-10,656,514.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	3,096,621.39	-2,479,425.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	-6,752.13	-8,384.21
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,587,581.27	-11,645,645.64
加：营业外收入	六、43	26,350.00	117,911.22
减：营业外支出	六、44	247,733.55	178.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,366,197.72	-11,527,912.66
减：所得税费用	六、45	1,088,175.83	-561,235.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,278,021.89	-10,966,676.72
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）		7,278,021.89	-10,966,676.72
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）		747,590.94	-450,312.88
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,530,430.95	-10,516,363.84
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

七、综合收益总额		7,278,021.89	-10,966,676.72
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,530,430.95	-10,516,363.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额		747,590.94	-450,312.88
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	-0.14

法定代表人：陈嘉宁

主管会计工作负责人：刘海莉

会计机构负责人：王鹏

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	122,062,190.01	106,511,736.58
减：营业成本	十六、4	84,013,758.81	62,037,853.77
税金及附加		842,010.72	850,125.61
销售费用		13,067,898.12	11,393,673.55
管理费用		13,494,294.24	15,237,714.28
研发费用		8,326,128.27	5,976,037.87
财务费用		5,595,503.41	5,306,620.24
其中：利息费用		4,936,314.97	3,906,724.60
利息收入		87,765.30	113,180.58
加：其他收益		1,770,603.41	704,896.17
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5		69,824.82
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）		-1,543,460.68	-9,187,927.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,658,193.09	-2,008,892.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）			4,909.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,392,067.74	-4,707,478.19
加：营业外收入		25,100.00	4,045.38
减：营业外支出		31,103.94	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,398,071.68	-4,703,432.81
减：所得税费用		112,892.94	-1,027,046.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,510,964.62	-3,676,386.41
（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）			

列)			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,510,964.62	-3,676,386.41
七、每股收益：			
（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	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		110,926,330.14	92,152,660.71
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		576,530.74	1,544,558.88
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	17,414,424.83	3,618,147.95
经营活动现金流入小计		128,917,285.71	97,315,367.54
购买商品、接受劳务支付的现金		69,981,885.41	67,835,266.75

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		41,997,925.13	42,575,770.86
支付的各项税费		21,429,499.18	9,721,711.16
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	34,485,240.11	21,215,028.89
经营活动现金流出小计		167,894,549.83	141,347,777.66
经营活动产生的现金流量净额		-38,977,264.12	-44,032,410.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,746,300.85	5,233,684.01
取得投资收益收到的现金			52,102.33
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
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,746,300.85	5,685,476.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		239,918.80	1,191,108.75
投资支付的现金			500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			504,399.08
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		239,918.80	2,195,507.83
投资活动产生的现金流量净额		1,506,382.05	3,489,968.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		81,979,999.90	69,340,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、46	52,022,213.47	37,172,861.09
筹资活动现金流入小计		134,002,213.37	106,512,861.09
偿还债务支付的现金		90,490,000.00	61,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,269,529.47	4,611,839.33
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、46	7,421,386.04	12,073,357.70
筹资活动现金流出小计		102,180,915.51	77,685,197.03
筹资活动产生的现金流量净额		31,821,297.86	28,827,664.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.18	6.95
五、现金及现金等价物净增加额		-5,649,584.03	-11,714,770.37

加：期初现金及现金等价物余额		23,483,059.84	35,197,830.21
六、期末现金及现金等价物余额		17,833,475.81	23,483,059.84

法定代表人：陈嘉宁

主管会计工作负责人：刘海莉

会计机构负责人：王鹏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		82,117,847.90	77,790,279.24
收到的税费返还		547,498.44	11,117.28
收到其他与经营活动有关的现金		87,268,198.76	27,925,996.35
经营活动现金流入小计		169,933,545.10	105,727,392.87
购买商品、接受劳务支付的现金		98,483,965.32	82,111,312.1
支付给职工以及为职工支付的现金		20,605,492.77	22,261,273.07
支付的各项税费		10,655,895.87	5,979,829.92
支付其他与经营活动有关的现金		29,409,310.10	25,806,892.26
经营活动现金流出小计		159,154,664.06	136,159,307.35
经营活动产生的现金流量净额		10,778,881.04	-30,431,914.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			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			9,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			14,687.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		187,200.00	725,569.00
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			
投资活动现金流出小计		187,200.00	3,225,569.00
投资活动产生的现金流量净额		-187,200.00	-3,210,881.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		54,979,999.90	52,340,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		14,570,370.19	33,427,915.13
筹资活动现金流入小计		69,550,370.09	85,767,915.13
偿还债务支付的现金		73,490,000.00	43,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,569,693.31	3,519,796.57
支付其他与筹资活动有关的现金		6,497,731.64	11,466,300.74

筹资活动现金流出小计		83,557,424.95	57,986,097.31
筹资活动产生的现金流量净额		-14,007,054.86	27,781,817.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.18	
五、现金及现金等价物净增加额		-3,415,373.64	-5,860,978.16
加：期初现金及现金等价物余额		12,322,233.46	18,183,211.62
六、期末现金及现金等价物余额		8,906,859.82	12,322,233.46

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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				140,554,616.66				20,698,756.66		2,473,903.35	7,627,580.56	246,354,857.23
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				140,554,616.66				20,698,756.66		2,473,903.35	7,627,580.56	246,354,857.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										6,530,430.95	747,590.94	7,278,021.89	
（一）综合收益总额										6,530,430.95	747,590.94	7,278,021.89	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	75,000,000.00			140,554,616.66			20,698,756.66	9,004,334.30	8,375,171.50	253,632,879.12	

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						-10,516,363.84	-429,245.64	-10,966,676.72
（一）综合收益总额											-10,516,363.84	-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												
四、本年期末余额	75,000,000.00			140,554,616.66			20,698,756.66	2,473,903.35	7,627,580.56	246,354,857.23		

法定代表人：陈嘉宁

主管会计工作负责人：刘海莉

会计机构负责人：王鹏

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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		41,036,300.76	279,414,951.90
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		41,036,300.76	279,414,951.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,510,964.62	-1,510,964.62
（一）综合收益总额											-1,510,964.62	-1,510,964.62
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	75,000,000.00				142,679,894.48			20,698,756.66		39,525,336.14	277,903,987.28

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	永	其								

		先 股	续 债	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）											-3,676,386.41	-3,676,386.41
（一）综合收益总额											-3,676,386.41	-3,676,386.41
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结												

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	75,000,000.00				142,679,894.48				20,698,756.66		41,036,300.76	279,414,951.9

西安开天铁路电气股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

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，本公司法定代表人：陈嘉宁，公司注册资本 7,500.00 万元，累计发行股本 7,500.00 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、维修及技术咨询服务；照明产品及环保阻尼新材料的研发、制造、销售、维修及技术咨询服务；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 2024 年 4 月 24 日批准报出。

二、财务报表编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（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》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，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司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 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2023 年度的合并及公司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发布的《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

1、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。

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

4、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（参见本附注四、5“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），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、12“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。

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的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上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

合并范围内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等

相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

7、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。

8、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，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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：①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；②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，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期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

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。

9、金融工具

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）金融资产的分类、确认和计量

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

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

(2) 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。

(3) 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。

（4）金融负债的终止确认

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

10、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、租赁应收款，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、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	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认及跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，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）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、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、9“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，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

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；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。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（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5.00	4.75
机器设备	直线法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	直线法	5	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备及其他设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（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、16“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。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

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

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）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

(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、16“长期资产减值”。

16、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。

17、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1年以上的各项费用，本公司的长期待摊费用包括经营租入固定资产改良支出和网络服务费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、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。

19、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。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。

20、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。

21、收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司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。本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最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。对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，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，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。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。

（3）收入确认时点及判断依据

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。

（4）主要责任人/代理人

对于本公司自第三方取得商品或服务或其他资产控制权后，再转让给客户，通过提供重大的服务将商品或服务与其他商品或服务整合成某组合产出转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品或服务的价格，即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，因此本公司是主要责任人，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。

（5）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：

①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。

②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。

22、合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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。

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

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。

23、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。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；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。

24、递延所得税资产/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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

25、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、13“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

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期

租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 1 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的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。

26、重要会计政策和会计估计的变更

1、（1）重要会计政策变更

本公司 2023 年度会计政策变更的内容及对本公司财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	追溯调整法	
1	2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	详见下表

2、

受影响的财务报表项目	2023年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后
合并资产负债表：			
资产合计：	439,791,181.22	234,812.13	440,025,993.35
其中：递延所得税资产	8,813,768.62	234,812.13	9,048,580.75
负债合计：	193,436,323.99	234,812.13	193,671,136.12
其中：递延所得税负债		234,812.13	234,812.13

3、（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

1、主要税种及税率

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%
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%、20%、15%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

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
西安开天电力电子有限公司	15.00
西安开天电气可靠性实验室有限公司	15.00
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	20.00
珠海莱玎光电有限公司	20.00

纳税主体名称	所得税税率 (%)
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	20.00
北京世纪开天铁路设备有限公司	20.00

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

2022年6月，本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。本公司于2020年12月1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GR202061002419号的高新技术企业证书，证书有效期三年。2023年11月29日，本公司再次取得高新技术企业证书（证书编号：GR202361002610），证书有效期三年。本公司2023年1月1日至2023年12月31日期间享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

本公司之子公司西安开天电力电子有限公司于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2023年1月1日至2023年12月31日期间西安开天电力电子有限公司享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

本公司之子公司福开尔（西安）电气有限公司于2020年12月1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GR202061001435的高新技术企业证书，证书有效期三年；2023年11月29日，公司再次取得高新技术企业证书（证书编号：GR202361002697），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：2021610113A8009845；从2023年1月1日至2023年12月31日期间福开尔（西安）电气有限公司享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

本公司之子公司斯比夫（西安）照明技术有限公司于2020年12月1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GR202061002121的高新技术企业证书，证书有效期三年；2023年11月29日，公司再次取得高新技术企业证书（证书编号：GR202361002538），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；从2023年1月1日至2023年12月31日期间斯比夫（西安）照明技术有限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 号的高新技术企业证书，证书有效期三年；2023 年 12 月 8 日，公司再次取得高新技术企业证书（证书编号：GR202343004553），该证书有效期三年；从 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间元高（长沙）新材料有限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 号的高新技术企业证书，证书有效期三年。从 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间上海应确应泰测控技术有限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气可靠性实验室有限公司于 2023 年 11 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编号为 GR202361002233 的高新技术企业证书，证书有效期三年。自 2023 年 11 月 29 日至 2023 年 12 月 31 日期间西安开天电气可靠性实验室有限公司享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）“三、对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日”，本公司子公司应确应泰（长沙）电力电子有限公司、珠海莱玳光电有限公司、广东威驰新材料科技有限公司、北京世纪开天铁路设备有限公司属于小型微利企业，从 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间适用 20% 的所得税税率。本公司之子公司西安开天电气可靠性实验室有限公司在取得高新技术企业证书前属于小型微利企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 11 月 28 日适用 20% 的所得税税率。

六、合并财务报表项目注释

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，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,814,251.24	2,149,834.35
银行存款	15,018,965.22	21,332,589.45
其他货币资金	593,716.46	5,685,671.18
合计	18,426,932.92	29,168,094.98
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	期初余额
银行承兑汇票保证金	593,457.11	5,685,035.14
合计	593,457.11	5,685,035.14

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,502,502.90	4,217,743.20
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	2,502,502.90	4,217,743.20
合计	2,502,502.90	4,217,743.20
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,618,292.30	8,200,000.00
商业承兑汇票	6,789,318.76	1,134,027.18
小计	15,407,611.06	9,334,027.18
减：坏账准备		
合计	15,407,611.06	9,334,027.18

(2) 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,000,000.00
商业承兑汇票	
合计	1,000,000.00

(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	3,697,882.92	
商业承兑汇票	24,481,589.76	
合计	28,179,472.68	

(4) 本期实际核销的应收票据

无

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	184,914,263.90	127,146,073.79
1 至 2 年	33,696,027.98	84,832,727.08
2 至 3 年	52,863,927.11	22,915,764.87
3 至 4 年	2,254,923.26	2,253,715.57
4 至 5 年	2,178,743.28	6,308,204.33
5 年以上	5,748,382.14	2,051,549.08
小 计	281,656,267.67	245,508,034.72
减：坏账准备	39,389,228.54	32,153,785.71
合 计	242,267,039.13	213,354,249.01

(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	7,256,617.04	2.58	7,256,617.04	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	274,399,650.63	97.42	32,132,611.50	11.71	242,267,039.13
其中：					
账龄组合	274,399,650.63	97.42	32,132,611.50	11.71	242,267,039.13
合 计	281,656,267.67	—	39,389,228.54	—	242,267,039.13

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	—	32,153,785.71	—	213,354,249.01

① 期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数：1

按单项计提坏账准备：7,256,617.04

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
客户 4	1,154,986.20	1,154,986.20	100.00	暂估应收账款、账龄超过 2 年，预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 5	822,508.38	822,508.38	100.00	暂估应收账款、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	304,960.00	304,960.00	100.00	暂估应收账款、账龄超过 2 年，预计无法收回
中车长春轨道客车股份有限公司	330,315.43	330,315.43	100.00	暂估应收账款、账龄超过 2 年，预计无法收回
其他	4,643,847.03	4,643,847.03	100.00	暂估应收账款、账龄超过 2 年，预计无法收回
合 计	7,256,617.04	7,256,617.04	—	—

② 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 1

按组合计提坏账准备： 32,132,611.50

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

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）	184,914,263.90	9,245,713.20	5.00
1-2 年	33,696,027.98	3,369,602.80	10.00
2-3 年	51,059,108.95	15,317,732.69	30.00
3-4 年	800,798.08	400,399.04	50.00
4-5 年	651,439.75	521,151.80	80.00
5 年以上	3,278,011.97	3,278,011.97	100.00
合 计	274,399,650.63	32,132,611.50	11.71

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	5,762,709.67	1,493,907.37				7,256,617.04
账龄组合	26,391,076.04	5,741,535.46				32,132,611.50
合 计	32,153,785.71	7,235,442.83				39,389,228.54

(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
广州铁路物资有限公司	29,630,821.64	10.52	6,324,932.83
客户 4	19,123,636.72	6.79	2,095,607.25
客户 6	17,983,454.73	6.38	4,428,122.25

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
中国铁路兰州局集团有限公司嘉峪关机务段	12,543,000.00	4.45	627,150.00
客户 1	11,791,040.98	4.19	626,602.05
合计	91,071,954.07	32.33	14,102,414.38

5、预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	2,506,281.19	21.57		3,771,364.26	34.23	
1-2 年	2,312,112.76	19.90		863,759.97	7.84	
2-3 年	612,537.83	5.27		4,385,709.89	39.81	
3 年以上	6,189,555.63	53.26	41,982.88	1,996,939.03	18.12	
合计	11,620,487.41	100.00	41,982.88	11,017,773.15	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 6	2,050,000.00	未到结算期
3	供应商 7	1,880,000.00	未到结算期
4	供应商 10	574,900.00	未到结算期
	合计	6,624,900.00	---

(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	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	18.24	3 年以上	未到结算期
供应商 6	2,050,000.00	17.64	1-2 年	未到结算期
供应商 7	1,880,000.00	16.18	3 年以上	未到结算期
供应商 10	574,900.00	4.95	3 年以上	未到结算期
供应商 3	538,497.04	4.63	1 年以内	未到结算期
合计	7,163,397.04	61.64	---	---

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,097,295.35	8,653,816.70
小 计	5,097,295.35	8,653,816.70
减：坏账准备	537,996.95	908,026.56
合 计	4,559,298.40	7,745,790.14

(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	期初余额
1 年以内	4,224,970.93	3,016,230.67
1 至 2 年	243,587.82	4,958,222.27
2 至 3 年	401,128.25	467,038.74
3 至 4 年	20,983.33	178,027.72
4 至 5 年	175,327.72	10,150.00
5 年以上	31,297.30	24,147.30
小 计	5,097,295.35	8,653,816.70
减：坏账准备	537,996.95	908,026.56
合 计	4,559,298.40	7,745,790.14

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款项及其他		3,911,122.93
保证金及押金	2,332,464.02	1,211,615.31
备用金	2,352,189.97	3,531,078.46
代垫款项	412,641.36	
小 计	5,097,295.35	8,653,816.70
减：坏账准备	537,996.95	908,026.56
合 计	4,559,298.40	7,745,790.14

③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					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,097,295.35	100.00	537,996.95	10.55	4,559,298.40
其中：					
账龄组合	5,097,295.35	100.00	537,996.95	10.55	4,559,298.40
合计	5,097,295.35	—	537,996.95	—	4,559,298.40

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,653,816.70	100.00	908,026.56	10.49	7,745,790.14
其中：					
账龄组合	8,653,816.70	100.00	908,026.56	10.49	7,745,790.14
合计	8,653,816.70	—	908,026.56	—	7,745,790.14

A. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 1按组合计提坏账准备： 537,996.95

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,224,970.93	211,248.54	5.00
1 至 2 年	243,587.82	24,358.78	10.00
2 至 3 年	401,128.25	120,338.48	30.00
3 至 4 年	20,983.33	10,491.67	50.00
4 至 5 年	175,327.72	140,262.18	80.00
5 年以上	31,297.30	31,297.30	100.00
合计	5,097,295.35	537,996.95	—

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	908,026.56			908,026.56
2023 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				
本期转回	370,029.61			370,029.61
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	537,996.95			537,996.95

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合	908,026.56		370,029.61		537,996.95
合计	908,026.56		370,029.61		537,996.95

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中车物流有限公司	保证金及押金	504,693.70	1 年以内、1-2 年	9.90	31,103.71
陈南南	备用金	477,470.00	1 年以内	9.37	23,873.50
高健	备用金	380,000.00	1 年以内	7.45	19,000.00
国铁物资有限公司	保证金及押金	361,000.00	1 年以内	7.08	18,050.00
杨波	备用金	270,000.00	1 年以内	5.30	13,500.00
合计	——	1,993,163.70	——	——	105,527.21

7、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	34,171,286.40	3,696,036.39	30,475,250.01	34,927,794.90	5,496,807.51	29,430,987.39
周转材料	218,357.27	-	218,357.27	147,350.89	680.00	146,670.89
委托加工物资	3,537,900.76	-	3,537,900.76	2,805,032.02		2,805,032.02
在产品	16,088,053.86	-	16,088,053.86	22,631,738.24		22,631,738.24
半成品	3,743,090.40	114,862.18	3,628,228.22	4,522,272.41	846,520.83	3,675,751.58
库存商品	43,737,273.04	2,168,642.53	41,568,630.51	35,424,200.38	2,732,154.15	32,692,046.23
合同履约成本	938,452.11		938,452.11			
合计	102,434,413.84	5,979,541.10	96,454,872.74	100,458,388.84	9,076,162.49	91,382,226.35

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,496,807.51			1,800,771.12		3,696,036.39
周转材料	680.00			680.00		
委托加工物资						
在产品						
半成品	846,520.83			731,658.65		114,862.18
库存商品	2,732,154.15			563,511.62		2,168,642.53
合计	9,076,162.49			3,096,621.39		5,979,541.10

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税金	65,810.07	85,506.40
待抵扣进项税额	1,172,977.38	257,344.71
其他	38,739.02	11,719.29
合计	1,277,526.47	354,570.40

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	49,738,122.26	57,063,433.62
固定资产清理		
合计	49,738,122.26	57,063,433.62

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他设备	合计

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. 期初余额	86,532,125.97	28,183,198.20	2,725,390.47	17,055,843.16	134,496,557.80
2. 本期增加金额		156,924.83	59,168.62	31,740.00	247,833.45
(1) 购置		91,189.74		31,740.00	122,929.74
(2) 其他		65,735.09	59,168.62		124,903.71
3. 本期减少金额				259,946.47	259,946.47
(1) 处置或报废				135,042.76	135,042.76
(2) 其他				124,903.71	124,903.71
4. 期末余额	86,532,125.97	28,340,123.03	2,784,559.09	16,827,636.69	134,484,444.78
二、累计折旧					
1. 期初余额	39,114,923.31	21,924,841.53	1,791,247.41	14,602,111.93	77,433,124.18
2. 本期增加金额	4,147,038.94	1,774,876.98	388,874.15	1,311,384.75	7,622,174.82
(1) 计提	4,144,308.99	1,653,246.45	332,548.78	1,311,384.75	7,441,488.97
(2) 其他	2,729.95	121,630.53	56,325.37		180,685.85
3. 本期减少金额				308,976.48	308,976.48
(1) 处置或报废				128,290.63	128,290.63
(2) 其他				180,685.85	180,685.85
4. 期末余额	43,261,962.25	23,699,718.51	2,180,121.56	15,604,520.20	84,746,322.52
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	43,270,163.72	4,640,404.52	604,437.53	1,223,116.49	49,738,122.26
2. 期初账面价值	47,417,202.66	6,258,356.67	934,143.06	2,453,731.23	57,063,433.62

②暂时闲置的固定资产情况

无

③通过经营租赁租出的固定资产

无

④未办妥产权证书的固定资产情况

无

(2) 固定资产清理

无

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	2,454,854.26	2,454,854.26
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	144,133.96	144,133.96
4、期末余额	2,310,720.30	2,310,720.30
二、累计折旧		
1、期初余额	1,280,793.60	1,280,793.60
2、本年增加金额	527,596.20	527,596.20
(1) 计提	527,596.20	527,596.20
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,808,389.80	1,808,389.80
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	502,330.50	502,330.50
2、期初账面价值	1,174,060.66	1,174,060.66

11、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. 期初余额	4,977,018.00	47,008.55	5,879,614.92	4,622,191.17	15,525,832.64
2. 本期增加金额				730,581.77	730,581.77
(1) 购置					
(2) 内部研发				730,581.77	730,581.77
(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	5,352,772.94	16,256,414.41

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
二、累计摊销					-
1. 期初余额	1,343,794.86	45,441.82	2,028,214.44	2,977,905.16	6,395,356.28
2. 本期增加金额	99,540.36	1,566.73	88,667.96	270,896.47	460,671.52
(1) 计提	99,540.36	1,566.73	88,667.96	270,896.47	460,671.52
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	1,443,335.22	47,008.55	2,116,882.40	3,248,801.63	6,856,027.80
三、减值准备					-
1. 期初余额	-	-	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	3,533,682.78		184,466.02	2,103,971.31	5,822,120.11
2. 期初账面价值	3,633,223.14	1,566.73	273,133.98	1,644,286.01	5,552,209.86

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

12、长期待摊费用

项目	期初余额	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	576,048.51		244,311.95		331,736.56
信息服务费	37,185.54	136,222.64	52,321.38		121,086.80
合计	613,234.05	136,222.64	296,633.33		452,823.36

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	39,925,011.10	6,265,529.47	33,026,136.57	5,565,300.64
内部交易未实现利润			1,745,350.33	261,802.55
可抵扣亏损	10,463,880.06	1,786,970.45	16,533,180.80	2,986,665.43
租赁负债	470,677.97	94,135.59	1,174,060.66	234,812.13
合计	50,859,569.13	8,146,635.51	52,478,728.36	9,048,580.75

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债
使用权资产	502,330.50	100,466.10	1,174,060.66	234,812.13
合 计	502,330.50	100,466.10	1,174,060.66	234,812.13

(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	期初余额
可抵扣暂时性差异	6,361,248.12	8,405,208.73
可抵扣亏损	57,234,194.22	61,512,678.64
其他		
合 计	63,595,442.34	69,917,887.37

(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	期初金额	备注
2023 年		1,765,060.65	
2024 年	1,808,210.66	1,804,371.58	
2025 年	738,432.83	738,432.83	
2026 年	4,928,119.49	4,928,119.49	
2027 年	11,061,199.21	13,090,367.48	
2028 年	3,426,147.83	3,426,147.83	
2029 年	5,640,238.21	5,640,238.21	
2030 年	2,984,503.07	2,984,503.07	
2031 年	12,230,864.45	12,230,864.45	
2032 年	14,416,478.47	14,904,573.05	
合 计	57,234,194.22	61,512,678.64	

14、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	593,457.11	银行承兑汇票保证金
应收票据	1,000,000.00	承兑汇票保证质押
应收账款	60,165,978.73	借款质押
固定资产	32,183,341.22	注 1
固定资产	2,368,214.60	融资租赁物
无形资产	3,533,682.78	注 1
合 计	99,844,674.44	—

(续)

项目	期初账面价值	受限原因
货币资金	5,685,035.14	银行承兑汇票保证金

项目	期初账面价值	受限原因
应收票据		
应收账款		
固定资产	35,571,412.62	借款抵押
固定资产	2,726,154.58	融资租赁物
无形资产	3,633,223.14	借款抵押
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。

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	27,151,711.15	21,823,610.22
固定资产-房屋建筑物	22,066,567.12	11,706,836.12	10,359,731.00
合计	71,041,888.49	38,858,547.27	32,183,341.22

15、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	16,000,000.00	16,000,000.00
抵押+保证借款	7,000,000.00	35,000,000.00
质押+保证借款	5,000,000.00	11,340,000.00
抵押+质押+保证借款	28,000,000.00	
质押借款	2,230,000.00	
合计	58,230,000.00	62,340,000.00

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

无

16、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	32,570,035.46	720,000.00
银行承兑汇票	1,270,000.00	22,962,940.98
合计	33,840,035.46	23,682,940.98

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	58,299,965.36	48,097,835.51
应付设备款		708,189.27
合计	58,299,965.36	48,806,024.78

(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
供应商 8	452,388.68	未到结算期
供应商 11	448,440.48	未到结算期
供应商 9	736,561.64	未到结算期
供应商 12	610,293.99	未到结算期
合计	2,247,684.79	——

18、合同负债

4、(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	3,437,970.46	3,253,950.22
合计	3,437,970.46	3,253,950.22

19、应付职工薪酬

5、(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,369,311.76	36,695,192.04	36,869,908.38	1,194,595.42
二、离职后福利-设定提存计划	339,187.21	4,509,605.58	4,814,824.81	33,967.98
三、辞退福利		70,000.00	70,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,708,498.97	41,274,797.62	41,754,733.19	1,228,563.40

6、(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,321,973.51	31,560,764.08	31,994,996.22	887,741.37
二、职工福利费	6,229.00	1,304,220.69	1,310,449.69	
三、社会保险费		2,581,278.31	2,560,362.23	20,916.08
其中：医疗及生育保险费		2,466,494.54	2,445,907.89	20,586.65
工伤保险费		114,783.77	114,454.34	329.43
四、住房公积金		694,836.20	694,836.20	
五、工会经费和职工教育经费	41,109.25	554,092.76	309,264.04	285,937.97
合计	1,369,311.76	36,695,192.04	36,869,908.38	1,194,595.42

7、（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	339,187.21	4,315,466.73	4,621,715.29	32,938.65
2. 失业保险费		194,138.85	193,109.52	1,029.33
合计	339,187.21	4,509,605.58	4,814,824.81	33,967.98

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,443,187.24	5,659,744.55
企业所得税	306,788.88	1,222,660.57
个人所得税	283,859.06	201,752.50
城市维护建设税	143,435.75	296,482.23
教育费附加	102,454.10	211,773.02
房产税	219,399.38	219,399.38
土地使用税	43,399.80	43,399.80
其他	25,512.22	68,400.81
合计	3,568,036.43	7,923,612.86

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	807,022.27	3,398,993.03
合计	807,022.27	3,398,993.03

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
代垫款		2,374,441.22
应付社保	107,650.01	58,786.53
往来款项	62,959.20	
其他	636,413.06	965,765.28
合计	807,022.27	3,398,993.03

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	11,900,000.00	17,500,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	6,473,810.99	3,076,627.61
一年内到期的租赁负债	470,677.97	675,219.29

项目	期末余额	期初余额
合计	18,844,488.96	21,251,846.90

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
待转销项税额	446,936.14	90,480.75
一年内清偿的预计应付退货款		340,974.00
合计	446,936.14	431,454.75

24、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	19,999,999.90	
抵押借款		
保证+抵押借款	7,900,000.00	32,400,000.00
信用借款		
小计	27,899,999.90	32,400,000.00
减：一年内到期部分	11,900,000.00	17,500,000.00
合计	15,999,999.90	14,900,000.00

25、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
厂房租赁	470,677.97	1,264,217.05
减：一年内到期的租赁负债（附注六、22）	470,677.97	675,219.29
合计		588,997.76

26、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	6,449,956.29	5,150,003.74
专项应付款		
合计	6,449,956.29	5,150,003.74

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款（售后回租）	12,923,767.28	8,226,631.35
减：一年内到期部分（附注六、22）	6,473,810.99	3,076,627.61
合计	6,449,956.29	5,150,003.74

27、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		2,250,000.00		2,250,000.00	政府拨付
合计		2,250,000.00		2,250,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
轨道交通绿能聚合系统-轨道交通绿能泛在路由系统_3（陕西省2023年重点研发计划）		2,250,000.00					2,250,000.00	与资产相关
合计		2,250,000.00					2,250,000.00	—

28、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	75,000,000.00						75,000,000.00

29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	140,554,616.66			140,554,616.66
其他资本公积				
合计	140,554,616.66			140,554,616.66

30、盈余公积

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

31、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,473,903.35	12,990,267.19
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	本期	上期
调整后期初未分配利润	2,473,903.35	12,990,267.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,530,430.95	-10,516,363.84
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	9,004,334.30	2,473,903.35

32、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	166,725,904.27	86,574,599.65	133,541,088.64	61,845,856.52
其他业务	335,126.13	103,269.60	373,989.43	154,691.89
合计	167,061,030.40	86,677,869.25	133,915,078.07	62,000,548.41

8、（1）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	163,301,791.32	83,535,448.30	132,947,250.87	61,423,556.13
民用照明	3,424,112.95	3,039,151.35	593,837.77	422,300.39
合计	166,725,904.27	86,574,599.65	133,541,088.64	61,845,856.52

9、（2）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	72,586,979.62	42,816,824.71	68,854,894.91	36,896,295.60
智能装备	45,140,373.39	21,344,954.91	37,076,161.84	13,767,581.17
智能维保服务	36,808,187.52	15,627,500.72	23,463,889.50	9,351,769.56
环保新材料	12,190,363.74	6,785,319.31	4,146,142.39	1,830,210.19
合计	166,725,904.27	86,574,599.65	133,541,088.64	61,845,856.52

10、（3）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	166,555,992.77	133,541,088.64
其中：华北地区	48,131,442.48	38,728,357.22
华东地区	41,165,447.62	28,701,858.87
华南地区	4,870,009.56	1,690,032.81
华中地区	13,744,367.43	13,736,106.00
东北地区	15,226,736.16	10,876,698.41
西北地区	27,316,539.52	23,228,591.61

项目	本期发生额	上期发生额
西南地区	16,101,450.00	16,579,443.72
境外销售	169,911.50	
合计	166,725,904.27	133,541,088.64

11、（4）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	83,577,326.25	50.03
中国铁路兰州局集团有限公司	18,176,463.04	10.88
客户 1	10,903,620.41	6.53
中国铁路西安局集团有限公司	10,375,031.01	6.21
客户 2	8,501,729.47	5.09
合计	131,534,170.18	78.74

（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	63,305,646.35	47.27
客户 2	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

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	716,040.37	383,534.86
教育费附加	511,184.48	273,684.43
印花税	101,246.72	95,661.21
车船税	148.26	720.00
房产税	910,460.07	873,670.13
土地使用税	175,925.74	175,241.95
其他税费	59,536.73	327,857.57
合计	2,474,542.37	2,130,370.15

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,492,888.66	6,636,049.93
业务招待费	6,632,519.48	3,937,670.91
运输费		1,116,081.78
差旅费	2,455,842.62	1,582,222.53
宣传费	339,895.74	257,347.00

项目	本期发生额	上期发生额
包装物	1,515,835.11	863,522.70
招标费	377,401.92	352,553.36
维修费	1,350,691.27	1,845,227.77
劳务费	133,510.50	
通讯费	7,814.31	78,580.52
办公费		72,052.35
其他	1,031,407.98	737,619.53
合计	20,337,807.59	17,478,928.38

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,116,884.63	12,994,845.97
固定资产折旧	3,109,184.68	2,144,907.20
无形资产摊销	460,671.52	488,187.41
长期待摊费用摊销	209,658.49	186,407.18
低值易耗品摊销	32,099.11	109,633.33
中介服务	1,910,534.48	1,657,822.28
办公费	565,291.48	1,083,942.70
业务招待费	1,326,508.88	1,468,133.84
差旅费	478,034.25	256,254.29
房水电	1,111,454.95	1,884,403.26
汽车费	396,732.54	548,077.19
通讯费	62,176.17	114,288.43
体系认证费	667,666.71	2,107,416.92
维修费	589,733.84	551,604.33
检修试验费	280,758.15	229,880.14
技术服务费	688,300.00	
其他	634,119.92	250,183.91
合计	22,639,809.80	26,075,988.38

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,010,875.68	12,882,465.57
材料费	1,585,292.08	1,908,809.99
技术服务费	1,313,357.51	3,499,518.59
实验检测费	1,013,592.04	906,266.38
差旅费	705,794.83	299,683.78
业务招待费	199,402.69	159,744.13
专利费	112,038.02	260,253.59

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	95,814.29	87,052.68
其他	224,809.52	57,747.55
合计	17,260,976.66	20,061,542.26

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	6,756,444.29	4,611,839.33
减：利息收入	105,003.52	134,478.51
汇兑损失		
减：汇兑收益	0.18	6.95
现金折扣	698,421.83	1,286,025.03
银行手续费及其他	254,669.27	452,981.43
合计	7,604,531.69	6,216,360.33

38、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	139,184.31	194,086.33
专利补助（高企）	100,000.00	
个税手续费返还	11,870.21	11,808.19
西安高新技术产业开发区信用服务中心（2021年普惠政策第二批）	2,000.00	
西安市科学技术局（2023 科学家、工程师队伍建设项目补助）	105,000.00	
西安市市场监督管理局（存进知识产权创新发展政策资助项目款）	150,000.00	
陕西省科学技术厅（创新创业大赛后补助）	200,000.00	
西安高新技术产业开发区信用服务中心（知识产权确权奖励）	9,000.00	
西安高新技术产业开发区信用服务中心（研发投入奖励）	200,000.00	
西安市科学技术局（规上企业研发投入奖补项目）	80,000.00	220,000.00
西安高新技术产业开发区信用服务中心（2023 年陕西省工业转型升级专项第三批“陕西工业精品”项目）	50,000.00	
西安市科学技术局（2023 年度秦创原建设两链融合重大专项项目（重点产业链技术攻关集群方向））	700,000.00	
西安高新技术产业开发区信用服务中心（2021 年普惠政策第三批次（非产业类））	100,000.00	
西安高新技术产业开发区信用服务中心（2022 年普惠政策第一批次-稳经济）	200,000.00	
西安市社会保险管理中心失业保险基金支出户（005454 失业保险扩岗补助金）	1,500.00	

项目	本期发生额	上期发生额
西安市市场监督管理局 2023 年陕西知识产权专项资金奖补	10,000.00	
2021 年普惠政策第三批次（非产业类）	100,000.00	
西安市市场监督管理局 2022 年西安市促进知识产权创新发展政策资助项目款	150,000.00	
2022 年西安高价值专利培育大赛奖金		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
企业招聘高校毕业生社会保险补贴		13,000.00
西安市专利转化专项经费		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
2022 年知识产权质押融资项目政策		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
国家高新技术企业认定奖励补贴		50,000.00
合计	2,308,554.52	1,614,594.52

39、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
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
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取得的投资收益	31,060.55	
合计	31,060.55	-67,256.39

40、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	-7,235,442.83	-10,226,957.80
其他应收款坏账损失	370,029.61	-429,556.39
预付账款坏账损失	-41,982.88	
合计	-6,907,396.10	-10,656,514.19

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

41、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	3,096,621.39	-2,479,425.53
合计	3,096,621.39	-2,479,425.53

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

42、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
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	-6,752.13	-8,384.21	-6,752.13
其中：固定资产处置	-6,752.13	-8,384.21	-6,752.13
合计	-6,752.13	-8,384.21	-6,752.13

43、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本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	
废品处置		70,838.94	
违约赔偿	25,100.00	4,045.38	25,100.00
其他	1,250.00	34,223.40	1,250.00
合计	26,350.00	117,911.22	26,350.00

44、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组损失			
赔偿金、违约金等支出	31,100.00		31,100.00
无法收回款项	5,500.00		5,500.00
存货毁损报废损失	211,129.61		211,129.61
非流动资产毁损报废损失		162.45	
滞纳金	3.94	15.79	3.94
其他			
合计	247,733.55	178.24	247,733.55

45、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	320,576.62	437,349.86
递延所得税费用	767,599.21	-998,585.80
合计	1,088,175.83	-561,235.94

(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	8,366,197.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,254,929.66

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	-448,871.00
调整以前期间所得税的影响	253,887.05
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,642,190.14
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	-1,613,960.02
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,088,175.83

46、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的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	4,561,377.72	1,813,796.41
退还保证金	6,615,421.39	1,430,211.13
利息收入	94,921.30	84,432.66
归还备用金	5,923,590.60	
其他	219,113.82	289,707.75
合计	17,414,424.83	3,618,147.95

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	21,639,535.25	15,465,006.87
资金往来	1,542,017.88	2,489,310.02
支付备用金	7,983,327.12	2,060,198.00
支付保证金、押金	2,989,647.60	1,123,293.00
银行手续费	239,707.26	76,921.00
其他	91,005.00	300.00
合计	34,485,240.11	21,215,028.89

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资租赁款	10,000,000.00	10,000,000.00
票据贴现	42,022,213.47	27,172,861.09
合计	52,022,213.47	37,172,861.09

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金		6,498,865.43
支付融资租赁租金	6,536,554.04	5,060,609.07
支付租赁费	884,832.00	513,883.20
合计	7,421,386.04	12,073,357.70

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,278,021.89	-10,966,676.72
加：资产减值准备	-3,096,621.39	2,479,425.53
信用减值损失	6,907,396.10	10,656,514.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,441,488.97	8,301,206.41
使用权资产折旧	527,596.20	640,396.80
无形资产摊销	460,671.52	513,464.22
长期待摊费用摊销	296,633.33	279,814.90
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）	6,752.13	8,384.21
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）	6,756,444.11	4,611,839.33
投资损失（收益以“-”号填列）	-31,060.55	67,256.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	901,945.24	-1,233,397.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-134,346.03	234,812.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,976,025.00	-11,600,558.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-39,268,009.74	-40,170,323.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-25,048,150.90	-7,854,568.04
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-38,977,264.12	-44,032,410.12
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

补充资料	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	17,833,475.81	23,483,059.84
减：现金的上年年末余额	23,483,059.84	35,197,830.21
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	-5,649,584.03	-11,714,770.37

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	17,833,475.81	23,483,059.84
其中：库存现金	2,814,251.24	2,149,834.35
可随时用于支付的银行存款	15,018,965.22	21,332,589.45
可随时用于支付的其他货币资金	259.35	636.04
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,833,475.81	23,483,059.84
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		

48、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	7.8592	2.20
其中：美元			
欧元	0.28	7.8592	2.20

49、租赁

(1) 本公司作为出租人

①作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	330,435.44	
合计	330,435.44	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

八、在其他主体中的权益

1、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	设立
斯比夫（西安）照明技术有限公司	中国境内	西安市	制造		94.98	设立
珠海莱玎光电有限公司	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	维修	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	5.00	219,219.55		1,690,756.11
西安开天电力电子技术有限公司	32.00	-344,160.64		5,865,155.30
元高（长沙）新材料有限公司	40.00	592,706.47		1,083,442.99

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
斯比夫(西安)照明技术有限公司	5.02	276,876.77		-269,223.30
西安开天电气可靠性实验室有限公司	5.00	2,948.79		5,040.40

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	75,745,247.62	7,542,113.87	83,287,361.49	49,092,726.86		49,092,726.86	43,488,402.02	8,217,690.82	51,706,092.84	21,895,849.08		21,895,849.08
西安开天电力电子技术有限公司	29,948,374.97	128,821.66	30,077,196.63	11,889,490.96		11,889,490.96	26,867,851.39	146,730.71	27,014,582.10	7,751,374.43		7,751,374.43
元高（长沙）新材料有限公司	17,512,522.77	2,512,615.42	20,025,138.19	17,316,530.72		17,316,530.72	5,106,368.63	2,751,535.43	7,857,904.06	6,631,062.77		6,631,062.77
斯比夫（西安）照明技术有限公司	36,702,972.67	742,546.56	37,445,519.23	43,186,533.74		43,186,533.74	31,884,408.93	1,723,507.07	33,607,916.00	44,864,404.07		44,864,404.07
西安开天电气可靠性实验室有限公司	6,785,323.29	2,047,803.22	8,833,126.51	8,774,150.73		8,774,150.73	2,451,650.53	1,563,019.70	4,014,670.23	3,972,837.82		3,972,837.82

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	27,261,766.45	4,384,390.87	4,384,390.87	-11,964,786.74	16,603,608.20	3,471,229.21	3,471,229.21	3,693,597.31
西安开天电力电子技术有限公司	10,802,411.45	-1,075,502.00	-1,075,502.00	-6,910,836.95	6,790,070.38	-1,669,045.53	-1,669,045.53	-1,122,786.81
元高（长沙）新材料有限公司	11,599,087.93	1,481,766.18	1,481,766.18	-854,120.18	3,550,593.30	-126,365.12	-126,365.12	-27,611.56
斯比夫（西安）照明技术有限公司	24,725,072.69	5,515,473.56	5,515,473.56	-25,660,333.97	11,872,544.66	-7,696,347.44	-7,696,347.44	1,020,161.56
西安开天电气可靠性实验室有限公司	3,397,696.59	17,143.37	17,143.37	-1,489.11	2,464,123.90	145,824.00	145,824.00	-153,963.06

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益		2,250,000.00				2,250,000.00	与资产相关
合计		2,250,000.00				2,250,000.00	/

2、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,308,554.52	1,614,594.52
营业外收入		8,803.50
合计	2,308,554.52	1,623,398.02

十、金融工具及其风险

（一）与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

1、市场风险

（1）汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，从而对本公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

（3）其他价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

2、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，通过国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

科目	账面金额	减值准备
应收账款	242,267,039.13	39,389,228.54
其他应收款	5,097,295.35	537,996.95
合计	247,364,334.48	39,927,225.49

本公司的主要客户属于铁路系统，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

3、流动性风险

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

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。本公司合并范围内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在公司整体层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
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	2,502,502.90			2,502,502.90
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				

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	
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(七) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	2,502,502.90			2,502,502.90
(八) 交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2、指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
(九) 设定受益计划净负债中的计划资产（以负数表示）				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十二、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。

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 12.714% 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 64.7108% 的股份表决权，是公司控股股东。

(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、1、在子公司中的权益。

(三) 本企业合营和联营企业情况

无

（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 12.714%的股权，本公司实际控制人陈嘉宁实际控制的企业
靳亚莉	直接持有本公司 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	直接持有本公司 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，直接持有本公司 3.07%的股权
王朝	持有本公司 1.44%的股权
赵阳	持有本公司 0.87%的股权
潘勇	持有本公司 0.53%的股权
周侃	本公司董事
张禾	本公司独立董事
郑晓泉	本公司独立董事
郑军	本公司监事会主席
黄兆勋	本公司监事
刘海莉	本公司监事
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**

无

（2）关联受托管理/委托管理情况

无

（3）关联承包情况

无

（4）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	房屋	6,272.76	6,272.76

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
西安凯锐测控科技有限公司	房屋	317,889.92	317,889.92

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。西安开天投资有限公司、西安三众投资咨询有限公司租赁期限均为2022年1月1日至2024年12月31日，西安凯锐测控科技有限公司租金租赁期限均为2023年1月1日至2023年12月31日，不含税租金分别为6,272.76元、6,272.76元、317,889.92元。

②本公司作为承租方

无

(5) 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、靳亚莉	7,000,000.00	2023/5/15	2024/5/13	否
陈嘉宁	3,000,000.00	2023/12/6	2024/12/5	否
陈嘉宁	7,000,000.00	2023/11/16	2024/11/15	否
陈嘉宁	5,000,000.00	2023/9/27	2024/9/26	否
陈嘉宁	5,000,000.00	2023/9/28	2024/9/27	否
陈嘉宁	3,900,000.00	2021/1/15	2024/1/14	否
陈嘉宁	2,000,000.00	2021/8/4	2024/8/3	否
陈嘉宁	2,000,000.00	2021/9/1	2024/9/9	否
陈嘉宁	8,000,000.00	2023/2/3	2024/2/2	否
陈嘉宁	10,000,000.00	2023/4/11	2024/4/10	否
陈嘉宁	1,000,000.00	2023/9/21	2024/9/20	否
陈嘉宁、靳亚莉	5,000,000.00	2023/6/21	2024/6/20	否
陈嘉宁	5,000,000.00	2023/2/13	2024/2/12	否
陈嘉宁、靳亚莉	5,557,877.49	2022/6/9	2025/6/8	否
陈嘉宁	8,688,680.00	2023/4/7	2026/4/6	否

(6) 关联方资金拆借

无

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(8) 其他关联交易

无

(六) 关联方应收应付款项

无

十三、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，本公司不存在需要披露的重要的资产负债表日后事项。

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

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	127,427,184.16	96,689,943.73
1 至 2 年	18,001,549.35	74,081,799.99
2 至 3 年	40,314,071.02	22,870,894.03
3 至 4 年	2,239,030.14	1,047,821.57
4 至 5 年	1,006,902.67	5,467,762.30
5 年以上	5,067,473.34	1,951,401.05
小计	194,056,210.68	202,109,622.67
减：坏账准备	29,402,726.33	27,700,959.62
合计	164,653,484.35	174,408,663.05

(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	6,551,822.86	3.38	6,551,822.86	100.00	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	187,504,387.82	96.62	22,850,903.47	12.19	164,653,484.35
其中：					
账龄组合	187,295,250.82	96.52	22,850,903.47	12.20	164,444,347.35
关联方组合	209,137.00	0.10			209,137.00
合计	194,056,210.68	—	29,402,726.33	—	164,653,484.35

(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 (%)	
单项金额重大并单独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

① 期末单项计提坏账准备的

按单项计提坏账准备类别数：1

按单项计提坏账准备：6,551,822.86

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
客户 4	1,154,986.20	1,154,986.20	100.00	暂估应收账款、账龄超过 2 年，预计无法收回
客户 5	822,508.38	822,508.38	100.00	暂估应收账款、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	304,960.00	304,960.00	100.00	暂估应收账款、账龄超过 2 年，预计无法收回
中车长春轨道客车股份有限公司	330,315.43	330,315.43	100.00	暂估应收账款、账龄超过 2 年，预计无法收回
其他	3,939,052.85	3,939,052.85	100.00	暂估应收账款、账龄超过 2 年，预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
				收回
合计	6,551,822.86	6,551,822.86	—	—

②期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 2

按组合计提坏账准备： 22,850,903.47

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

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）	127,218,047.16	6,360,902.36	5.00
1-2年	18,001,549.35	1,800,154.94	10.00
2-3年	38,509,252.86	11,552,775.86	30.00
3-4年	784,904.96	392,452.48	50.00
4-5年	184,393.32	147,514.66	80.00
5年以上	2,597,103.17	2,597,103.17	100.00
合计	187,295,250.82	22,850,903.47	—

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提坏账准备	5,762,709.67	789,113.19			6,551,822.86
按组合计提的坏账准备	21,938,249.95	912,653.52			22,850,903.47
合计	27,700,959.62	1,701,766.71			29,402,726.33

(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
广州铁路物资有限公司	19,370,821.64	9.98	5,811,932.83
客户6	14,185,298.67	7.31	4,238,214.45
客户3	8,991,499.87	4.63	899,149.99
客户4	19,123,636.72	9.85	2,095,607.25
中国铁路兰州局集团有限公司嘉峪关机务段	12,543,000.00	6.46	627,150.00
合计	74,214,256.90	38.23	13,672,054.52

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款	4,177,886.50	4,122,443.84
小计	4,177,886.50	4,122,443.84
减：坏账准备	310,006.15	468,312.18
合计	3,867,880.35	3,654,131.66

(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	期初余额
1年以内	3,750,481.91	1,187,756.73
1至2年	160,750.00	2,436,870.35
2至3年	215,093.24	456,955.41
3至4年	10,900.00	21,361.35
4至5年	21,161.35	10,150.00
5年以上	19,500.00	9,350.00
小计	4,177,886.50	4,122,443.84
减：坏账准备	310,006.15	468,312.18
合计	3,867,880.35	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
保证金及押金	1,924,112.02	1,038,715.31
备用金	2,021,396.30	2,816,945.34
社保	232,378.18	239,480.51
小计	4,177,886.50	4,122,443.84
减：坏账准备	310,006.15	468,312.18
合计	3,867,880.35	3,654,131.66

③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 (%)	

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					
按组合计提坏账准备	4,177,886.50	100.00	310,006.15	7.42	3,867,880.35
其中：					
账龄组合	4,177,886.50	100.00	310,006.15	7.42	3,867,880.35
合计	4,177,886.50	—	310,006.15	—	3,867,880.35

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,122,443.84	100.00	468,312.18	11.36	3,654,131.66
其中：					
账龄组合	4,122,443.84	100.00	468,312.18	11.36	3,654,131.66
合计	4,122,443.84	—	468,312.18	—	3,654,131.66

A. 期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 1

按组合计提坏账准备： 310,006.15

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,750,481.91	187,524.10	5.00
1至2年	160,750.00	16,075.00	10.00
2至3年	215,093.24	64,527.97	30.00
3至4年	10,900.00	5,450.00	50.00
4至5年	21,161.35	16,929.08	80.00
5年以上	19,500.00	19,500.00	100.00
合计	4,177,886.50	310,006.15	—

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	468,312.18			468,312.18
2023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				
本期转回	158,306.03			158,306.03
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	310,006.15			310,006.15

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合	468,312.18		158,306.03		310,006.15
合计	468,312.18		158,306.03		310,006.15

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中车物流有限公司	保证金及押金	504,693.70	1年以内、1-2年	12.08	31,103.71
陈南南	备用金	477,470.00	1年以内	11.43	23,873.50
高健	备用金	380,000.00	1年以内	9.10	19,000.00
国铁物资有限公司	保证金及押金	361,000.00	1年以内	8.64	18,050.00
杨波	备用金	270,000.00	1年以内	6.46	13,500.00
合计	——	1,993,163.70		47.71	105,527.21

3、长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	166,575,739.90		166,575,739.90	166,575,739.90		166,575,739.90
对联营、合营企业投资						
合计	166,575,739.90		166,575,739.90	166,575,739.90		166,575,739.90

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海应确应泰测控技术有限公司	26,500,000.00			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	28,500,000.00			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	166,575,739.90			166,575,739.90		

4、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	122,062,190.01	84,013,758.81	106,482,762.24	62,037,853.77
其他业务			28,974.34	
合计	122,062,190.01	84,013,758.81	106,511,736.58	62,037,853.77

5、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
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		

项目	本期发生额	上年同期发生额
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

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	-6,752.13	
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）	2,308,554.52	
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	31,060.55	

项目	金额	说明
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	-221,383.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,111,479.39	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	5,147.01	
少数股东权益影响额（税后）	-629.10	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	2,106,961.48	

（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	2.70	0.0871	0.0871
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.83	0.0590	0.0590

西安开天铁路电气股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)，明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第18号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自2023年1月1日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。详见下表：

受影响的财务报表项目	2023年1月1日		
	调整前	调整金额	调整后
合并资产负债表：			
资产合计：	439,791,181.22	234,812.13	440,025,993.35
其中：递延所得税资产	8,813,768.62	234,812.13	9,048,580.75
负债合计：	193,436,323.99	234,812.13	193,671,136.12
其中：递延所得税负债		234,812.13	234,812.13

二、 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	-6,752.13
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)	2,308,554.52

除外)	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-190,323
非经常性损益合计	2,111,479.39
减：所得税影响数	5,147.01
少数股东权益影响额（税后）	-629.10
非经常性损益净额	2,106,961.48

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用