

证券代码：872541

证券简称：铁大科技

主办券商：开源证券

## 上海铁大电信科技股份有限公司

### 2022 年年度审阅报告的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

鉴于公司申请公开发行股票并在北京证券交易所上市，根据相关要求，公司编制了 2022 年年度财务报表，并聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对上述财务报表进行审阅并出具审阅报告。公司现在全国中小企业股份转让系统披露审阅报告。

本次公告数据未经注册会计师审计，最终的财务数据请以公司正式披露的 2022 年年度报告为准。

上海铁大电信科技股份有限公司

董事会

2023 年 2 月 10 日

上海铁大电信科技股份有限公司

审阅报告

天职业字[2023]5431号

---

目 录

|                |   |
|----------------|---|
| 审阅报告           | 1 |
| 2022年度合并财务报表   | 3 |
| 2022年度合并财务报表附注 | 7 |



审阅报告

天职业字[2023]5431号

上海铁大电信科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海铁大电信科技股份有限公司（以下简称“公司”或“贵公司”）合并财务报表，包括2022年12月31日的合并资产负债表，2022年度的合并利润表、合并现金流量表以及合并财务报表附注。这些合并财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信合并财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的合并财务状况、合并经营成果和合并现金流量。



审阅报告(续)

天职业字[2023]5431号

[此页无正文]



中国注册会计师:

(项目合伙人):



中国注册会计师





# 合并资产负债表

编制单位: 上海铁大电信科技股份有限公司

金额单位: 元

| 项 目            | 2022年12月31日           | 2021年12月31日           | 附注编号   |
|----------------|-----------------------|-----------------------|--------|
| <b>流动资产</b>    |                       |                       |        |
| 货币资金           | 27,113,276.12         | 44,209,047.30         | 六、(一)  |
| △结算备付金         |                       |                       |        |
| △拆出资金          |                       |                       |        |
| 交易性金融资产        |                       |                       |        |
| 衍生金融资产         |                       |                       |        |
| 应收票据           | 40,444,391.70         | 25,902,212.95         | 六、(二)  |
| 应收账款           | 135,751,188.32        | 101,110,753.07        | 六、(三)  |
| 应收款项融资         | 4,882,716.00          | 5,715,092.40          | 六、(四)  |
| 预付款项           | 2,880,864.47          | 2,707,430.56          | 六、(五)  |
| △应收保费          |                       |                       |        |
| △应收分保账款        |                       |                       |        |
| △应收分保合同准备金     |                       |                       |        |
| 其他应收款          | 4,591,061.24          | 3,730,165.98          | 六、(六)  |
| 其中: 应收利息       |                       |                       |        |
| 应收股利           |                       |                       |        |
| △买入返售金融资产      |                       |                       |        |
| 存货             | 104,932,942.58        | 112,498,813.91        | 六、(七)  |
| 合同资产           | 20,020,811.67         | 25,629,893.34         | 六、(八)  |
| 持有待售资产         |                       |                       |        |
| 一年内到期的非流动资产    |                       |                       |        |
| 其他流动资产         | 5,430,594.48          | 1,679,439.83          | 六、(九)  |
| <b>流动资产合计</b>  | <b>346,047,846.58</b> | <b>323,182,849.34</b> |        |
| <b>非流动资产</b>   |                       |                       |        |
| △发放贷款和垫款       |                       |                       |        |
| 债权投资           |                       |                       |        |
| 其他债权投资         |                       |                       |        |
| 长期应收款          |                       |                       |        |
| 长期股权投资         |                       |                       |        |
| 其他权益工具投资       |                       |                       | 六、(十)  |
| 其他非流动金融资产      |                       |                       |        |
| 投资性房地产         | 54,126,531.54         | 56,973,023.09         | 六、(十一) |
| 固定资产           | 12,208,587.02         | 11,375,177.69         | 六、(十二) |
| 在建工程           |                       |                       |        |
| 生产性生物资产        |                       |                       |        |
| 油气资产           |                       |                       |        |
| 使用权资产          |                       |                       |        |
| 无形资产           | 19,898,365.62         | 20,648,129.29         | 六、(十三) |
| 开发支出           |                       |                       |        |
| 商誉             |                       |                       |        |
| 长期待摊费用         |                       |                       |        |
| 递延所得税资产        | 7,205,854.62          | 7,137,392.81          | 六、(十四) |
| 其他非流动资产        | 6,415,410.80          | 7,980,146.49          | 六、(十五) |
| <b>非流动资产合计</b> | <b>99,854,749.60</b>  | <b>104,113,869.37</b> |        |
| <b>资产总计</b>    | <b>445,902,596.18</b> | <b>427,296,718.71</b> |        |

法定代表人: 成远



主管会计工作负责人: 徐建民



3

会计机构负责人: 潘敏



## 合并资产负债表(续)

编制单位:上海铁大电信科技股份有限公司

金额单位:元

| 项 目                  | 2022年12月31日           | 2021年12月31日           | 附注编号    |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------|
| <b>流动负债</b>          |                       |                       |         |
| 短期借款                 | 16,062,901.50         | 30,040,264.59         | 六、(十六)  |
| △向中央银行借款             |                       |                       |         |
| △拆入资金                |                       |                       |         |
| 交易性金融负债              |                       |                       |         |
| 衍生金融负债               |                       |                       |         |
| 应付票据                 |                       |                       |         |
| 应付账款                 | 68,459,784.70         | 70,310,605.09         | 六、(十七)  |
| 预收款项                 |                       |                       |         |
| 合同负债                 | 23,590,640.63         | 23,915,002.45         | 六、(十八)  |
| △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               | 21,391,303.99         | 22,545,914.57         | 六、(十九)  |
| 应交税费                 | 9,761,504.72          | 7,122,091.46          | 六、(二十)  |
| 其他应付款                | 3,239,282.53          | 7,138,600.88          | 六、(二十一) |
| 其中:应付利息              |                       |                       |         |
| 应付股利                 |                       |                       |         |
| △应付手续费及佣金            |                       |                       |         |
| △应付分保账款              |                       |                       |         |
| 持有待售负债               |                       |                       |         |
| 一年内到期的非流动负债          |                       |                       |         |
| 其他流动负债               | 12,223,522.54         | 9,194,553.76          | 六、(二十二) |
| <b>流动负债合计</b>        | <b>154,728,940.61</b> | <b>170,267,032.80</b> |         |
| <b>非流动负债</b>         |                       |                       |         |
| △保险合同准备金             |                       |                       |         |
| 长期借款                 |                       |                       |         |
| 应付债券                 |                       |                       |         |
| 其中:优先股               |                       |                       |         |
| 永续债                  |                       |                       |         |
| 租赁负债                 |                       |                       |         |
| 长期应付款                |                       |                       |         |
| 长期应付职工薪酬             |                       |                       |         |
| 预计负债                 | 5,780,858.15          | 5,047,898.29          | 六、(二十三) |
| 递延收益                 | 800,000.00            | 800,000.00            | 六、(二十四) |
| 递延所得税负债              | 3,794,051.35          | 3,591,706.06          | 六、(十四)  |
| 其他非流动负债              |                       |                       |         |
| <b>非流动负债合计</b>       | <b>10,374,909.50</b>  | <b>9,439,604.35</b>   |         |
| <b>负 债 合 计</b>       | <b>165,103,850.11</b> | <b>179,706,637.15</b> |         |
| <b>所有者权益:</b>        |                       |                       |         |
| 股本                   | 106,700,000.00        | 106,700,000.00        | 六、(二十五) |
| 其他权益工具               |                       |                       |         |
| 其中:优先股               |                       |                       |         |
| 永续债                  |                       |                       |         |
| 资本公积                 | 10,093,385.58         | 10,093,385.58         | 六、(二十六) |
| 减:库存股                |                       |                       |         |
| 其他综合收益               | -909,801.14           | -909,801.14           | 六、(二十七) |
| 专项储备                 |                       |                       |         |
| 盈余公积                 | 35,179,580.48         | 30,114,712.31         | 六、(二十八) |
| △一般风险准备              |                       |                       |         |
| 未分配利润                | 129,735,581.15        | 101,591,784.81        | 六、(二十九) |
| <b>归属于母公司所有者权益合计</b> | <b>280,798,746.07</b> | <b>247,590,081.56</b> |         |
| 少数股东权益               |                       |                       |         |
| <b>所有者权益合计</b>       | <b>280,798,746.07</b> | <b>247,590,081.56</b> |         |
| <b>负债和所有者权益总计</b>    | <b>445,902,596.18</b> | <b>427,296,718.71</b> |         |

法定代表人:成远



成远



会计工作负责人:徐建民

4 徐建民

会计机构负责人:潘敏





## 合并利润表

编制单位:上海铁大电信科技股份有限公司

2022年度

金额单位:元

| 项 目                           | 本期发生额          | 上期发生额          | 附注编号    |
|-------------------------------|----------------|----------------|---------|
| <b>一、营业总收入</b>                |                |                |         |
| 其中:营业收入                       | 233,062,384.66 | 201,798,196.63 |         |
| △利息收入                         | 233,062,384.66 | 201,798,196.63 | 六、(三十)  |
| △已赚保费                         |                |                |         |
| △手续费及佣金收入                     |                |                |         |
| <b>二、营业总成本</b>                |                |                |         |
| 其中:营业成本                       | 199,637,867.98 | 175,288,979.69 |         |
| △利息支出                         | 134,053,243.10 | 107,789,961.07 | 六、(三十)  |
| △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                         | 2,490,051.35   | 2,427,384.62   | 六、(三十一) |
| 销售费用                          | 21,750,925.53  | 22,936,640.95  | 六、(三十二) |
| 管理费用                          | 17,902,390.27  | 16,112,424.34  | 六、(三十三) |
| 研发费用                          | 22,590,550.79  | 25,435,202.46  | 六、(三十四) |
| 财务费用                          | 850,706.94     | 587,366.25     | 六、(三十五) |
| 其中:利息费用                       | 1,294,772.52   | 305,312.50     | 六、(三十五) |
| 利息收入                          | 245,139.43     | 539,924.77     | 六、(三十五) |
| 加:其他收益                        | 5,663,869.33   | 7,524,491.36   | 六、(三十六) |
| 投资收益(损失以“-”号填列)               |                |                |         |
| 其中:对联营企业和合营企业的投资收益            |                |                |         |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列) |                |                |         |
| △汇兑收益(损失以“-”号填列)              |                |                |         |
| 净敞口套期收益(损失以“-”号填列)            |                |                |         |
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)           |                |                |         |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)             | -2,751,452.46  | -2,026,362.12  | 六、(三十七) |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)             | -722,489.15    | 1,472,915.92   | 六、(三十八) |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)             |                | 52,987.15      | 六、(三十九) |
| <b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>      | 35,611,444.40  | 33,533,249.25  |         |
| 加:营业外收入                       | 14,800.39      | 10,205.94      | 六、(四十)  |
| 减:营业外支出                       | 78,293.33      | 742,818.25     | 六、(四十一) |
| <b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>    | 35,547,951.46  | 32,800,636.94  |         |
| 减:所得税费用                       | 2,339,286.95   | 2,660,943.63   | 六、(四十二) |
| <b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>      | 33,208,664.51  | 30,139,693.31  |         |
| 其中:被合并方在合并前实现的净利润             |                |                |         |
| (一)按经营持续性分类                   |                |                |         |
| 1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)         |                |                |         |
| 2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)         | 33,208,664.51  | 30,139,693.31  |         |
| (二)按所有权归属分类                   |                |                |         |
| 1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)    | 33,208,664.51  | 30,139,693.31  |         |
| 2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)          |                |                |         |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>          |                |                |         |
| 归属母公司所有者的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              |                |                |         |
| (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                          |                |                |         |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额           |                |                |         |
| <b>七、综合收益总额</b>               | 33,208,664.51  | 30,139,693.31  |         |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额              | 33,208,664.51  | 30,139,693.31  |         |
| 归属于少数股东的综合收益总额                |                |                |         |
| <b>八、每股收益</b>                 |                |                |         |
| (一)基本每股收益(元/股)                | 0.31           | 0.28           |         |
| (二)稀释每股收益(元/股)                | 0.31           | 0.28           |         |

法定代表人:成远



成远



主管会计工作负责人:徐建民

5

徐建民

会计机构负责人:潘敏





## 合并现金流量表

编制单位:上海铁大电信科技股份有限公司

2022年度

金额单位:元

| 项 目                        | 本期发生额                 | 上期发生额                 | 附注编号 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量:</b>      |                       |                       |      |
| 销售商品、提供劳务收到的现金             | 188,273,843.74        | 237,532,662.26        |      |
| △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                    | 5,094,869.33          | 6,557,491.36          |      |
| 收到其他与经营活动有关的现金             | 8,635,000.53          | 10,464,529.60         |      |
| <b>经营活动现金流入小计</b>          | <b>202,003,713.60</b> | <b>254,554,683.22</b> |      |
| 购买商品、接受劳务支付的现金             | 85,179,717.21         | 131,572,859.38        |      |
| △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            |                       |                       |      |
| △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            | 63,471,111.81         | 52,347,622.09         |      |
| 支付的各项税费                    | 17,539,680.79         | 16,656,749.79         |      |
| 支付其他与经营活动有关的现金             | 28,731,202.10         | 34,160,775.22         |      |
| <b>经营活动现金流出小计</b>          | <b>194,921,711.91</b> | <b>234,738,006.48</b> |      |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>       | <b>7,082,001.69</b>   | <b>19,816,676.74</b>  |      |
| <b>二、投资活动产生的现金流量:</b>      |                       |                       |      |
| 收回投资收到的现金                  |                       |                       |      |
| 取得投资收益收到的现金                |                       |                       |      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额 |                       | 73,000.00             |      |
| 处置子公司及其他营业单位收回的现金净额        |                       |                       |      |
| 收到其他与投资活动有关的现金             |                       |                       |      |
| <b>投资活动现金流入小计</b>          |                       | <b>73,000.00</b>      |      |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金   | 4,478,145.05          | 6,477,211.08          |      |
| 投资支付的现金                    |                       |                       |      |
| △质押贷款净增加额                  |                       |                       |      |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额        |                       |                       |      |
| 支付其他与投资活动有关的现金             |                       |                       |      |
| <b>投资活动现金流出小计</b>          | <b>4,478,145.05</b>   | <b>6,477,211.08</b>   |      |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>       | <b>-4,478,145.05</b>  | <b>-6,404,211.08</b>  |      |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>      |                       |                       |      |
| 吸收投资收到的现金                  |                       | 10,951,320.76         |      |
| 其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金        |                       |                       |      |
| 取得借款所收到的现金                 | 15,962,901.50         | 30,040,264.59         |      |
| 收到其他与筹资活动有关的现金             | 99,633.33             | 1,400,000.00          |      |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>          | <b>16,062,534.83</b>  | <b>42,391,585.35</b>  |      |
| 偿还债务支付的现金                  | 30,000,000.00         |                       |      |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金          | 1,335,037.11          | 42,822,312.50         |      |
| 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             | 4,396,000.00          |                       |      |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>          | <b>35,731,037.11</b>  | <b>42,822,312.50</b>  |      |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>       | <b>-19,668,502.28</b> | <b>-430,727.15</b>    |      |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>  | <b>355,207.17</b>     | <b>-309.80</b>        |      |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>      | <b>-16,709,438.47</b> | <b>12,981,428.71</b>  |      |
| 加:期初现金及现金等价物余额             | 42,421,712.30         | 29,440,283.59         |      |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>      | <b>25,712,273.83</b>  | <b>42,421,712.30</b>  |      |

法定代表人:成远

主管会计工作负责人:徐建民

会计机构负责人:潘敏



# 上海铁大电信科技股份有限公司

## 2022 年度合并财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

上海铁大电信科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系上海铁道学院信号设备厂，成立于 1992 年 11 月 11 日。本公司的实际控制人为成远。

公司注册地址：上海市嘉定区南翔镇蕴北公路 1755 弄 6 号

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

法定代表人：成远

注册资本：人民币 10,670.00 万元

成立日期：1992 年 11 月 11 日

营业期限：1992 年 11 月 11 日至不约定期限

公司主要经营范围：自行研制产品的生产、销售、服务一体化经营；自行开发、产销信号（铁路自动控制）设备、智能化照明产品；通信、电子设备、计算机软件及网络的技术开发、技术培训、技术咨询、技术转让，从事货物和技术的进出口业务，防雷工程专业设计与施工。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

#### （二）实际控制人的名称

本公司的实际控制人：成远及其一致行动人。

#### （三）财务报告的批准报出

本财务报告于 2023 年 2 月 10 日经董事会批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

#### （二）持续经营

本公司评价了自报告年末起 12 个月的持续经营能力。

本公司认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。



### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

本报告的经营周期自2022年1月1日至2022年12月31日止。

本公司以12个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

#### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司无计量属性在本报告期发生变化的报表项目。

#### （五）企业合并

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(六) 合并财务报表的编制方法



合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算



资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

## （十）金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，均计入当期损益。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此

类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

## 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### (2) 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。

## 4. 金融工具抵销



同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

##### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

##### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

##### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

##### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### (3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

## 6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### (十一) 应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### (十二) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。



对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

### （十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

### （十四）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。

### （十五）存货

#### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

#### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十六) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## (十七) 长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。



## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

## 4. 长期股权投资的处置

### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

## 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十八）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十九）固定资产

##### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

| 类别      | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 净残值率(%) | 年折旧率(%)     |
|---------|-------|---------|---------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 20      | 5       | 4.75        |
| 机器设备    | 年限平均法 | 3-10    | 5       | 9.50-31.67  |
| 运输工具    | 年限平均法 | 4       | 5       | 23.75       |
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 3-5     | 5       | 19.00-31.67 |

##### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十一）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则



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

## 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

## 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## （二十二）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若公司不取得该租赁，则不会发生的成本。

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。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的

期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### （二十三）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

| 项 目   | 摊销年限（年） |
|-------|---------|
| 土地使用权 | 法定剩余年限  |
| 软件    | 10      |

公司每年年度终了，将对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，将改变其摊销期限和摊销方法。

公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

### （二十四）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：



(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；  
(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### (二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十六) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### (二十七) 职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬

义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

## 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

## 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

## 4. 设定受益计划

### (1) 内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### (2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

## (二十八) 租赁负债



在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本公司采用增量借款利率作为折现率。

#### （二十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### （三十）收入

##### 1. 收入的确认

本公司的收入主要包括专项设备收入等。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- ③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

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：

①本公司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。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

#### (1) 可变对价

本公司按照期望值或最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，应当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。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### (2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### (3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### (4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一

致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

#### 4. 对收入确认具有重大影响的判断

本公司的相关业务不存在对收入确认具有重大影响的判断。

本公司收入确认的具体政策：

(1) 对于不需要安装调试的商品销售，按普通商品销售原则核算，以客户签收的装箱单且公司取得收款的权利时确认收入。

(2) 对于需要安装调试的商品销售，在同时具备以下条件时确认收入：已与客户签订销售合同；安装调试完成并取得完工验收报告；收到全部合同价款或已取得收取全部合同价款的权利。

(3) 软件产品。如果属于集成产品的组成部分，软件产品随同集成产品确认收入；如果属于客户单独购买的软件，于软件发出给客户，经验收合格并取得收取货款的权利时确认收入。

#### (三十一) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

1. 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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### (三十二) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。



2. 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。

3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十四) 租赁



## 1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 出租人

### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

| 税 种     | 计 税 依 据  | 税 率 (%) |
|---------|--|---------|
| 企业所得税   | 应纳税所得额   | 15、25   |
| 增值税     | 销售货物或提供应税劳务                                    | 13、9、6  |
| 房产税     | 从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴 | 1.2、12  |
| 城市建设维护税 | 应缴流转税税额  | 5       |

|       |         |                           |
|-------|---------|---------------------------|
| 教育费附加 | 应缴流转税税额 | 3、2                       |
| 土地使用税 | 应税土地面积  | 单位税额 3 元/平方米、<br>10 元/平方米 |

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

| 纳税主体名称         | 所得税税率 |
|----------------|-------|
| 上海铁大电信科技股份有限公司 | 15%   |
| 上海正特机械管道技术有限公司 | 25%   |

## （二）重要税收优惠政策及其依据

本公司于 2020 年 11 月 12 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202031002491，有效期为三年。根据《企业所得税法》及相关规定，公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

根据《国务院关于印发〈进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策〉的通知》（国发〔2011〕4 号）和《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）中的有关规定，本公司销售自行开发生产的软件产品时享受对增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退的税收政策。

根据《上海市人民政府关于印发〈上海市加快经济恢复和重振行动方案〉的通知》（沪府规〔2022〕5 号）规定，因受疫情影响，缴纳房产税、城镇土地使用税确有困难的纳税人，可申请减免 2022 年第二、三季度自用房产、土地的房产税、城镇土地使用税，对从事国家限制或不鼓励发展的产业不予减免税。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”相关规定；公司按照该规定进行追溯调整。采用上述相关规定未对报表项目产生影响。

本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于亏损合同的判断”相关规定。根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。对可比期间信息不予调整。采用上述相关规定未对报表项目产生影响。

本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整；“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，企业应当进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。采用该项会计政策变更未对报表项目产生影响。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

## 六、性质特别或者金额变动较大的报表项目注释

说明：期初指 2022 年 01 月 01 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，上期指 2021 年度，本期指 2022 年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

| 项目     | 期末余额                 | 期初余额                 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 现金     | 32,943.64            | 32,953.73            |
| 银行存款   | 25,365,970.19        | 41,620,292.27        |
| 其他货币资金 | 1,714,362.29         | 2,555,801.30         |
| 合计     | <u>27,113,276.12</u> | <u>44,209,047.30</u> |

其中：存放在境外的款项总额

存放财务公司存款

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 1,401,002.29 元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### （二）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 | 9,354,270.73         | 2,492,008.62         |
| 商业承兑汇票 | 31,090,120.97        | 23,410,204.33        |
| 合计     | <u>40,444,391.70</u> | <u>25,902,212.95</u> |

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但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            | 备注 |
|--------|---------------------|----------------------|----|
| 银行承兑汇票 | 7,300,000.00        | 2,377,489.20         |    |
| 商业承兑汇票 |                     | 9,946,033.34         |    |
| 合计     | <u>7,300,000.00</u> | <u>12,323,522.54</u> |    |

4. 按坏账计提方法分类披露



| 类别                         | 期末余额          |        |            |       | 账面价值          |
|----------------------------|---------------|--------|------------|-------|---------------|
|                            | 账面余额          |        | 坏账准备       |       |               |
|                            | 金额            | 比例(%)  | 金额         | 比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备                  |               |        |            |       |               |
| 按组合计提坏账准备                  | 40,758,433.33 | 100.00 | 314,041.63 |       | 40,444,391.70 |
| 按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应<br>收票据 | 40,758,433.33 | 100.00 | 314,041.63 | 0.77  | 40,444,391.70 |
| 合计                         | 40,758,433.33 | 100.00 | 314,041.63 |       | 40,444,391.70 |

接上表：

| 类别                         | 期初余额          |        |            |       | 账面价值          |
|----------------------------|---------------|--------|------------|-------|---------------|
|                            | 账面余额          |        | 坏账准备       |       |               |
|                            | 金额            | 比例(%)  | 金额         | 比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备                  |               |        |            |       |               |
| 按组合计提坏账准备                  | 26,138,679.66 | 100.00 | 236,466.71 |       | 25,902,212.95 |
| 按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应<br>收票据 | 26,138,679.66 | 100.00 | 236,466.71 | 0.90  | 25,902,212.95 |
| 合计                         | 26,138,679.66 | 100.00 | 236,466.71 |       | 25,902,212.95 |

按组合计提坏账准备

| 名称          | 期末余额          |            |         |
|-------------|---------------|------------|---------|
|             | 应收票据          | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 其中：预期信用风险组合 | 40,758,433.33 | 314,041.63 | 0.77    |
| 合计          | 40,758,433.33 | 314,041.63 |         |

5. 坏账准备的情况

| 类别                   | 期初余额       | 本期变动金额    |           |           |          | 期末余额       |
|----------------------|------------|-----------|-----------|-----------|----------|------------|
|                      |            | 计提        | 收回或转<br>回 | 转销或核<br>销 | 其他变<br>动 |            |
| 单项计提预期信用损失的应收票据      |            |           |           |           |          |            |
| 按组合计提预期信用损失的应收票<br>据 | 236,466.71 | 77,574.92 |           |           |          | 314,041.63 |
| 坏账损失                 | 236,466.71 | 77,574.92 |           |           |          | 314,041.63 |
| 合计                   | 236,466.71 | 77,574.92 |           |           |          | 314,041.63 |

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄        | 期末账面余额                |
|-----------|-----------------------|
| 1年以内(含1年) | 102,611,550.71        |
| 1-2年(含2年) | 25,987,156.60         |
| 2-3年(含3年) | 20,197,688.34         |
| 3-4年(含4年) | 5,417,204.77          |
| 4-5年(含5年) | 2,822,390.21          |
| 5年以上      | 3,082,699.18          |
| 合计        | <u>160,118,689.81</u> |

## 2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别                     | 账面余额                  |               | 期末余额                 |         | 账面价值                  |
|------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|---------|-----------------------|
|                        | 金额                    | 比例(%)         | 金额                   | 计提比例(%) |                       |
| 按单项计提坏账准备              |                       |               |                      |         |                       |
| 按组合计提坏账准备              | <u>160,118,689.81</u> | <u>100.00</u> | <u>24,367,501.49</u> |         | <u>135,751,188.32</u> |
| 按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 160,118,689.81        | 100.00        | 24,367,501.49        | 15.22   | 135,751,188.32        |
| 合计                     | <u>160,118,689.81</u> | <u>100.00</u> | <u>24,367,501.49</u> |         | <u>135,751,188.32</u> |

接上表:

| 类别                     | 账面余额                  |               | 期初余额                 |         | 账面价值                  |
|------------------------|-----------------------|---------------|----------------------|---------|-----------------------|
|                        | 金额                    | 比例(%)         | 金额                   | 计提比例(%) |                       |
| 按单项计提坏账准备              |                       |               |                      |         |                       |
| 按组合计提坏账准备              | <u>124,319,113.14</u> | <u>100.00</u> | <u>23,208,360.07</u> |         | <u>101,110,753.07</u> |
| 按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 124,319,113.14        | 100.00        | 23,208,360.07        | 18.67   | 101,110,753.07        |
| 合计                     | <u>124,319,113.14</u> | <u>100.00</u> | <u>23,208,360.07</u> |         | <u>101,110,753.07</u> |

按组合计提坏账准备

| 名称       | 期末余额                  |                      |         |
|----------|-----------------------|----------------------|---------|
|          | 应收账款                  | 坏账准备                 | 计提比例(%) |
| 预期信用风险组合 | 160,118,689.81        | 24,367,501.49        | 15.22   |
| 合计       | <u>160,118,689.81</u> | <u>24,367,501.49</u> |         |

## 3. 坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | 期末余额 |
|----|------|--------|------|
|----|------|--------|------|

|                      |                      | 计提                  | 收回或<br>转回 | 转销或核销               | 其他<br>变动             |
|----------------------|----------------------|---------------------|-----------|---------------------|----------------------|
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 23,208,360.07        | 2,488,469.12        |           | 1,329,327.70        | 24,367,501.49        |
| 单项计提坏账准备的应收账款        |                      |                     |           |                     |                      |
| 合计                   | <u>23,208,360.07</u> | <u>2,488,469.12</u> |           | <u>1,329,327.70</u> | <u>24,367,501.49</u> |

#### 4. 本期实际核销的应收账款情况

| 项目        | 核销金额                |
|-----------|---------------------|
| 实际核销的应收账款 | 1,329,327.70        |
| 合计        | <u>1,329,327.70</u> |

其中无重要的应收账款核销情况。

#### 5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

| 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            |
|-----------------------|----------------------|--------------------|---------------------|
| 北京全路通信信号研究设计院集团有限公司   | 16,610,552.40        | 10.37              | 1,502,602.24        |
| 中国铁路通信信号上海工程局集团有限公司   | 11,500,593.26        | 7.18               | 1,222,190.76        |
| 中国铁路通信信号股份有限公司北京工程分公司 | 7,575,700.00         | 4.73               | 466,864.77          |
| 中铁电气化局集团第三工程有限公司      | 6,612,052.63         | 4.13               | 406,641.24          |
| 中铁电气化局集团有限公司          | 6,536,023.34         | 4.08               | 830,088.36          |
| 合计                    | <u>48,834,921.63</u> | <u>30.49</u>       | <u>4,428,387.37</u> |

#### (四) 应收款项融资

| 项目     | 期末余额                | 期初余额                |
|--------|---------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | 4,882,716.00        | 5,715,092.40        |
| 合计     | <u>4,882,716.00</u> | <u>5,715,092.40</u> |

#### (五) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 |       | 期初余额 |       |
|----|------|-------|------|-------|
|    | 金额   | 比例(%) | 金额   | 比例(%) |

| 账龄        | 期末余额                |               | 期初余额                |               |
|-----------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
|           | 金额                  | 比例(%)         | 金额                  | 比例(%)         |
| 1年以内(含1年) | 2,559,677.72        | 88.85         | 2,357,998.34        | 87.09         |
| 1-2年(含2年) | 248,517.97          | 8.63          | 122,076.70          | 4.51          |
| 2-3年(含3年) | 3,249.64            | 0.11          | 87,122.38           | 3.22          |
| 3年以上      | 69,419.14           | 2.41          | 140,233.14          | 5.18          |
| 合计        | <u>2,880,864.47</u> | <u>100.00</u> | <u>2,707,430.56</u> | <u>100.00</u> |

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                | 占预付账款期末余额合计数的比例(%) |
|-----------------|---------------------|--------------------|
| 中铁检验认证中心        | 798,639.00          | 27.72              |
| 南京新格森测控科技有限公司   | 537,827.63          | 18.67              |
| 深圳市昱鑫共创科技发展有限公司 | 203,591.37          | 7.07               |
| 沈阳铁路信号有限责任公司    | 161,038.59          | 5.59               |
| 深圳市迈进科技有限公司     | 71,928.01           | 2.50               |
| 合计              | <u>1,773,024.60</u> | <u>61.55</u>       |

(六) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

| 项目    | 期末余额                | 期初余额                |
|-------|---------------------|---------------------|
| 其他应收款 | 4,591,061.24        | 3,730,165.98        |
| 合计    | <u>4,591,061.24</u> | <u>3,730,165.98</u> |

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄        | 期末账面余额              |
|-----------|---------------------|
| 1年以内(含1年) | 3,966,351.46        |
| 1-2年(含2年) | 406,791.65          |
| 2-3年(含3年) | 440,569.24          |
| 3-4年(含4年) | 350,141.01          |
| 4-5年(含5年) | 42,300.00           |
| 5年以上      | 115,000.00          |
| 合计        | <u>5,321,153.36</u> |

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

| 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                 |
| 应收工程款 | 27,189,119.82        | 7,168,308.15        | 20,020,811.67        | 32,796,018.08        | 7,166,124.74        | 25,629,893.34        |
| 合计    | <u>27,189,119.82</u> | <u>7,168,308.15</u> | <u>20,020,811.67</u> | <u>32,796,018.08</u> | <u>7,166,124.74</u> | <u>25,629,893.34</u> |

2. 本期合同资产计提减值准备情况

| 项目    | 本期计提 | 本期转回             | 本期转销/核销 | 原因 |
|-------|------|------------------|---------|----|
| 应收工程款 |      | -2,183.41        |         |    |
| 合计    |      | <u>-2,183.41</u> |         |    |

(九) 其他流动资产

| 项目     | 期末余额                | 期初余额                |
|--------|---------------------|---------------------|
| 待抵扣进项税 | 1,240,971.88        | 1,679,439.83        |
| 上市服务费  | 4,189,622.60        |                     |
| 合计     | <u>5,430,594.48</u> | <u>1,679,439.83</u> |

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

| 项目           | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|------|------|
| 上海铁大消防科技有限公司 |      |      |
| 合计           |      |      |

2. 非交易性权益工具投资情况

| 项目               | 本期确认      |      |                     | 其他综合收益<br>转入留存收益<br>的金额 | 指定为以公允价值计<br>量且其变动计入其他<br>综合收益的原因 | 其他综合收益<br>转入留存收益<br>的原因 |
|------------------|-----------|------|---------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
|                  | 的股利收<br>入 | 累计利得 | 累计损失                |                         |                                   |                         |
| 上海铁大消防<br>科技有限公司 |           |      | 1,070,354.30        |                         | 拟长期持有                             |                         |
| 合计               |           |      | <u>1,070,354.30</u> |                         |                                   |                         |

(十一) 投资性房地产



1.投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项目              | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| 采用成本计量模式的投资性房地产 | 54,126,531.54        | 56,973,023.09        |
| 合计              | <u>54,126,531.54</u> | <u>56,973,023.09</u> |

2. 公允价值计量的投资性房地产

无。

3.未办妥产权证书的投资性房地产

无。

(十二) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

| 项目     | 期末余额                 | 期初余额                 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 固定资产   | 12,208,587.02        | 11,375,177.69        |
| 固定资产清理 |                      |                      |
| 合计     | <u>12,208,587.02</u> | <u>11,375,177.69</u> |

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

| 项目   | 期末余额                 | 期初余额                 |
|------|----------------------|----------------------|
| 无形资产 | 19,898,365.62        | 20,648,129.29        |
| 合计   | <u>19,898,365.62</u> | <u>20,648,129.29</u> |

2.未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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 | 34,491,813.44 | 5,179,496.71 | 34,315,961.37 | 5,161,453.82 |

| 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             |
| 预计负债   | 5,780,858.15         | 867,128.72          | 5,047,898.29         | 757,184.74          |
| 应付职工薪酬 | 6,657,840.17         | 998,676.03          | 7,054,673.93         | 1,058,201.09        |
| 其他综合收益 | 1,070,354.30         | 160,553.16          | 1,070,354.30         | 160,553.16          |
| 合计     | <u>48,000,866.06</u> | <u>7,205,854.62</u> | <u>47,488,887.89</u> | <u>7,137,392.81</u> |

2. 未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             |
| 土地评估增值       | 11,070,815.68        | 2,767,703.92        | 11,400,467.80        | 2,850,116.95        |
| 固定资产折旧与税法不一致 | 6,842,316.21         | 1,026,347.43        | 4,943,927.40         | 741,589.11          |
| 合计           | <u>17,913,131.89</u> | <u>3,794,051.35</u> | <u>16,344,395.20</u> | <u>3,591,706.06</u> |

3. 未确认递延所得税资产明细

| 项目    | 期末余额             | 期初余额                |
|-------|------------------|---------------------|
| 可抵扣亏损 | 36,247.84        | 1,026,963.94        |
| 合计    | <u>36,247.84</u> | <u>1,026,963.94</u> |

4. 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    | 期末余额             | 期初余额                | 备注 |
|-------|------------------|---------------------|----|
| 2024年 | 36,247.84        | 1,026,963.94        |    |
| 合计    | <u>36,247.84</u> | <u>1,026,963.94</u> |    |

(十五) 其他非流动资产

| 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                |
| 溇北公路1755弄6号房屋 | 6,415,410.80        |      | 6,415,410.80        | 7,980,146.49        |      | 7,980,146.49        |
| 合计            | <u>6,415,410.80</u> |      | <u>6,415,410.80</u> | <u>7,980,146.49</u> |      | <u>7,980,146.49</u> |

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

| 项目   | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 抵押借款 | 15,962,901.50 | 30,040,264.59 |

|           |                      |                      |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 已贴现未到期的票据 | 100,000.00           |                      |
| 合计        | <u>16,062,901.50</u> | <u>30,040,264.59</u> |

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

期末无逾期未偿还的短期借款。

(十七) 应付账款

1. 应付账款列示

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 1年以内(含1年) | 54,672,031.44        | 63,180,443.16        |
| 1-2年(含2年) | 10,293,351.52        | 2,798,215.24         |
| 2-3年(含3年) | 1,020,162.68         | 686,295.17           |
| 3年以上      | 2,474,239.06         | 3,645,651.52         |
| 合计        | <u>68,459,784.70</u> | <u>70,310,605.09</u> |

(十八) 合同负债

1. 合同负债情况

| 项目    | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 预收合同款 | 23,590,640.63        | 23,915,002.45        |
| 合计    | <u>23,590,640.63</u> | <u>23,915,002.45</u> |

(十九) 应付职工薪酬

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            | 22,112,054.75        | 52,311,537.25        | 53,542,862.91        | 20,880,729.09        |
| 二、离职后福利中-设定提存计划负债 | 433,859.82           | 6,321,355.87         | 6,244,640.79         | 510,574.90           |
| 三、辞退福利            |                      |                      |                      |                      |
| 四、一年内到期的其他福利      |                      |                      |                      |                      |
| 合计                | <u>22,545,914.57</u> | <u>58,632,893.12</u> | <u>59,787,503.70</u> | <u>21,391,303.99</u> |

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 | 15,087,632.27     | 44,943,753.13       | 47,067,499.24       | 12,963,886.16       |
| 二、职工福利费       | 450.00            | 611,355.82          | 611,415.82          | 390.00              |
| 三、社会保险费       | <u>283,453.93</u> | <u>4,075,974.33</u> | <u>3,100,815.50</u> | <u>1,258,612.76</u> |



| 项目            | 期初余额                 | 本期增加                 | 本期减少                 | 期末余额                 |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 其中：医疗保险费      | 276,091.96           | 3,969,750.64         | 2,995,893.30         | 1,249,949.30         |
| 工伤保险费         | 7,361.97             | 106,223.65           | 104,922.20           | 8,663.42             |
| 生育保险费         |                      | 0.04                 |                      | 0.04                 |
| 四、住房公积金       |                      | 2,679,352.59         | 2,679,352.59         |                      |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 6,740,518.55         | 1,101.38             | 83,779.76            | 6,657,840.17         |
| 六、短期带薪缺勤      |                      |                      |                      |                      |
| 七、短期利润分享计划    |                      |                      |                      |                      |
| 八、其他短期薪酬      |                      |                      |                      |                      |
| 合计            | <u>22,112,054.75</u> | <u>52,311,537.25</u> | <u>53,542,862.91</u> | <u>20,880,729.09</u> |

### 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 | 420,712.80        | 6,129,769.07        | 6,055,378.19        | 495,103.68        |
| 2. 失业保险费  | 13,147.02         | 191,586.80          | 189,262.60          | 15,471.22         |
| 3. 企业年金缴费 |                   |                     |                     |                   |
| 合计        | <u>433,859.82</u> | <u>6,321,355.87</u> | <u>6,244,640.79</u> | <u>510,574.90</u> |

### (二十) 应交税费

| 税费项目      | 期末余额                | 期初余额                |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 企业所得税     | 2,090,013.22        | 677,944.19          |
| 增值税       | 6,691,429.56        | 5,526,377.02        |
| 土地使用税     | 14,572.48           | 15,031.46           |
| 房产税       | 214,231.89          | 214,231.89          |
| 城市维护建设税   | 205,775.87          | 138,012.23          |
| 教育费附加     | 395,798.44          | 323,213.36          |
| 代扣代缴个人所得税 | 106,631.04          | 176,937.75          |
| 其他        | 43,052.22           | 50,343.56           |
| 合计        | <u>9,761,504.72</u> | <u>7,122,091.46</u> |

(二十一) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

| 项目    | 期末余额                | 期初余额                |
|-------|---------------------|---------------------|
| 其他应付款 | 3,239,282.53        | 7,138,600.88        |
| 合计    | <u>3,239,282.53</u> | <u>7,138,600.88</u> |

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 款项性质 | 期末余额                | 期初余额                |
|------|---------------------|---------------------|
| 土地款  | 2,000,000.00        | 2,000,000.00        |
| 报销款  | 423,602.97          | 732,840.22          |
| 社保费  | 349,335.60          | 276,115.30          |
| 押金   | 410,000.00          | 460,000.00          |
| 其他   | 56,343.96           | 3,669,645.36        |
| 合计   | <u>3,239,282.53</u> | <u>7,138,600.88</u> |

(二十二) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

| 项目              | 期末余额                 | 期初余额                |
|-----------------|----------------------|---------------------|
| 期末已背书但尚未到期的应收票据 | 12,223,522.54        | 9,194,553.76        |
| 合计              | <u>12,223,522.54</u> | <u>9,194,553.76</u> |

(二十三) 预计负债

1. 分类列示

| 项目    | 期末余额                | 期初余额                | 形成原因 |
|-------|---------------------|---------------------|------|
| 产品保修费 | 5,780,858.15        | 5,047,898.29        |      |
| 合计    | <u>5,780,858.15</u> | <u>5,047,898.29</u> |      |

(二十四) 递延收益

递延收益情况

| 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 | 800,000.00        |      |      | 800,000.00        | 政府补助 |
| 合计   | <u>800,000.00</u> |      |      | <u>800,000.00</u> |      |

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 | 其他变动 | 期末余额              | 与资产相关/与收益相关 |
|--------|-------------------|----------|-------------|------------|------|-------------------|-------------|
| 项目扶持资金 | 800,000.00        |          |             |            |      | 800,000.00        | 与收益相关       |
| 合计     | <u>800,000.00</u> |          |             |            |      | <u>800,000.00</u> |             |

(二十五) 股本

| 项目          | 期初余额                  | 本年增减变动(+、-) |    |       |                       | 合计                    | 期末余额                  |
|-------------|-----------------------|-------------|----|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|             |                       | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他                    |                       |                       |
| 一、有限售条件股份   | <u>19,148,906.00</u>  |             |    |       | <u>59,962,135.00</u>  | <u>59,962,135.00</u>  | <u>79,111,041.00</u>  |
| 1. 国家持股     |                       |             |    |       |                       |                       |                       |
| 2. 国有法人持股   |                       |             |    |       |                       |                       |                       |
| 3. 其他内资持股   | <u>19,148,906.00</u>  |             |    |       | <u>59,962,135.00</u>  | <u>59,962,135.00</u>  | <u>79,111,041.00</u>  |
| 其中: 境内法人持股  |                       |             |    |       |                       |                       |                       |
| 境内自然人持股     | 19,148,906.00         |             |    |       | 59,962,135.00         | 59,962,135.00         | 79,111,041.00         |
| 二、无限售条件流通股份 | <u>87,551,094.00</u>  |             |    |       | <u>-59,962,135.00</u> | <u>-59,962,135.00</u> | <u>27,588,959.00</u>  |
| 1. 人民币普通股   | 87,551,094.00         |             |    |       | -59,962,135.00        | -59,962,135.00        | 27,588,959.00         |
| 股份合计        | <u>106,700,000.00</u> |             |    |       |                       |                       | <u>106,700,000.00</u> |

注: 本期无限售股条件流通股份减少主要系公司处于 IPO 的申报期, 为保持公司控制权的稳定性, 实际控制人及其一致行动人自公司股票在北京证券交易所上市之日起 36 个月内, 不转让或者委托他人管理本人直接或间接持有的公司本次向不特定合格投资者公开发行股票前已发行的股份, 也不由公司回购该部分股份。



(二十六) 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 (或股本溢价) | 10,093,385.58        |      |      | 10,093,385.58        |
| 合计           | <u>10,093,385.58</u> |      |      | <u>10,093,385.58</u> |

(二十七) 其他综合收益

| 项目                        | 期初余额               | 本期所得<br>税前发生<br>额 | 本期发生金额                         |                                  |                     | 税后<br>归属<br>于少<br>数股<br>东 | 期末余额               |
|---------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------------|--------------------|
|                           |                    |                   | 减：前期计<br>入其他综合<br>收益当期转<br>入损益 | 减：前期计入其<br>他综合收益当<br>期转入留存收<br>益 | 减：<br>所得<br>税费<br>用 |                           |                    |
| 一、不能重分类<br>进损益的其他综<br>合收益 | -909,801.14        |                   |                                |                                  |                     |                           | -909,801.14        |
| 其他权益工具投<br>资公允价值变动        | -909,801.14        |                   |                                |                                  |                     |                           | -909,801.14        |
| 合计                        | <u>-909,801.14</u> |                   |                                |                                  |                     |                           | <u>-909,801.14</u> |

(二十八) 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 | 20,056,801.24        | 3,376,578.78        |      | 23,433,380.02        |
| 任意盈余公积 | 10,057,911.07        | 1,688,289.39        |      | 11,746,200.46        |
| 合计     | <u>30,114,712.31</u> | <u>5,064,868.17</u> |      | <u>35,179,580.48</u> |

注：本期盈余公积增加 5,064,868.17 元系按照母公司净利润 33,765,787.76 元的 10% 计提法定盈余公积金 3,376,578.78 元，以及按母公司净利润 33,765,787.76 元的 5% 计提任意盈余公积 1,688,289.39 元。

(二十九) 未分配利润

| 项目                        | 本期金额                  | 上期金额                  |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 调整前上期期末未分配利润              | 101,591,784.81        | 118,394,042.36        |
| 调整期初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-) |                       |                       |
| 调整后期初未分配利润                | <u>101,591,784.81</u> | <u>118,394,042.36</u> |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润         | 33,208,664.51         | 30,139,693.31         |
| 减：提取法定盈余公积                | 3,376,578.78          | 2,949,967.24          |
| 提取任意盈余公积                  | 1,688,289.39          | 1,474,983.62          |

| 项目      | 本期金额                  | 上期金额                  |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 应付普通股股利 |                       | 42,517,000.00         |
| 期末未分配利润 | <u>129,735,581.15</u> | <u>101,591,784.81</u> |

(三十) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

| 项目   | 本期发生额                 |                       | 上期发生额                 |                       |
|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|      | 收入                    | 成本                    | 收入                    | 成本                    |
| 主营业务 | 228,096,285.08        | 130,678,965.70        | 196,831,389.09        | 104,430,473.32        |
| 其他业务 | 4,966,099.58          | 3,374,277.40          | 4,966,807.54          | 3,359,487.75          |
| 合计   | <u>233,062,384.66</u> | <u>134,053,243.10</u> | <u>201,798,196.63</u> | <u>107,789,961.07</u> |

2. 合同产生的收入的情况

| 合同分类   | 合计                    |
|--------|-----------------------|
| 商品类型   | <u>233,062,384.66</u> |
| 铁路防雷监测 | 228,096,285.08        |
| 房屋租赁   | 4,966,099.58          |
| 合计     | <u>233,062,384.66</u> |

3. 履约义务的说明

公司主营业务为专用设备及备品备件的生产与销售，对于不需要安装调试的商品销售，单项履约义务为销售商品；对于需要安装调试的商品销售，安装调试与销售商品合并为一项单项履约义务。不存在其他需要分摊的单项履约义务。

(三十一) 税金及附加

| 项目         | 本期发生额               | 上期发生额               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 城市维护建设税    | 786,130.80          | 681,981.11          |
| 教育费附加      | 786,124.72          | 681,971.28          |
| 房产税        | 734,431.82          | 858,298.47          |
| 土地使用税      | 52,664.94           | 60,125.84           |
| 印花税、车船使用税等 | 130,699.07          | 145,007.92          |
| 合计         | <u>2,490,051.35</u> | <u>2,427,384.62</u> |

(三十二) 销售费用

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 11,590,890.71 | 11,427,884.54 |
| 售后服务费 | 4,561,925.70  | 3,912,916.40  |

| 项目    | 本期发生额                | 上期发生额                |
|-------|----------------------|----------------------|
| 招投标费用 | 1,427,154.11         | 1,214,249.23         |
| 差旅费   | 1,634,331.62         | 2,103,765.78         |
| 办公费   | 62,431.19            | 112,256.85           |
| 通信费   | 149,229.61           | 158,728.69           |
| 运输费   | 61,252.25            | 111,874.74           |
| 业务招待费 | 2,010,157.29         | 3,237,001.49         |
| 业务宣传费 |                      | 200,000.00           |
| 其他    | 253,553.05           | 457,963.23           |
| 合计    | <u>21,750,925.53</u> | <u>22,936,640.95</u> |

(三十三) 管理费用

| 项目      | 本期发生额                | 上期发生额                |
|---------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬    | 7,801,752.15         | 7,883,592.74         |
| 折旧及摊销   | 2,926,831.87         | 2,741,355.94         |
| 中介咨询服务费 | 3,461,426.66         | 1,957,552.30         |
| 差旅及招待费  | 2,349,279.70         | 2,075,788.52         |
| 办公费     | 547,641.37           | 494,904.03           |
| 租赁费     | 248,588.57           | 316,200.00           |
| 其他      | 566,869.95           | 643,030.81           |
| 合计      | <u>17,902,390.27</u> | <u>16,112,424.34</u> |

(三十四) 研发费用

| 项目     | 本期发生额                | 上期发生额                |
|--------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬   | 18,354,815.28        | 19,106,584.00        |
| 检测费    | 1,383,754.23         | 2,025,855.83         |
| 差旅费    | 962,324.40           | 1,379,841.56         |
| 折旧与摊销费 | 866,045.77           | 249,441.27           |
| 材料费    | 734,323.77           | 2,125,188.06         |
| 其他     | 289,287.34           | 548,291.74           |
| 合计     | <u>22,590,550.79</u> | <u>25,435,202.46</u> |



(三十五) 财务费用

| 项目     | 本期发生额             | 上期发生额             |
|--------|-------------------|-------------------|
| 利息支出   | 1,294,772.52      | 305,312.50        |
| 减：利息收入 | 245,139.43        | 539,924.77        |
| 汇兑损益   | -355,207.17       | 309.80            |
| 手续费及其他 | 156,281.02        | 821,668.72        |
| 合计     | <u>850,706.94</u> | <u>587,366.25</u> |

(三十六) 其他收益

| 项目         | 本期发生额               | 上期发生额               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 高新技术成果转化收入 | 569,000.00          | 967,000.00          |
| 税费返还       | 5,094,869.33        | 6,557,491.36        |
| 合计         | <u>5,663,869.33</u> | <u>7,524,491.36</u> |

(三十七) 信用减值损失

| 项目        | 本期发生额                | 上期发生额                |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 应收账款减值损失  | -2,488,469.12        | -2,985,982.09        |
| 其他应收款减值损失 | -188,408.42          | 1,263,461.10         |
| 应收票据减值损失  | -77,574.92           | -303,841.13          |
| 合计        | <u>-2,754,452.46</u> | <u>-2,026,362.12</u> |

(三十八) 资产减值损失

| 项目                  | 本期发生额              | 上期发生额               |
|---------------------|--------------------|---------------------|
| 存货跌价损失(不包含合同履约成本减值) | -720,305.74        | -1,269,302.18       |
| 合同资产减值损失            | -2,183.41          | 2,742,218.10        |
| 合计                  | <u>-722,489.15</u> | <u>1,472,915.92</u> |

(三十九) 资产处置收益

| 项目         | 本期发生额 | 上期发生额            |
|------------|-------|------------------|
| 处置非流动资产的利得 |       | 52,987.15        |
| 合计         |       | <u>52,987.15</u> |

(四十) 营业外收入

1. 分类列示

| 项目   | 本期发生额            | 上期发生额            | 计入当期非经常性损益的金额    |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 政府补助 | 9,023.40         | 10,205.78        | 9,023.40         |
| 其他   | 5,776.99         | 0.16             | 5,776.99         |
| 合计   | <u>14,800.39</u> | <u>10,205.94</u> | <u>14,800.39</u> |

2. 计入当期损益的政府补助

| 补助项目           | 本期发生金额          | 上期发生金额           | 与资产相关/与收益相关 |
|----------------|-----------------|------------------|-------------|
| 上海市静安区残疾人联合会补助 | 8,423.40        | 7,805.78         | 与收益相关       |
| 其他             | 600.00          | 2,400.00         | 与收益相关       |
| 合计             | <u>9,023.40</u> | <u>10,205.78</u> |             |

(四十一) 营业外支出

| 项目           | 本期发生额            | 上期发生额             | 计入当期非经常性损益的金额    |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| 非流动资产处置损失合计: | <u>277.78</u>    | <u>326,836.16</u> | <u>277.78</u>    |
| 其中: 固定资产处置损失 | 277.78           | 326,836.16        | 277.78           |
| 其他           | 78,015.55        | 415,982.09        | 78,015.55        |
| 合计           | <u>78,293.33</u> | <u>742,818.25</u> | <u>78,293.33</u> |

(四十二) 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 | 2,205,403.47        | 2,184,698.30        |
| 递延所得税费用 | 133,883.48          | 476,245.33          |
| 合计      | <u>2,339,286.95</u> | <u>2,660,943.63</u> |

(四十三) 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   | 1,401,002.29         | 到期日三个月以上的保函保证金 |
| 固定资产   | 4,766,983.77         | 银行授信           |
| 投资性房地产 | 53,845,529.23        | 借款抵押           |
| 无形资产   | 15,696,781.16        | 借款抵押           |
| 合计     | <u>75,710,296.45</u> |                |

## 七、关联方关系及其交易

### (一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

### (二) 本公司的母公司有关信息

注：详见“一、公司基本情况”。

### (三) 本公司的子公司情况

| 企业名称           | 与本公司关系 |
|----------------|--------|
| 上海正特机械管道技术有限公司 | 子公司    |

### (四) 本公司的合营和联营企业情况

无。

本期本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

无。

### (五) 本期或上期与本公司发生关联交易的其他关联方情况

| 关联方名称 | 与本公司的关系               |
|-------|-----------------------|
| 同济大学  | 本公司 2020 年 5 月前的实际控制人 |

### (六) 关联方交易

#### 1. 关键管理人员薪酬

| 项目       | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 3,465,241.60 | 3,941,182.00 |

#### 2. 其他关联交易

| 关联方名称 | 项目    | 本期发生额 | 上期发生额        |
|-------|-------|-------|--------------|
| 同济大学  | 代扣代缴款 |       | 3,706,700.00 |

注：截至2020年5月25日，同济大学间接持有铁大科技的股份全部对外转让，2021年6月起，同济大学不再作为公司的关联方，因此上表未列示2022年度的发生额。

### (七) 关联方应收应付款项

| 关联方名称 | 应付项目  | 期末余额 | 期初余额         |
|-------|-------|------|--------------|
| 同济大学  | 其他应付款 |      | 3,613,301.40 |



注：截至2020年5月25日，同济大学间接持有铁大科技的股份全部对外转让，2021年6月起，同济大学不再作为公司的关联方，因此未列示2022年末余额情况。

(八) 关联方承诺事项

无。

## 八、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

### 1. 报告期非经常性损益明细

| 非经常性损益明细   | 金额         | 说明 |
|--|------------|----|
| (1) 非流动性资产处置损益   | -277.78    |    |
| (2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免   |            |    |
| (3) 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）  | 578,023.40 |    |
| (4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费  |            |    |
| (5) 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   |            |    |
| (6) 非货币性资产交换损益   |            |    |
| (7) 委托他人投资或管理资产的损益   |            |    |
| (8) 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  |            |    |
| (9) 债务重组损益   |            |    |
| (10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等   |            |    |
| (11) 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   |            |    |
| (12) 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   |            |    |
| (13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益   |            |    |
| (14) 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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 |            |    |
| (15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回  |            |    |
| (16) 对外委托贷款取得的损益   |            |    |
| (17) 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  |            |    |
| (18) 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  |            |    |

| 非经常性损益明细                | 金额                | 说明 |
|-------------------------|-------------------|----|
| (19) 受托经营取得的托管费收入       |                   |    |
| (20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -72,238.56        |    |
| (21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目  |                   |    |
| 非经常性损益合计                | <u>505,507.06</u> |    |
| 减：所得税影响金额               | 75,826.06         |    |
| 扣除所得税影响后的非经常性损益         | <u>429,681.00</u> |    |
| 其中：归属于母公司所有者的非经常性损益     | 429,681.00        |    |
| 归属于少数股东的非经常性损益          |                   |    |
| (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<br>益 | 稀释每股收<br>益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 12.57          | 0.31       | 0.31       |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 12.41          | 0.31       | 0.31       |



姓名 叶慧  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1979-10-04  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 430111197910040789  
Identity card No. \_\_\_\_\_

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after

证书编号: 110002400118  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年 1月 20日  
Date of Issuance /y /m /d



叶慧(110002400118)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日



叶慧

年 月 日  
/y /m /d





|                   |                        |
|-------------------|------------------------|
| 姓名                | 杨霖                     |
| Full name         | _____                  |
| 性别                | 男                      |
| Sex               | _____                  |
| 出生日期              | 1988-01-11             |
| Date of birth     | _____                  |
| 工作单位              | 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所 |
| Working unit      | _____                  |
| 身份证号码             | 321281198801113074     |
| Identity card No. | _____                  |

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

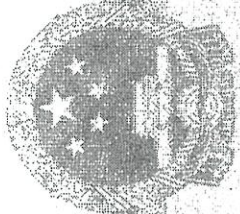


年 月 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
/y /m /d



# 营业执照

(副本)(15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体  
的码了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息,体验  
更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

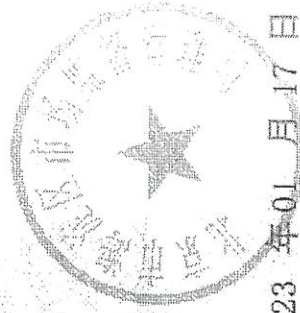
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算等事务审计;代理记账,出具审计报告;税务咨询、税务筹划、税务培训;法律、法规规定的其他业务;软件开发、技术咨询、技术服务;产品设计;基础软件服务;数据处理(数据中心除外);企业管理咨询;销售计算机、软件及辅助设备。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 15099万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关



2023年01月17日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致



证书序号: 0000175



# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所  
**执业证书**  
 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）  
 名称：  
 邱靖之  
 首席合伙人：  
 主任会计师：  
 经营场所：  
 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



发证机关：

二〇一八年七月二十六日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 与原件核对一致

特殊普通合伙  
 11010150  
 京财会许可[2011]0105号  
 2011年11月14日  
 组织形式：  
 执业证书编号：  
 批准执业文号：  
 批准执业日期：

中华人民共和国财政部制