



欣泰 1

NEEQ : 400067

丹东欣泰电气股份有限公司

DANDONG XINTAI ELECTRIC CO., LTD



半年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	80

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人刘桂文、主管会计工作负责人张雅莉及会计机构负责人（会计主管人员）张雅莉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1 破产清算风险	公司于 2017 年 6 月 23 日收到深圳证券交易所关于公司股票终止上市的决定，于 2017 年 11 月 6 日起，在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司于 2018 年 9 月 10 日被丹东市中级人民法院裁定进入破产重整程序，如不能在法律规定的时限内提交重整计划、重整计划未得到债权人会议表决通过且人民法院未予强制批准或公司不能执行重整计划，公司有被人民法院终止重整程序并宣告破产清算的风险。
2 控股股东破产清算风险	公司控股股东辽宁欣泰股份有限公司于 2019 年 3 月 18 日被丹东市中级人民法院裁定进入破产重整程序。
本期重大风险是否发生重大变化：	无

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、欣泰电气	指	丹东欣泰电气股份有限公司

辽宁欣泰、控股股东	指	辽宁欣泰股份有限公司
复特电气	指	丹东复特电气有限公司
Coherix	指	美国 Coherix Inc.
TMC	指	意大利 TMC Italia S.p.A.
欣泰香港	指	欣泰香港投资管理有限公司
欣泰科惠力、合资公司	指	丹东欣泰科惠力自动化设备有限公司
变压器	指	变压器是利用电磁感应原理来改变交流电压的装置，它可将一种电压转换成相同频率的另一种电压，是发、输、变、配电系统中的重要设备之一。
环氧树脂浇注干式变、干式变压器	指	环氧树脂浇注指用低粘度、液态无溶剂双酚 A 环氧树脂混合物，在真空状态下浇注到变压器线圈中；干式变压器指依靠空气对流进行冷却，铁心和绕组不浸渍在绝缘油中的变压器。干式变压器有三种形式：开启式、封闭式和浇注式（用环氧树脂或其它树脂浇注），本招股说明书中的干式变压器均指环氧树脂浇注干式变压器。
油浸式变压器	指	指依靠变压器油作冷却介质，铁心和绕组浸渍在绝缘油中的变压器。电压等级较低的油浸式变压器主要应用于配电网，简称油浸式变压器。
箱式变电站	指	又叫预装式变电站。外壳是用金属或彩钢板等材料做成的箱体，内部由高压配电装置、电力变压器、低压配电装置和电能计量装置组合在一个箱体内的无人值守的供电用的成套设备，它可代替有人值守的变电站。
电抗器	指	产生电感并能阻碍电路中电流、电压变化的电器。电抗器按用途分为：串联电抗器、并联电抗器、限流电抗器、消弧线圈、滤波电抗器等。
电力电容器	指	能储存电路或电力系统中电能（电荷）的电器，简称电容器。其主要用途为：补偿无功功率，以提高功率因数；提高电力系统的静、动态稳定性，以加长送电距离和增大输送能力。常见的接线方式有串联、并联两种。
电容器成套装置	指	电容器组和相应的一次和二次配套设备组成的装置。
交流滤波电容器成套装置	指	用以吸收电网的高次谐波，改善电网供电质量并兼做补偿系统无功功率的交流滤波成套装置。
TBBZ	指	柱上式并联电容器补偿成套装置。
整流设备	指	能把交流电变成直流电的设备，工业用的直流电源大部分都是由交流电通过整流而得到的。
磁控并联电抗器、MCSR	指	英文全称为 MagneticallyControlledShuntReactor，是一种可以连续调节的磁阀式并联电抗器（或称磁控式可控并联电抗器）。
MCSR 型 SVC、磁控电抗器成套装置	指	磁控并联电抗器型动态无功补偿装置。
磁控电抗器、MCR	指	英文全称为 MagneticallyControlledReactor，是一种可以连续调节的磁阀式电抗器，也称磁阀式连续可调电抗器或磁控电抗器。

智能电网	指	即电网的智能化，也被称为“电网 2.0”，它是建立在集成的、高速双向的基础上，通过先进的传感和测量技术、先进的设备技术、先进的控制方法以及先进的决策支持系统技术的应用，实现电网的可靠、安全、经济、高效、环境友好和使用安全的目标，其主要特征包括自愈、激励和包括用户、抵御攻击、提供满足 21 世纪用户需求的电能质量、容许各种不同发电形式的接入、启动电力市场以及资产的优化高效运行。
特高压	指	在我国，特高压是指交流 1,000 千伏及以上和直流正负 800 千伏以上的电压等级。
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	丹东欣泰电气股份有限公司
英文名称及缩写	DANDONG XINTAI ELECTRIC CO., LTD
证券简称	欣泰 1
证券代码	400067
法定代表人	刘桂文

二、 联系方式

董事会秘书	张雅莉
联系地址	丹东市振安区东平大街 159 号
电话	0415-4139135
传真	0415-4139111
电子邮箱	xt13842527100@163.com
公司网址	www.xintaidianqi.com
办公地址	丹东市振安区东平大街 159 号
邮政编码	118006
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董秘处

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 7 月 25 日
挂牌时间	2017 年 11 月 6 日
分层情况	退市及两网公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-电气机械和器材制造业-输配电及控制设备制造-变压器、整流器和电感器制造
主要业务	制造、加工、销售
主要产品与服务项目	电力电容器及成套装置，组合式变电站，干式变压器，油浸式变压器，特种变压器，高低压电器，整流设备，高低压配电柜，消弧线圈，电气部件，硅钢片，电磁线，矿用电器产品，变压器配件，变压器附件；电器设备安装；经营货物及技术进出口；房屋租赁，道路普通货物运输。
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）	171,557,218
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	辽宁欣泰股份有限公司
实际控制人及其一致行动人	温德乙、一致行动人刘桂文、蔡虹

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91210600701593478Q	否
注册地址	辽宁省丹东市振安区东平大街 159 号	否
注册资本（元）	171,557,218	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	兴业证券股份有限公司
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 35 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	兴业证券股份有限公司

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	630,962.74	1,555,229.79	-59.43%
毛利率%	41.64%	-442.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,261,979.29	-16,894,633.49	15.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,440,813.27	-19,279,067.94	25.10%
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）	-3.86%	-5.04%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.91%	-5.75%	-
基本每股收益	-0.0831	-0.0985	15.58%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	158,120,036.72	158,355,481.30	-0.15%
负债总计	532,985,344.80	521,456,040.28	2.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	-375,036,935.36	-363,421,364.66	-3.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-2.19	-2.12	-3.20%
资产负债率%（母公司）	251.70%	242.03%	-
资产负债率%（合并）	337.08%	329.29%	-
流动比率	8.75%	8.74%	-
利息保障倍数	0	0	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,686,098.76	-14,686,397.34	88.52%
应收账款周转率	18.95%	14.51%	-
存货周转率	2.54%	43.14%	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.15%	-12.68%	-
营业收入增长率%	-59.43%	-64.68%	-
净利润增长率%	15.37%	-30.67%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

企业在面对严峻的市场经济下行环境的条件下，对国内和国际市场进行了系统的行业分析和市场需求研判，制订了国内稳市场和国际拓业务的总体经营方案，全年的经济增长点和未来企业的兴奋点主要定位在国际市场的新兴业务拓展上。积极稳健的实现了对美国科惠力有限公司的海外投资，通过上述投资，促使双方公司共同在辽宁省丹东市成立了中外合资公司，并获得了美国科惠力有限公司产品和品牌在亚洲区的无偿使用和销售权，中外合资公司获得了美国科惠力有限公司全部专利技术的无偿使用权。海外并购工作的实施，助推了企业进入高端智能行业领域，同时通过海外并购实现了域外市场、技术、人才的资源共享。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	无

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	866,441.27	0.55%	985,277.68	0.62%	-12.06%
应收票据		0.00%	270.60	0.00%	-100.00%
应收账款	2,870,901.79	1.82%	3,786,824.82	2.39%	-24.19%

存货	15,451,173.20	9.77%	13,596,184.60	8.59%	13.64%
长期股权投资	52,579,273.35	33.25%	49,949,291.24	31.54%	5.27%
固定资产	57,053,325.33	36.08%	60,426,188.48	38.16%	-5.58%
无形资产	23,339,890.26	14.76%	23,890,130.10	15.09%	-2.30%
短期借款	168,254,140.25	106.41%	168,254,140.25	106.25%	0.00%

项目重大变动原因:

无

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位:元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	630,962.74		1,555,229.79	0	-59.43%
营业成本	368,218.02	58.36%	8,444,546.18	542.98%	-95.64%
税金及附加	585,998.08	92.87%	558,644.09	35.92%	4.90%
销售费用	403,298.70	63.92%	72,872.52	4.69%	453.43%
管理费用	13,700,877.90	2171.42%	14,361,826.07	923.45%	-4.60%
财务费用	160,858.37	25.49%	90,646.05	5.83%	77.46%
三项费用合计	14,265,034.97	2260.84%	14,525,344.64	933.97%	-1.79%
其他收益	180,000.00	28.53%	2,404,999.98	154.64%	-92.52%
信用减值损失	0.00	0.00%	2,560,000.00	164.61%	-100.00%
资产处置收益	56.73	0.01%	-18,014.29	-1.16%	100.31%
营业利润	-14,408,231.60	-2283.53%	-17,026,319.43	-1094.78%	15.38%
营业外支出	1,222.75	0.19%	2,551.24	0.16%	-52.07%
净利润	-14,411,157.66	-2284.00%	-17,028,870.67	-1094.94%	15.37%
经营活动产生的现金流量净额	-1,686,098.76	-	-14,686,397.34	-	-
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	58,500.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	1,550,000.00	-	-300.00	-	-

项目重大变动原因:

无

三、非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动性资产处置损益	56.73

计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	180,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,222.75
非经常性损益合计	178,833.98
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	178,833.98

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 _____ 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
丹东复特电气有限公司	有限责任公司	生产销售	人民币70万元	1,706,475.74	192,534.78	126,106.20	52,460.30
丹东欣泰科惠力自动化有限责任公司	有限责任公司	销售和技术管理	美元392.15万	1,293,806.76	855,502.54	0.00	-304,445.65

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（四） 调查处罚事项

公司于2016年8月26日在官方网站发布了《证监会依法向公安机关移送欣泰电气涉嫌犯罪案件》的公告。2016年8月9日辽宁省公安厅对丹东欣泰电气股份有限公司及实际控制人温德乙涉嫌经济犯罪立案侦查，2017年4月28日辽宁省丹东市人民检察院向丹东市中级人民法院提起公诉，2019年5月收到《刑事判决书》【（2017）辽06刑初11号】（详见公告2019-039）

（五） 失信情况

公司总经理刘桂文被沈阳市中级人民法院纳入失信人，对控股股东辽宁欣泰股份有限公司金融借款承担连带保证责任；被上海市黄浦区人民法院纳入失信人，融资借款逾期未还。

公司实际控制人温德乙被沈阳市中级人民法院纳入失信人，对控股股东辽宁欣泰股份有限公司金融借款承担连带保证责任；被上海市黄浦区人民法院纳入失信人，融资借款承担连带责任。

（六） 破产重整事项

丹东欣泰电气股份有限公司于收到辽宁省丹东市中级人民法院(以下简称“丹东中院”)送达的(2018)辽06破5-1号《辽宁省丹东市中级人民法院公告》。丹东市中级人民法院于2018年9月10日裁定受理丹东欣泰电气股份有限公司重整一案，并于2018年9月10日指定北京大成律师事务所为丹东欣泰电气股份有限公司管理人。

公司控股股东辽宁欣泰股份有限公司(以下简称“辽宁欣泰”)因无法清偿到期债务为由，向丹东市中级人民法院申请重整，辽宁欣泰于近日收到丹东市中级人民法院(以下简称“丹东中院”)送达的(2019)辽06破申1-1号《民事裁定书》及(2019)辽06破申1-1号《决定书》，裁定受理辽宁欣泰重整申请并指定管理人。

第五节 股份变动和融资

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末	
	数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	100,839,840	58.78%	100,839,840	58.78%
	其中：控股股东、实际控制人	2,055,883	1.20%	2,055,883	1.20%
	董事、监事、高管	2,100	0.00%	2,100	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	70,717,378	41.22%	70,717,378	41.22%
	其中：控股股东、实际控制人	59,609,020	35.94%	59,609,020	35.94%
	董事、监事、高管	11,108,358	6.47%	11,108,358	6.47%
	核心员工	0	0.00%	0	0.00%
总股本		171,557,218	-		-
普通股股东人数					12,516

股本结构变动情况：

适用 不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	辽宁欣泰股份有限公司	61,664,903	0	61,664,903	35.94%	45,609,020	16,055,883	47,664,903	
2	刘桂文	7,594,218	0	7,594,218	4.43%	7,594,218	0	7,594,218	
3	陈柏超	6,769,999	0	6,769,999	3.95%	0	6,769,999	1,253,117	
4	世欣荣和投资管理股份有限公司	4,107,610	0	4,107,610	2.39%	0	4,107,610		
5	蔡虹	3,514,140	0	3,514,140	2.05%	3,514,140	0	3,514,140	
6	毛瓯越	1,790,500	0	1,790,500	1.04%	0	1,790,500		
7	吴进全	1,500,001	0	1,500,001	0.87%	0	1,500,001		
8	朱慧智	1,481,900	0	1,481,900	0.87%	0	1,481,900		
9	范永喜	1,480,710	0	1,480,710	0.86%	0	1,480,710		
10	胡成林	1,448,400	0	1,448,400	0.84%	0	1,448,400		
	合计	91,352,381	-	91,352,381	53.24%	56,717,378	34,635,003	60,026,378	

普通股前十名股东间相互关系说明：辽宁欣泰大股东温德乙系本公司实际控制人，温德乙与股东刘桂文系夫妻关系。股东蔡虹系刘桂文之姐夫。除此之外，公司未发现上述股东之间存在其他关联关系。

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
温淑香	董事	女	1964年10月	2020年7月2日	至今
蔡虹	董事、总工程师	男	1959年5月	2017年7月24日	至今
刘桂文	董事、总经理	女	1971年10月	2016年9月21日	至今
杨月梅	董事	女	1954年6月	2015年9月11日	至今
刘晓辉	董事	女	1964年6月	2015年9月11日	至今
刘晓辉	董事	女	1964年6月	2015年9月11日	至今
韩冬	监事会主席	男	1983年1月	2011年5月3日	至今
隋宽德	监事	男	1966年2月	2015年6月24日	至今
朱丽华	监事	女	1958年4月	2016年9月21日	至今
张雅莉	财务总监、董秘	女	1979年1月	2018年7月23日	至今
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

辽宁欣泰股份有限公司为本公司控股股东，温德乙系本公司实际控制人，温德乙与董事刘桂文系夫妻关系。董事蔡虹系刘桂文之姐夫。董事温淑香系温德乙之妹。除此之外，公司未发现上述董事、监事及高级管理人员之间存在其他关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	7	7
生产人员	144	144
销售人员	15	15

技术人员	20	20
财务人员	5	5
行政人员	85	85
员工总计	276	276

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		866,441.27	985,277.68
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			270.60
应收账款		2,870,901.79	3,786,824.82
应收款项融资			
预付款项		1,010,979.80	200,314.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		4,283,925.39	4,809,235.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,451,173.20	13,596,184.60
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		664,126.33	711,764.28
流动资产合计		25,147,547.78	24,089,871.48
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		52,579,273.35	49,949,291.24
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		57,053,325.33	60,426,188.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		23,339,890.26	23,890,130.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		132,972,488.94	134,265,609.82
资产总计		158,120,036.72	158,355,481.30
流动负债：			
短期借款		168,254,140.25	168,254,140.25
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		13,000,234.84	10,388,250.63
预收款项			
合同负债		4,144,639.56	3,897,935.89
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		26,591,170.80	19,517,478.21
应交税费		1,967,240.65	1,352,744.88
其他应付款		73,515,195.46	72,352,767.18
其中：应付利息		39,145,097.73	39,145,097.73
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			
流动负债合计		287,472,621.56	275,763,317.04
非流动负债：			
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		240,101,856.24	240,101,856.24
递延收益		5,410,867.00	5,590,867.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		245,512,723.24	245,692,723.24
负债合计		532,985,344.80	521,456,040.28
所有者权益：			
股本		171,557,218.00	171,557,218.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		155,041,047.72	155,041,047.72
减：库存股			
其他综合收益		4,308,919.73	1,662,511.14
专项储备			
盈余公积		36,601,045.19	36,601,045.19
一般风险准备			
未分配利润		-742,545,166.00	-728,283,186.71
归属于母公司所有者权益合计		-375,036,935.36	-363,421,364.66
少数股东权益		171,627.28	320,805.68
所有者权益合计		-374,865,308.08	-363,100,558.98
负债和所有者权益总计		158,120,036.72	158,355,481.30

法定代表人：刘桂文

主管会计工作负责人：张雅莉

会计机构负责人：张雅莉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		235,462.46	535,808.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			270.60
应收账款		604,767.32	4,421,500.65
应收款项融资			
预付款项		950,113.70	139,448.36
其他应收款		3,836,065.94	4,786,565.59
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		15,414,401.12	13,006,685.29
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			
流动资产合计		21,040,810.54	22,890,278.68
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		128,155,734.00	128,155,734.00
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		56,779,825.10	60,120,318.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		22,529,890.26	22,945,130.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		207,465,449.36	211,221,182.38
资产总计		228,506,259.90	234,111,461.06
流动负债：			
短期借款		168,254,140.25	168,254,140.25
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,884,494.58	9,937,200.66
预收款项			
合同负债		4,144,639.56	3,897,935.89
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		26,589,570.80	19,515,878.21
应交税费		1,967,240.65	1,352,744.88
其他应付款		120,779,753.20	119,959,168.84
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		331,619,839.04	322,917,068.73
非流动负债：			
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		240,101,856.24	240,101,856.24
递延收益		3,419,999.64	3,599,999.64
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		243,521,855.88	243,701,855.88
负债合计		575,141,694.92	566,618,924.61
所有者权益：			
股本		171,557,218.00	171,557,218.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		154,730,408.88	154,730,408.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		36,601,045.19	36,601,045.19
一般风险准备			
未分配利润		-709,524,107.09	-695,396,135.62
所有者权益合计		-346,635,435.02	-332,507,463.55
负债和所有者权益合计		228,506,259.90	234,111,461.06

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		630,962.74	1,555,229.79
其中：营业收入		630,962.74	1,555,229.79
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,219,251.07	23,528,534.91
其中：营业成本		368,218.02	8,444,546.18
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		585,998.08	558,644.09
销售费用		403,298.70	72,872.52
管理费用		13,700,877.90	14,361,826.07
研发费用			
财务费用		160,858.37	90,646.05
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		180,000.00	2,404,999.98
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）			2,560,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		56.73	-18,014.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,408,231.60	-17,026,319.43
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,222.75	2,551.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,409,454.35	-17,028,870.67
减：所得税费用		1,703.31	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,411,157.66	-17,028,870.67
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）		-14,411,157.66	-17,028,870.67
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）		-149,178.31	-134,237.18
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,261,979.29	-16,894,633.49
六、其他综合收益的税后净额		2,646,408.59	-510,873.79

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,646,408.59	-510,873.79
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		2,646,408.59	-510,873.79
(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		2,646,408.59	-510,873.79
(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		-11,764,749.07	-17,539,744.46
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,615,570.70	-17,405,507.28
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-149,178.31	-134,237.18
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.0831	-0.0985
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.0831	-0.0985

法定代表人：刘桂文

主管会计工作负责人：张雅莉

会计机构负责人：张雅莉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入		504,856.54	1,522,061.64
减：营业成本		368,218.02	8,421,802.82
税金及附加		585,998.08	558,644.09
销售费用		403,298.70	72,872.52
管理费用		13,449,128.91	13,911,163.99
研发费用			
财务费用		5,018.28	107,676.64
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		180,000.00	2,404,999.98
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）			2,560,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		56.73	-18,014.29
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,126,748.72	-16,603,112.73
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,222.75	2,551.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,127,971.47	-16,605,663.97
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,127,971.47	-16,605,663.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,127,971.47	-16,605,663.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-14,127,971.47	-16,605,663.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0824	-0.0968
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0824	-0.0968

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,705,941.64	3,244,268.37
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			6,480.31
收到其他与经营活动有关的现金		854,664.12	6,209,826.59
经营活动现金流入小计		5,560,605.76	9,460,575.27
购买商品、接受劳务支付的现金		462,185.83	2,333,058.26
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,561,735.31	4,264,322.19
支付的各项税费		26,197.57	741,979.38
支付其他与经营活动有关的现金		2,196,585.81	16,807,612.78
经营活动现金流出小计		7,246,704.52	24,146,972.61
经营活动产生的现金流量净额		-1,686,098.76	-14,686,397.34
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			58,500.00
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			58,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			0
投资活动产生的现金流量净额			58,500.00
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		1,550,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,550,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			300.00
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			
筹资活动现金流出小计			300.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,550,000.00	-300.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		17,262.35	-3,371.03
五、现金及现金等价物净增加额		-118,836.41	-14,631,568.37
加：期初现金及现金等价物余额		985,277.68	16,711,631.49
六、期末现金及现金等价物余额		866,441.27	2,080,063.12

法定代表人：刘桂文

主管会计工作负责人：张雅莉

会计机构负责人：张雅莉

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,555,671.90	2,966,183.48
收到的税费返还			6,480.31
收到其他与经营活动有关的现金		592,143.58	6,209,623.57
经营活动现金流入小计		5,147,815.48	9,182,287.36
购买商品、接受劳务支付的现金		403,685.83	2,236,015.76
支付给职工以及为职工支付的现金		4,489,633.31	4,262,962.19
支付的各项税费		26,197.57	741,464.08
支付其他与经营活动有关的现金		2,078,644.50	16,702,535.56
经营活动现金流出小计		6,998,161.21	23,942,977.59
经营活动产生的现金流量净额		-1,850,345.73	-14,760,690.23
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			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			58,500.00
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			58,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			-
投资活动产生的现金流量净额			58,500.00
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		1,550,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,550,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			300.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			300.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,550,000.00	-300.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-300,345.73	-14,702,490.23
加：期初现金及现金等价物余额		535,808.19	16,186,114.57
六、期末现金及现金等价物余额		235,462.46	1,483,624.34

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

(三) 财务报表附注

2022年6月30日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

丹东欣泰电气股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由丹东整流器有限公司整体改制而成,丹东整流器有限公司(以下简称“有限公司”)的前身为丹东整流器厂(非公司制企业),成立于1960年,原系丹东市民政局所属的国有小型企业。2007年7月25日,公司整体变更为丹东欣泰电气股份有限公司,现总部位于辽宁省省丹东市东平大街159号。

2014年1月21日,根据中国证券监督管理委员会证监许可[2014]27号文《关于核准

丹东欣泰电气股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》，本公司通过向社会公开发行人民币普通股（A股）以每股 16.31 元价格发行 15,778,609.00 社会公众股，本次发行后公司注册资本变更为 85,778,609.00 元。

2015 年 5 月，公司经股东大会审议通过，以总股本 8,577.8609 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4 股，每 10 股以资本公积转增 6 股，分红后总股本增至 17,155.7218 万股。

2017 年 6 月，公司收到深圳证券交易所《关于丹东欣泰电气股份有限公司股票终止上市的决定》（深证上[2017]414 号），欣泰电气公司股票于 2017 年 8 月 28 日终止上市并被深圳证券交易所摘牌。

2017 年 11 月 6 日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称：欣泰 3，股票代码：400067。

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相同，详见本附注七“合并范围的变更”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本公司及各子公司主要从事制造、加工、销售：电抗器，电力电容器及成套装置，组合式变电站，干式变压器，油浸式变压器，特种变压器，高低变压器，整流设备，高低压配电柜，消弧线圈，电气部件，硅钢片，电磁线，矿用电器产品，变压器配件，变压器附件；电气设备安装；经营货物及技术进出口；对朝边境小额贸易。（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）。

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 10 月 31 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

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》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

本公司因无法清偿到期债务，且明显缺乏清偿能力，向辽宁省丹东市中级人民法院申请重整，辽宁省丹东市中级人民法院于 2018 年 9 月 10 日（2018）辽 06 破申 5-1 号《民事

裁定书》受理欣泰电气公司的重整申请。截至报告日，重整仍在进行中，无法判定重整结果，企业未来的持续经营情况有重大不确定性。

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 2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 年度上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

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，境外子公司记账本位币为美元。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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，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“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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。

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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转

为当期投资收益)。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》等相关规定进行后续计量。

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”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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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“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折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率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可供出售的外币货币性项目除摊余成本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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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。年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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月，持续下跌期间的确定依据为超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对

该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的

余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④

其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1：货款或往来款	账龄分析法
组合 2：关联方款项	不计提

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合中，对组合 2 不计提坏账准备。

单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收账款坏账准备检查

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有

关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。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和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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

(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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作

为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股

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。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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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“合并财务报表编制

的方法”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。固定资产仅在与其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	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19

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“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 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够可靠地计量，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、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

15、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；构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。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如

果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

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一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

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。

21、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（5）公司确认收入的具体时点

公司收入主要系销售变压器、电容器收入，收入确认的具体政策，公司于货物实际出库或独立第三方物流（运输）公司签收货物后确认收入。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将

形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策的变更

本会计期间无重要会计政策变更。

（2）会计估计的变更

本着更加合理、客观、公允的反映公司资产状况和经营成果，参照同行业应收账款项坏账计提比例，公司根据《企业会计准则》等相关规定，对应收款项的坏账准备的计提比例进行变更。变更经董事会批准自2018年1月1日起施行，应收账款及其他应收款坏账准备计提比例变更前后对比情况见下表：

账龄	变更前计提比例（%）	变更后计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	30
3-4年	30	50
4-5年	50	80

账龄	变更前计提比例 (%)	变更后计提比例 (%)
5年以上	100	100

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 公司被辽宁省民政厅认定为社会福利企业，根据《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税[2007]92号）和《国家税务总局民政部中国残疾人联合会关于促进残疾人就业税收优惠政策征管办法的通知》（国税发[2007]67号）的规定，本公司享受限额即征即退增值税税收优惠政策。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育税附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育税	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 13%/9%税率。根据《财政部、国家税务总局关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。

2、税收优惠及批文

本公司经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局与辽宁省地方税务局联合认定为高新技术企业，2019 年度享受 15%的所得税优惠税率。

本公司被辽宁省民政厅认定为社会福利企业，根据《财政部国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税[2009]70 号）的规定，享受单位支付给残疾人的实际工资可在企业所得税前据实扣除并可按支付给残疾人实际工资的 100%加计扣除的税收优惠政策；根据《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税[2007]92 号）的规定，享受限额即征即退增值税免征企业所得税的税收优惠。

3、其他说明

本公司其他境内子公司所得税税率为 25% 。

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，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“期末”指 2022 年 6 月 30 日；“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	3,710.61	43,307.46
银行存款	835,744.71	816,518.73
其他货币资金	26,985.95	-
合计	866,441.27	985,277.68

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	-	270.60
商业承兑汇票	-	-
合计	-	270.60

(2) 期末已质押的应收票据情况

截至期末，本公司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	-	-
商业承兑汇票	-	-
合计	-	-

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,897,250.08	12.48	5,897,250.08	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,352,069.27	87.52	38,481,167.48	93.06	2,870,901.79
其中：组合 1：货款或往来款	41,352,069.27	87.52	38,481,167.48	93.06	2,870,901.79
合计	47,249,319.35	100.00	44,378,417.56	93.92	2,870,901.79

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,897,250.08	12.24	5,897,250.08	100.00	

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	42,267,992.30	87.76	38,481,167.48	91.04	3,786,824.82
其中:					
组合 1: 货款或往来款	42,267,992.30	87.76	38,481,167.48	91.04	3,786,824.82
合计	48,165,242.38	100.00	44,378,417.56	92.14	3,786,824.82

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
丹东市互感器有限公司	5,897,250.08	5,897,250.08	100%	预计无法收回
合计	5,897,250.08	5,897,250.08		

②组合中,按货款或往来款组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1: 货款或往来款	41,352,069.27	38,481,167.48	93.06
合计	41,352,069.27	38,481,167.48	93.06

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	1,308,906.30
1 至 2 年	184,200.00
2 至 3 年	2,815,168.74
3 至 4 年	3,070,369.76
4 至 5 年	2,486,192.38
5 年以上	37,384,482.17
合计	47,249,319.35

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	44,378,417.56					44,378,417.56
合计	44,378,417.56					44,378,417.56

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 40,541,539.16 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 85.80%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 37,950,943.73 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	303,769.24	30.34	110,591.00	55.21
1 至 2 年	100,000.00	9.89	16,129.84	8.05
2 至 3 年	68,925.94	6.83	5,700.00	2.85
3 年以上	535,284.62	52.94	67,893.62	33.89
合计	1,010,979.80	100.00	200,314.46	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)	账龄	超过一年原因
丹东市振安区隆呈机械制造有限公司	270,064.40	26.71	3-4 年	项目未结
厦门传安自动化科技有限公司	52,400.00	5.20	2-3 年	项目未结
合计	322,464.40	31.91		

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 764,673.64 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 75.64%。

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,283,925.39	4,809,235.04
合计	4,283,925.39	4,809,235.04

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	1,552,105.30	1,696,107.49
非关联方往来款	95,730,345.00	96,111,652.46
合计	97,282,450.30	97,807,759.95

②其他应收款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	89,071,391.40	97.67	89,071,391.40	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,262,268.90	7.47	3,927,133.51	54.08	3,335,135.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	948,790.00	1.04			948,790.00
合计	97,282,450.30	100	92,998,524.91	95.60	4,283,925.39

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	89,071,391.40	97.67	89,071,391.40	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,787,578.55	7.96	3,927,133.51	50.43	3,860,445.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	948,790.00	1.04		0	948,790.00
合计	97,807,759.95	100	92,998,524.91	95.08	4,809,235.04

③按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	135,404.52
1至2年	3,002,000.81
2至3年	678,980.84
3至4年	387,280.15
4至5年	89,623,605.85
5年以上	3,455,178.13
合计	97,282,450.30

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)
丹东市互感器有限公司	往来款	89,071,391.40	4-5年	91.56%
陈维毅	备用金	127,984.00	1-3年	0.13%
王援朝	备用金	100,000.00	3-4年	0.10%
李伟	备用金	66,991.80	1-3年	0.07%
王义德	备用金	50,923.00	1-2年	0.05%

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)
合计		89,417,290.20		91.92%

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,170,672.22		3,170,672.22
在产品	3,709,239.56		3,709,239.56
库存商品	8,571,261.42		8,571,261.42
合计	15,451,173.20		15,451,173.20

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,958,810.88	147,374.83	3,811,436.05
在产品	976,690.57	-	976,690.57
库存商品	8,808,057.98	-	8,808,057.98
合计	13,743,559.43	147,374.83	13,596,184.60

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
房产税		
留抵税额	664,126.33	711,764.28
合计	664,126.33	711,764.28

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
美国科惠力公司	49,949,291.24					2,629,982.11
合计	49,949,291.24					2,629,982.11

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计				52,579,273.35	

9、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	56,530,135.27	59,902,998.42
固定资产清理	523,190.06	523,190.06
合计	57,053,325.33	60,426,188.48

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	109,635,154.78	64,731,410.80	2,448,628.63	4,149,794.87	180,964,989.08
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额		282,051.28			282,051.28
(1) 处置或报废		282,051.28			282,051.28
(2) 盘亏					
4、期末余额	109,635,154.78	64,449,359.52	2,448,628.63	4,149,794.87	180,682,937.80
二、累计折旧					
1、年初余额	55,712,725.39	59,254,120.19	2,357,750.83	3,737,394.25	121,061,990.66
2、本年增加金额	2,140,891.20	1,217,905.39			3,358,796.59
(1) 计提	2,140,891.20	1,217,905.39			3,358,796.59
3、本年减少金额		267,984.72			267,984.72
(1) 处置或报废		267,984.72			267,984.72
(2) 盘亏					
4、期末余额	57,853,616.59	60,204,040.86	2,357,750.83	3,737,394.25	124,152,802.53
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	51,781,538.19	4,245,318.66	90,877.80	412,400.62	56,530,135.27
2、年初账面价值	53,922,429.39	5,477,290.61	90,877.80	412,400.62	59,902,998.42

②暂时闲置的固定资产情况

截至报告日，本公司无暂时闲置的固定资产。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
磁控库房	13,529,442.17	正在办理之中
合计	13,529,442.17	

④所有权或使用权受限制的固定资产情况

项目	原值	累计折旧	净值	受限原因
铁芯厂房	3,967,071.12	2,936,459.13	1,030,611.99	抵押给交通银行
箱体厂房	6,102,746.03	4,535,102.50	1,567,643.53	抵押给交通银行
电线厂房	2,684,695.38	1,987,234.04	697,461.34	抵押给交通银行
喷砂房	88,374.79	65,673.94	22,700.85	抵押给交通银行
箱变厂房	2,684,695.38	1,987,234.04	697,461.34	抵押给交通银行
办公楼	9,692,897.35	6,204,790.36	3,488,106.99	抵押给交通银行
电容器车间	8,169,322.23	5,219,921.85	2,949,400.38	抵押给交通银行
生活服务中心（食堂）	3,456,078.75	2,018,350.72	1,437,728.03	抵押给交通银行
干变车间厂房	7,132,857.90	4,160,958.74	2,971,899.16	抵押给交通银行
油变车间厂房（原主变）	4,458,677.27	2,603,867.66	1,854,809.61	抵押给交通银行
磁控厂房	40,807,843.90	20,312,706.90	20,495,137.00	抵押给交通银行
合计	89,245,260.10	52,032,299.88	37,212,960.22	

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值	31,882,993.52	957,692.31	9,300,000.00	42,140,685.83
1、年初余额	31,882,993.52	957,692.31	9,300,000.00	42,140,685.83
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	31,882,993.52	957,692.31	9,300,000.00	42,140,685.83
二、累计摊销				
1、年初余额	9,086,068.51	809,487.22	8,355,000.00	18,250,555.73
2、本年增加金额	367,355.22	47,884.62	135,000.00	550,239.84
(1) 计提	367,355.22	47,884.62	135,000.00	550,239.84
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	9,453,423.73	857,371.84	8,490,000.00	18,800,795.57
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	22,429,569.79	100,320.47	810,000.00	23,339,890.26
2、年初账面价值	22,796,925.01	148,205.09	945,000.00	23,890,130.10

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	期末账面价值	本年摊销金额	受限原因
土地使用权	22,429,569.79	367,355.22	抵押给交通银行，现借款已逾期
合计	22,429,569.79	367,355.22	

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	39,999,054.97	39,999,054.97
抵押借款	79,372,877.02	79,372,877.02
保证借款	48,882,208.26	48,882,208.26
合计	168,254,140.25	168,254,140.25

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 168,254,140.25 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	借款期末金额	借款利率(年)	逾期时间	逾期利率(年)
上海浦发银行大连中山支行	39,999,054.97	4.350%	2018.05	6.53%
丹东银行汇银支行	10,512,099.71	8.400%	2016.06	12.60%
交通银行丹东分行营业部	79,372,877.02	4.785%	2017.07	7.84%
光大银行大连西岗支行	3,647,168.03	18.000%	2016.10	18.25%
辽阳银行丹东分行	34,722,940.52	18.000%	2017.07	18.25%
合计	168,254,140.25			

注：借款至重整日 2018 年 9 月 10 日后不再计息。

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、8 及附注六、9。

12、应付账款

项目	期末余额	年初余额
货款	10,965,287.41	8,564,055.25
工程设备款	2,034,947.43	1,824,195.38
合计	13,000,234.84	10,388,250.63

(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
营口电力设备有限公司	1,552,439.02	资金紧张
德国 SGB	637,692.78	资金紧张
沈阳诚桥科技开发有限责任公司	530,240.00	资金紧张
上海江天高分子材料有限公司	380,706.21	资金紧张

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
沈阳圣野大件设备运输有限公司	316,242.26	资金紧张
合计	3,417,320.27	

13、合同负债

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	4,129,639.56	3,882,935.89
其他	15,000.00	15,000.00
合计	4,144,639.56	3,897,935.89

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
沈阳市宏利电气安装工程处	580,000.00	项目未结
合计	580,000.00	

注：账龄超过 1 年的预收款由于相关产品尚未实现销售，故期末尚未结转收入。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	17,426,063.04	18,433,764.78	12,360,463.47	23,499,364.35
二、离职后福利-设定提存计划	2,091,415.17	1,008,551.92	8,160.64	3,091,806.45
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	19,517,478.21	19,442,316.70	12,368,624.11	26,591,170.80

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,564,583.57	13,850,492.83	11,905,477.50	14,509,598.90
2、职工福利费	1,986,915.53	647,978.70	24,087.40	2,610,806.83
3、社会保险费	1,750,160.84	922,308.52	430,898.82	2,241,570.79
其中：医疗保险费	1,713,606.21	810,604.37	349,977.82	2,174,232.76
工伤保险费	678.46	111,704.15	80,920.75	31,461.86
生育保险费	35,876.17	0.00	0.00	35,876.17

4、住房公积金	476,784.00	29,597,04.00		3,436,488.00
5、工会经费和职工教育经费	647,619.10	53,280.73		700,899.83
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	17,426,063.04	18,433,764.78	12,360,463.47	23,499,364.35

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	2,026,233.44	977,950.40	8,160.64	2,996,023.20
2、失业保险费	65,181.73	30,601.52		95,783.25
3、企业年金缴费				
合计	2,091,415.17	1,008,551.92	8,160.64	3,091,806.45

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%（自 2019 年 5 月起下调至 16%）、0.5% 每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	185,754.63	242,101.76
城市维护建设税	12,975.67	11,913.91
房产税	1,013,209.77	473,426.73
土地使用税	19,406.90	15,775.08
个人所得税	726,628.34	598,410.26
教育费附加	5,558.01	5,102.97
地方教育附加	3,707.33	3,403.97
印花税	0.00	2,610.20
合计	1,967,240.65	1,352,744.88

16、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	39,145,097.73	39,145,097.73
应付股利		
其他应付款	34,370,097.73	33,207,669.45
合计	73,515,195.46	72,352,767.18

(1) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	39,145,097.73	39,145,097.73
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	39,145,097.73	39,145,097.73

重要的已逾期未支付的利息情况

贷款单位	逾期金额	逾期原因
上海浦发银行大连中山支行	3,498,276.31	资金紧张
丹东银行汇银支行	8,121,155.08	资金紧张
交通银行丹东分行营业部	13,225,277.21	资金紧张
光大银行大连西岗支行	1,413,736.52	资金紧张
辽阳银行丹东分行	12,726,652.61	资金紧张
合计	38,985,097.73	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
往来款	34,240,899.82	33,078,471.54
收取的押金保证金	129,197.91	129,197.91
合计	34,370,097.73	33,207,669.45

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
辽宁欣泰股份有限公司	8,897,318.40	资金紧张
兴业证券	5,567,750.00	资金紧张
上海汉盛律师事务所	2,779,768.88	资金紧张
温殿彬	880,000.00	资金紧张
合计	18,124,837.28	

17、预计负债

项目	年初余额	期末余额	形成原因
对外提供担保	7,424,796.24	7,424,796.24	为辽宁欣泰电气借款担保，借款已逾期
未决诉讼	232,677,060.00	232,677,060.00	
合计	240,101,856.24	240,101,856.24	

(1) 丹东市振安区鸭绿江街道办事处珍珠村委会与辽宁欣泰股份有限公司借款合同纠

纷且经丹东市振安区人民法院（2016）辽 0604 民初 898 号《民事调解书》调解，辽宁欣泰股份有限公司应于 2016 年 8 月 30 日前还清借款本金 1839.70 万元，此欠款系用于 2014 年前丹东欣泰有限公司购置设备款，丹东欣泰电气股份承担提供责任，截止 2018 年 12 月 31 日，尚有 7,251,639.20 元本金及利息未还清，丹东市振安区鸭绿江街道办事处珍珠村委会已经向本公司申报债权，该预计损失具有不确定性。

（2）2017 年 9 月 4 日，兴业证券向北京市第二中级人民法院（以下简称：二中院）起诉辽宁欣泰电气股份有限公司等 26 名单位及自然人，请求依法判令包括本公司在内的等 26 名被告，赔偿兴业证券就欣泰电气欺诈发行事件先行赔付投资都而支付的超出自己应赔偿数额的损失计 233,187,979.00 元（包括赔偿金、诉讼费等），二中院于 2017 年 9 月 11 日立案。2017 年 12 月 21 日，二中院作出（2017）京 02 民初 266 号《民事裁定书》，2017 年 10 月，本公司向二中院提出管辖权异议，2018 年 4 月 11 日，二中院依法驳回了本公司的管辖权异议，本公司已经提起上诉。至 2019 年 12 月 31 日，尚未有二审判决，该预计损失具有不确定性。

18、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
收到与资产有关的政府补助形成的递延收益	5,590,867.00		180,000.00	5,410,867.00	政府补助
合计	5,590,867.00		180,000.00	5,410,867.00	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
新建 500KV 及一下磁控并联电抗器生产线	1,750,000.40			87,499.98		1,662,500.42	资产
新建 501KV 及一下磁控并联电抗器生产线	499,998.88			25,000.02		474,998.86	资产
新建 500KV 及一下磁控并联电抗器生产线	1,350,000.00			67,500.00		1,282,500.00	资产
10KV-220KV 串联谐振限流器	1,990,867.72					1,990,867.72	资产
合计	5,590,867.00			636,200.82		5,410,867.00	

19、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	171,557,218.00						171,557,218.00

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	155,041,047.72			155,041,047.72
合计	155,041,047.72			155,041,047.72

21、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	36,601,045.19			36,601,045.19
任意盈余公积				
合计	36,601,045.19			36,601,045.19

22、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	-728,283,186.71	-692,556,109.70
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	-728,283,186.71	-692,556,109.70
加:本年归属于母公司股东的净利润	-14,261,979.29	-35,727,077.01
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	-742,545,166.00	-728,283,186.71

23、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	423,893.81	368,218.02	332,566.98	6,968,325.21

其他业务	207,068.93	-	1,222,662.81	1,476,220.97
合计	630,962.74	368,218.02	1,555,229.79	8,444,546.18

24、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,186.11	1,368.69
教育费附加	847.22	878.43
房产税	539,783.05	510,281.27
土地使用税	24,379.08	24,970.08
印花税		
环保税	19,802.62	21,145.62
合计	585,998.08	558,644.09

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	400,427.00	
差旅费		9,043.00
办公费		1,447.16
运输装卸费	2,871.70	46,248.37
其他		16,133.99
合计	403,298.70	72,872.52

26、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,842,893.00	3,046,600.70
折旧与摊销	1,309,625.96	1,309,030.65
房屋水电	188,351.07	155,967.29
中介机构费	358,216.00	461,619.32
办公费	406,186.40	77,701.76
业务招待费	81,808.30	206,933.34
差旅费	27,817.41	47,184.18
修理费	37,018.48	126,659.75
新产品及技术研发	626,712.85	572,538.05
保险	3,421,468.46	2,110,345.31
检定费	52,393.30	224,456.10
其他	3,348,386.67	6,022,789.62

项目	本年发生额	上年发生额
合计	13,700,877.90	14,361,826.07

27、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,563.57	113,460.63
加：贴现利息支出	2,245.22	270.00
加：手续费	3,513.01	5,564.20
加：汇兑损益	152,982.28	
减：利息收入	445.71	28,648.78
合计	160,858.37	90,646.05

28、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助项目	180,000.00	2,404,999.98	180,000.00
合计	180,000.00	2,404,999.98	180,000.00

29、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-	2,560,000.00-
存货跌价损失	-	-
其他	-	-
合计	-	2,560,000.00-

30、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产	56.73		56.73
合计	56.73		56.73

31、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
与企业日常活动无关的政府补助	-	-	-
其他	-	-	-
合计	-	-	-

32、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
债务重组损失			
其他	1,222.75	2,551.24	1,222.75
合计	1,222.75	2,551.24	1,222.75

33、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	2,303.00	3,304.78
其他	852,361.12	6,206,521.81
合计	854,664.12	6,209,826.59

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	1,564,157.07	2,483,601.75
其他	632,428.74	2,500,956.06
合计	2,196,585.81	4,984,557.81

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-14,411,157.66	-13,032,351.18
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,090,811.87	777,690.45
无形资产摊销	550,239.84	1,150,239.84
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		3,599,072.49
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）	153,017.48	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,716,806.76	3,846,746.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,022,588.68	-3,592,689.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,805,207.79	5,432,832.82
其他	-180,000.00	-636,200.82
经营活动产生的现金流量净额	-1,686,098.76	-2,454,659.56
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	866,441.27	3,693,653.06
减：现金的年初余额	985,277.68	5,320,335.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-118,836.41	-1,626,682.39

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	866,441.27	16,711,631.49
其中：库存现金	3,710.61	57,100.25
可随时用于支付的银行存款	835,744.71	16,627,231.24
可随时用于支付的其他货币资金	26,985.95	27,300.00
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	866,441.27	16,711,631.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	0.00	

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业的构成

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	
丹东欣泰电气科技有限公司	丹东	丹东	生产销售	100.00		设立
辽宁欣泰电气科技有限公司	丹东	丹东	销售和技术咨询	100.00		设立
丹东复特电气有限公司	丹东	丹东	销售和技术咨询	100.00		设立
丹东欣泰科惠力自动化设备有限公司	丹东	丹东	销售和技术管理	51.00		设立
欣泰香港投资管理有限公司	香港	香港	投资管理	100.00		设立
欣泰美国控股有限责任公司	美国	美国	投资管理		100.00	设立
欣泰美国投资有限责任公司	美国	美国	投资管理		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
丹东欣泰科惠力自动化设备有限公司	49.00	-134,237.18		389,805.22

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
辽宁欣泰股份有限公司	丹东	项目投资管理，企业形象策划、投资策划、资产重组、企业并购咨询服务、项目招商、项目引资服务、财务咨询服务、商务信息咨询服务（法律、法规禁止的除外）；对朝边境小额贸易；销售：金属材料（不含稀贵），化工原料（不含化学危险品），建筑材料（不含木材），针纺织品，日用百货，机电产品，机械设备；销售及收购农畜土特产品（国家专项品种除外）；货物及技术进出口（法律、法规禁止的除外）。	10,000.00	35.94	35.94

注：本公司实际控制人为温德乙先生，可能存在控制权变更事项。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
辽宁欣泰股份有限公司	18,390,000.00	2016.01.01	2016.08.30	否

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
辽宁欣泰股份有限公司/温德乙/刘桂文	10,000,000.00	2016/5/16	2018/5/14	否
辽宁欣泰股份有限公司/温德乙/刘桂文	10,000,000.00	2016/5/13	2018/5/11	否
辽宁欣泰股份有限公司/温德乙/刘桂文	10,000,000.00	2016/5/10	2018/5/8	否
辽宁欣泰股份有限公司/温德乙/刘桂文	10,000,000.00	2016/5/11	2018/5/10	否
辽宁欣泰股份有限公司	9,069,448.55	2015/6/29	2016/6/23	否
辽宁欣泰股份有限公司	1,442,700.00	2016/10/21		否
辽宁欣泰股份有限公司/温德乙/刘桂文	20,000,000.00	2015/11/11	2017/7/19	否
辽宁欣泰股份有限公司/温德乙/刘桂文	20,000,000.00	2015/11/17	2016/7/20	否

③关键管理人员报酬

项目	本年发生额(万元)	上年发生额(万元)
关键管理人员报酬	71.29	140.85

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
丹东欣泰电气科技有限公司	261,516.00		261,516.00	
丹东复特电气有限公司	1,511,750.02		1,561,750.02	
合计	1,773,266.02		1,823,266.02	
预付款项:				
丹东欣泰电气科技有限公司	91,200.00		91,200.00	
合计	91,200.00		91,200.00	
其他应收款				
丹东欣泰电气科技有限公司	215,000.00		215,000.00	
丹东复特电气有限公司	3,790.00		3,790.00	
丹东欣泰科惠力自动化设备有限公司	400,000.00		400,000.00	
辽宁欣泰股份有限公司	2,789,068.90		2,149,075.80	
合计	3,407,858.90		2,767,865.80	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
------	------	------

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
辽宁欣泰股份有限公司	8,897,318.40	8,897,318.40
欣泰香港投资管理有限公司	47,702,130.00	47,702,130.00
合计	56,599,448.40	56,599,448.40

十、股份支付

公司报告期内无需披露的股份支付事项。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

无

十三、其他重要事项

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

①应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		270.60
商业承兑汇票		
合计		270.60

②期末已质押的应收票据情况

截至期末，本公司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	-	-
商业承兑汇票	-	-
合计	-	-

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,897,250.08	13.16	5,897,250.08	100	0.00
其中:					0.00
应收账款组合 1: 货款或往来款	38,931,210.61	86.84	38,326,443.29	98.45	604,767.32
合计	44,828,460.69	100	44,223,693.37	98.65	604,767.32

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,897,250.08	12.12	5,897,250.08	100	
其中:					
应收账款组合 1: 货款或往来款	40,924,677.92	84.13	38,326,443.29	93.65	2,598,234.63
应收账款组合 2: 合并范围内关联方款项	1,823,266.02	3.75			1,823,266.02
合计	48,645,194.02	100	44,223,693.37	90.91	4,421,500.65

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
丹东市互感器有限公司	5,897,250.08	5,897,250.08	100%	预计无法收回
合计	5,897,250.08	5,897,250.08		

②组合中, 按应收账款组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收账款组合 1: 货款或往来款	38,931,210.61	38,326,443.29	98.45
合计	38,931,210.61	38,326,443.29	98.45

(2) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	224,829.63
1 至 2 年	184,200.00
2 至 3 年	1,478,386.75
3 至 4 年	3,070,369.76
4 至 5 年	2,486,192.38
5 年以上	37,384,482.17

账龄	年末余额
合计	44,828,460.69

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	44,223,693.37					44,223,693.37
合计	44,223,693.37					44,223,693.37

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 36,744,289.08 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 81.97%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 36,649,278.14 元。

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,836,065.94	4,786,565.59
合计	3,836,065.94	4,786,565.59

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	1,533,102.30	1,627,783.12
非关联方往来款	91,973,586.00	92,829,404.83
合计	93,506,688.30	94,457,187.95

②其他应收款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	89,195,144.12	95.39	89,195,144.12	100	0
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,311,544.18	4.61	475,478.24	11.03	3,836,065.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	93,506,688.30	100	89,670,622.36	95.90	3,836,065.94

(续)

类别	年初余额				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其他应收款	89,195,144.12	96.72	89,195,144.12	100	0
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,262,043.83	3.28	475,478.24	6.34	4,786,565.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	94,457,187.95	100.00	89,670,622.36	96.93	4,786,565.59

③按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	111,946.52
1至2年	2,147,170.81
2至3年	462,596.97
3至4年	387,280.15
4至5年	89,925,856.72
5年以上	471,837.13
合计	93,506,688.30

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)
丹东市互感器有限公司	往来款	89,071,391.40	4-5年	95.26%
陈维毅	备用金	127,984.00	2-3年	0.14%
王援朝	备用金	100,000.00	3-4年	0.11%
李伟	备用金	66,991.80	1-3年	0.07%
王义德	备用金	50,923.00	2-3年	0.05%
合计		89,417,290.20		95.63%

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	128,155,734.00		128,155,734.00	128,155,734.00		128,155,734.00

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资						
合计	128,155,734.00		128,155,734.00	128,155,734.00		128,155,734.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
丹东欣泰电气科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
丹东欣泰软件科技有限公司	700,000.00			700,000.00		
辽宁欣泰电气科技有限公司	150,000.00			150,000.00		
欣泰香港投资管理有限公司	109,386,990.00			109,386,990.00		
丹东欣泰科惠力自动化设备有限公司	12,918,744.00			12,918,744.00		
合计	128,155,734.00			128,155,734.00		

5、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	297,787.61	368,218.02	299,398.83	6,945,581.85
其他业务	207,068.93	-	1,222,662.81	1,476,220.97
合计	504,856.54	368,218.02	1,522,061.64	8,421,802.82

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	56.73	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	180,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,222.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	178,833.98	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	178,833.98	

2、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	-3.86%	-0.0831	-0.0831
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.91%	-0.0842	-0.0842

十六、财务报表的批准

本财务报表于 2022 年 10 月 31 日由董事会通过及批准发布。

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

欣泰电气公司董秘书处