

## 目 录

一、审阅报告 .....	第 1-2 页
二、备考合并财务报表 .....	第 3-4 页
(一) 备考合并资产负债表 .....	第 3 页
(三) 备考合并利润表 .....	第 4 页
三、备考合并财务报表附注 .....	第 5-58 页

# 审阅报告

天健审（2016）4011号



电光防爆科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的电光防爆科技股份有限公司（以下简称电光科技公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2014 年度和 2015 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是电光科技公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则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，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问电光科技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电光科技公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明，特别提请关注，电光科技公司标的公司上海雅力信息科技有限公司（以下简称雅力科技公司）系 2015 年 11 月 17 日新成立的公司，根据电光科技公司与雅力科技公司和上海雅力投资咨询有限公司（以下简称雅力投资公司）签订的协议，雅力科技公司拟承接其同一实际控制人企业雅力投资公司原有培训及教育咨询合同相关的资产负债和业务。因此，本备考财务报表将雅力投资公司 2014 年度和 2015 年度资产负债表以及利润表纳入本备考合并财务报表范围。且假设雅力科技公司 2014 年 1 月 1 日即已成立并出资到位。本报告仅供备考合并财务报表附注二所

述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。



中国注册会计师：陈孝维



中国注册会计师：何贵春



二〇一六年四月十八日

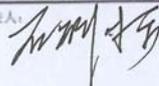
## 备考合并资产负债表

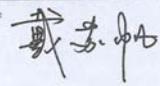
2015年12月31日

编制单位：电光防爆科技股份有限公司

会合01表  
单位：人民币元

资产	科目号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1	188,224,686.02	258,334,485.02	短期借款	17	312,500,000.00	337,900,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	66,473,519.91	147,038,667.91	衍生金融负债			
应收账款	3	469,188,321.76	338,645,974.65	应付票据	18	2,000,000.00	2,000,000.00
预付款项	4	6,700,094.74	5,711,698.99	应付账款	19	95,270,883.07	58,554,980.77
应收保费				预收款项	20	15,439,083.04	14,608,389.68
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	21	10,392,030.73	8,085,619.73
应收股利				应交税费	22	20,393,103.70	5,376,902.07
其他应收款	5	22,734,543.11	16,492,825.84	应付利息	23	422,252.37	629,711.44
买入返售金融资产				应付股利			
存货	6	135,290,644.02	138,433,570.86	其他应付款	24	82,270,625.92	93,237,416.68
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	44,809.84	1,203,946.89	代理买卖证券款			
流动资产合计		858,783,619.40	905,861,170.16	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		538,687,978.83	520,393,020.37
				<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				长期借款			
发放贷款及垫款				应付债券			
可供出售金融资产				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	8	1,752,964.36		专项应付款			
固定资产	9	341,170,156.12	263,604,577.25	预计负债	25	1,182,414.09	1,142,008.47
在建工程	10		1,973,000.00	递延收益	26	7,299,391.83	6,092,083.33
工程物资				递延所得税负债			
固定资产清理				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		8,481,805.92	7,234,091.80
油气资产				负债合计		547,169,784.75	527,627,112.17
无形资产	11	102,678,417.65	80,435,050.77	<b>所有者权益：</b>			
开发支出	12	2,062,547.88	163,230.83	实收资本(或股本)	27	150,585,756.00	150,585,756.00
商誉	13	217,516,919.24	202,841,658.06	其他权益工具			
长期待摊费用	14	13,343,299.29	80,800.00	其中：优先股			
递延所得税资产	15	7,712,211.31	4,904,993.52	永续债			
其他非流动资产	16	2,437,000.00		资本公积	28	502,234,223.14	501,234,223.14
非流动资产合计		888,673,515.85	554,003,310.43	减：库存股			
资产总计		1,547,457,135.25	1,459,864,480.59	其他综合收益			
				专项储备	29		
				盈余公积	30	32,661,688.41	26,137,709.68
				一般风险准备			
				未分配利润	31	280,677,429.89	254,088,686.43
				归属于母公司所有者权益合计		966,159,097.44	932,046,375.25
				少数股东权益		34,128,253.06	190,993.17
				所有者权益合计		1,000,287,350.50	932,237,368.42
				负债和所有者权益总计		1,547,457,135.25	1,459,864,480.59

法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 





## 备考合并利润表

2015年度

编制单位：电光防爆科技股份有限公司

会合02表

单位：人民币元

	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		570,416,793.75	599,554,189.92
其中：营业收入	1	570,416,793.75	599,554,189.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		536,701,014.15	550,550,736.43
其中：营业成本	1	372,679,650.32	387,901,422.32
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	2	4,766,650.01	4,486,328.26
销售费用	3	44,188,653.89	48,055,430.85
管理费用	4	94,239,594.51	86,658,322.97
财务费用	5	13,935,816.14	22,285,927.15
资产减值损失	6	6,890,649.28	1,163,304.88
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	7	239,350.69	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,955,130.29	49,003,453.49
加：营业外收入	8	33,595,105.87	6,392,833.90
其中：非流动资产处置利得	8	22,433,437.77	115,599.06
减：营业外支出	9	1,163,473.61	817,339.28
其中：非流动资产处置损失	9	449,928.46	96,808.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,386,762.55	54,578,948.11
减：所得税费用	10	11,976,725.41	9,147,434.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		54,410,037.14	45,431,513.60
归属于母公司所有者的净利润		52,473,162.19	45,309,426.04
少数股东损益		1,936,874.95	122,087.56
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
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		54,410,037.14	45,431,513.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		52,473,162.19	45,309,426.04
归属于少数股东的综合收益总额		1,936,874.95	122,087.56
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.35	0.37
（二）稀释每股收益（元/股）		0.35	0.37

法定代表人：

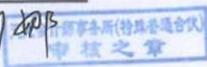
*何刚*

主管会计工作的负责人：

*戴志华*

会计机构负责人：

*刘娜*



## 电光防爆科技股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

2014年1月1日至2015年12月31日

金额单位：人民币元

#### 一、公司基本情况

电光防爆科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经温州市工商行政管理局批准,由电光科技有限公司和石碎标等10位自然人股东发起设立,于2010年12月22日在温州市工商行政管理局登记注册,总部位于浙江省温州市。公司现持有注册号为330382000007319的企业法人营业执照,注册资本146,670,000.00元,股份总数146,670,000股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股为110,000,000股;无限售条件的流通股为36,670,000股。公司股票已于2014年10月9日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属防爆电器行业。主要经营活动为防爆电器和电力设备的研发、生产和销售。产品主要有高低压馈电开关、自动化系统、电磁起动器、移动变电站、电表箱以及相关配件。

本公司将电光防爆电气(宿州)有限公司(以下简称电光宿州公司)、达得利电力设备有限公司(以下简称达得利公司)、电光防爆科技(上海)有限公司(以下简称电光上海公司)、泰亿达电气有限公司(以下简称泰亿达公司)、温州中灵网络科技有限公司(以下简称中灵网络公司)、上海雅力信息科技有限公司(以下简称雅力科技公司)、上海雅力投资咨询有限公司(以下简称雅力投资公司)和上海乐迪网络科技有限公司(以下简称乐迪网络公司)等公司纳入本备考合并财务报表范围,详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

#### 二、拟以发行股份及支付现金购买资产重组方案

(一)经2015年12月4日公司董事会二届十六次会议审议通过,公司拟通过发行股份及支付现金方式购买胡靖、张南、许飞和居国进合计持有的雅力科技公司100%的股权,购买郭继冬、张少东、胡其玲、张莹、上海东方飞马企业服务有限公司(以下简称东方飞马公司)合计持有的乐迪网络公司100%的股权,并发行股份募集配套资金。

##### 1. 标的资产作价及交易方案

本公司和交易对方同意最终交易价格以雅力科技公司和乐迪网络公司经资产评估机构评估的结果作为资产的定价依据。经交易各方初步协商确定，本次雅力科技公司和乐迪网络公司 100%股权的交易价格预计分别为 13,000.00 万元和 7,500.00 万元。本次交易本公司拟以发行股份和支付现金的方式购买雅力科技公司和乐迪网络公司 100%的股权，并募集配套资金，其中：

(1) 拟向胡靖、张南、许飞、居国进合计发行 2,433,697 股股份和支付 36,400,000.00 元购买其持有的雅力科技公司 100%的股权；

(2) 拟向郭继冬、张少东、胡其玲、张莹、东方飞马公司合计发行 1,482,059 股股份和支付 18,000,000.00 元购买其持有的乐迪网络公司 100%的股权；

(3) 拟向上海勇勤投资管理有限公司(以下简称勇勤投资公司)和上海廷灿股权投资中心(有限合伙)(以下简称上海廷灿公司)以 38.46 元/股的价格非公开发行股份募集配套资金 20,500 万元。

(4) 上述发行股份的定价基准日为上市公司董事会二届十六次会议公告日，每股发行价格定价基准日前二十个交易日公司股票交易均价的 90%，为 38.46 元/股。

## (二) 标的公司基本情况

雅力科技公司系由胡靖、张南、许飞和居国进四位自然人共同投资设立，于 2015 年 11 月 17 日在上海市闵行区市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91310112MA1GB1Q520 的企业法人营业执照，注册资本人民币 500 万元。

雅力科技公司主要经营范围：从事信息科技、教育科技领域内技术咨询、技术开发、技术转让、技术服务，软件开发及销售，网络工程，企业管理咨询，市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），商务信息咨询，互联网信息服务（除金融服务），文化艺术交流与策划，知识产权代理，文化用品、服装、机电设备的销售，出版物经营，自费出国留学中介。

乐迪网络公司前身系上海卓夏软件有限公司，由郭继冬、姚秋平和上海足下教育信息咨询有限公司投资设立，于 2005 年 8 月在上海市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 3101152023519 的营业执照。公司成立时注册资本 100 万元。经历次增资和股权转让，公司现持有统一社会信用代码为 913100007789244231 的营业执照，注册资本 1,050 万元。

乐迪网络公司经营范围：网络技术开发，计算机软件的开发、销售，并提供相关的技术咨询、技术服务，网络工程的设计、安装，系统集成，教育投资，教育软件的开发、设计、制作，从事货物与技术的进出口业务。

(三) 上述发行股票及支付现金购买资产并募集配套资金事项尚待公司股东大会、中国证券监督管理委员会及相关政府部门批准或核准。

### 三、备考合并财务报表的编制基础和假设

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2014 年度和 2015 年度的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2014 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2014 年 1 月 1 日已经存在。

2. 雅力科技公司系 2015 年 11 月 17 日新成立的公司，根据公司与雅力科技公司和雅力投资公司签订的协议，雅力科技公司拟承接其同一实际控制人企业雅力投资公司原有培训及教育咨询合同相关的资产负债。因此，本备考财务报表将雅力投资公司 2014 年度和 2015 年度资产负债表以及利润表纳入本备考合并财务报表范围。且假设雅力科技公司 2014 年 1 月 1 日即已成立并出资到位。

3. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司 2014 年度和 2015 年度的财务报表，和业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的雅力科技公司、雅力投资公司和乐迪网络公司 2014 年度和 2015 年度的财务报表为基础，按以下方法编制。

#### (1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的雅力科技公司和乐迪网络公司 100%股权的评估值分别为 13,000.00 万元和 7,500.00 万元作为备考合并财务报表 2014 年 1 月 1 日的购买成本，发行股份对价中的 3,915,756.00 元记入“股本”、发行溢价 146,684,244.00 元(不考虑发行费用)列“资本公积—股本溢价”，应付标的公司原股东现金 54,400,000.00 元记入“其

他应付款”，合计收购对价 205,000,000.00 元。

(2) 雅力科技公司、雅力投资公司和乐迪网络公司的各项资产、负债在假设购买日(2014 年 1 月 1 日)的初始计量

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债(包括乐迪网络公司个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债)，本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2014 年 1 月 1 日雅力科技公司、雅力投资公司和乐迪网络公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2014 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除按持股比例享有的 2014 年 1 月 1 日雅力科技公司、雅力投资公司和乐迪网络公司可辨认净资产公允价值份额的差额 202,841,658.06 元，确认为备考合并财务报表的商誉。

(4) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(5) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

(6) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不考虑发行股份募集配套资金事项的影响。

(7) 鉴于雅力科技公司、雅力投资公司和乐迪网络公司自身的关联方并非本公司之关联方，因此，本备考财务报表附注未披露雅力科技公司、雅力投资公司和乐迪网络公司自身的关联方及关联交易。

#### **四、重要会计政策及会计估计**

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

## (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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

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。

## (六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。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，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

## (八) 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似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即期汇率的近似汇率折算，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。

## （九）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动

形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市

场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

#### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被

投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
其他组合	一般情况下对本公司合并财务报表范围内各公司之间的应收款项不计提坏账准备。

(2) 账龄分析法

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, 以下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

## （十一）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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货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。

### 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。

## （十二）长期股权投资

### 1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

## 2. 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，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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而产生的其他综合收益除外。

(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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

#### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

##### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

##### (2) 合并财务报表

##### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

### (十三) 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。

### (十四) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

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	5、10、20、30	5	19.00、9.5、4.75、3.17
通用设备	年限平均法	5	5	19.00
专用设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

### (十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。

### (十六) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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. 借款费用资本化率以及资本化金额

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。

#### （十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，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	50
管理软件	5、10

3. 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。

#### （十八）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

应的资产减值准备。

#### (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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) 职工薪酬

1. 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。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

##### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十一) 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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 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。

### (二十二) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

##### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对

可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## (二十三) 收入

### 1. 收入确认原则

#### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### (2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

#### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 2. 收入确认的具体方法

(1) 公司主要销售防爆电器以及电力设备等产品。公司收入确认的具体方法：

1) 一般产品：公司根据合同约定，将产品运抵客户指定地点，客户对所交付的产品数量规格和外观质量进行验收后确认收入。未约定验收的，则将产品运抵客户指定地点交付后确认收入。2) 矿用救生舱和避难硐室：公司根据合同约定，将产品运抵客户指定地点，并安装验收合格后确认收入。

(2) 雅力科技公司主营业务为国际化教育培训、教学咨询管理服务、留学服务等。雅力科技公司收入确认的具体方法：

1) 国际化教育培训、教学咨询管理服务：按照双方合同约定的金额，以提供服务的期间，在受益期间内按月平均确认收入；2) 留学服务：在相关服务已经提供，相关经济利益很可能流入时确认收入。

(3) 乐迪网络公司主营业务为销售软件、在线教育服务等。乐迪网络公司收入确认的具体方法：

1) 软件销售收入：在软件使用权已授予客户，同时收到货款或取得收取货款权利时确认软件销售收入；2) 在线教育收入：根据用户付费金额在用户取得的观看权利期间内按直线法确认收入。

## (二十四) 政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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。

## (二十五) 递延所得税资产、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. 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。

#### （二十六）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、6%
营业税	应纳税营业额	5%
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%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	1%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
电光防爆科技股份有限公司	15%
达得利电力设备有限公司	15%
电光防爆科技(上海)有限公司	15%
上海雅力投资咨询有限公司	10%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组下发的国科火字(2015)256号文,公司已通过高新技术企业复审,自2015年起减按15%的税率计缴企业所得税,认定有效期3年。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组下发的国科火字(2015)188号文,全资子公司电光上海公司已通过高新技术企业复审,自2015年起减按15%的税率计缴企业所得税,认定有效期3年。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组下发的国科火字(2015)31号文,控股子公司达得利公司已通过高新技术企业复审,自2014年起减按15%的税率计缴企业所得税,认定有效期3年。

乐迪网络公司属于软件企业。据财政部、国家税务总局财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》,软件企业销售自行开发软件产品,按照17%税率计缴增值税,对实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

上海雅力投资咨询有限公司被认定为“小型微利企业”,自2015年1月1日至2017年12月31日,对年应纳税所得额低于20万元(含20万元)的小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、备考合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	378,599.28	472,640.13
银行存款	154,641,086.27	251,705,774.89
其他货币资金	3,332,000.47	1,156,070.00

合 计	158,351,686.02	258,334,485.02
-----	----------------	----------------

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项的说明

其他货币资金期末数中保函保证金 2,281,922.12 元，银行承兑汇票保证金 1,000,000.00 元。

## 2. 应收票据

### (1) 明细情况

种 类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	63,709,248.42		63,709,248.42	144,736,938.60		144,736,938.60
商业承兑汇票	2,764,271.49		2,764,271.49	2,301,729.31		2,301,729.31
合 计	66,473,519.91		66,473,519.91	147,038,667.91		147,038,667.91

### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

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	79,647,840.12	
商业承兑汇票	630,000.00	
小 计	80,277,840.12	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

商业承兑汇票的承兑人是商业银行以外的付款人，本期承兑人为陕西煤业化工集团财务有限公司和开滦集团财务有限责任公司。陕西煤业化工集团财务有限公司和开滦集团财务有限责任公司均为由银监会批准可以对成员单位办理票据承兑和贴现的企业集团财务公司，具有较高的信用，该商业承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 3. 应收账款

### (1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	507,438,597.74	100.00	38,250,275.98	7.54	469,188,321.76
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	507,438,597.74	100.00	38,250,275.98	7.54	469,188,321.76

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	362,131,549.15	100.00	23,485,574.50	6.49	338,645,974.65
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	362,131,549.15	100.00	23,485,574.50	6.49	338,645,974.65

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	374,473,722.32	18,723,686.13	5.00
1-2 年	118,131,426.77	11,813,142.67	10.00
2-3 年	10,171,430.68	3,051,429.21	30.00
3 年以上	4,662,017.97	4,662,017.97	100.00
小 计	507,438,597.74	38,250,275.98	7.54

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,219,888.65 元。新纳入合并报表范围子公司转入坏账准备金额 9,373,291.05 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款金额 828,478.22 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

详见本财务报表附注或有事项之说明。

## (4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
长沙伟泰塑胶科技有限公司	17,828,606.90	3.51	891,430.35
内蒙古准矿西部煤炭贸易有限公司	14,942,450.23	2.94	773,454.29
神华宁夏煤业集团有限责任公司	8,997,364.44	1.77	449,868.22
深圳市科陆电子科技股份有限公司	8,575,175.50	1.69	428,758.78
山东能源国际贸易有限公司	8,570,637.67	1.69	677,910.13
小 计	58,914,234.74	11.60	3,221,421.77

## 4. 预付款项

## (1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	6,578,563.74	98.19		6,578,563.74	5,702,698.99	99.84		5,702,698.99
1-2 年	112,531.00	1.68		112,531.00	9,000.00	0.16		9,000.00
2-3 年	9,000.00	0.13		9,000.00				
合 计	6,700,094.74	100.00		6,700,094.74	5,711,698.99	100.00		5,711,698.99

## (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海远播教育科技股份有限公司	524,072.00	7.82
武汉弘鼎盛电力设备有限公司	491,088.89	7.33
宁波卓禾贸易有限公司	468,000.00	6.98
丽水市逸达科技有限公司	316,434.00	4.72
江西乐峰铜业有限公司	310,741.86	4.64
小 计	2,110,336.75	31.49

## 5. 其他应收款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	25,178,464.95	99.36	2,443,921.84	9.71	22,734,543.11
单项金额不重大但单项计提坏账准备	161,200.00	0.64	161,200.00	100.00	
合 计	25,339,664.95	100.00	2,605,121.84	10.28	22,734,543.11

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	2,672,120.18	14.91			2,672,120.18
按信用风险特征组合计提坏账准备	15,248,307.79	85.09	1,427,602.13	9.36	13,820,705.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	17,920,427.97	100.00	1,427,602.13	7.97	16,492,825.84

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,535,293.62	1,026,764.69	5.00
1-2 年	2,651,345.04	265,134.50	10.00
2-3 年	1,199,719.48	359,915.84	30.00
3 年以上	792,106.81	792,106.81	100.00
小 计	25,178,464.95	2,443,921.84	9.71

3) 期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
嘉兴市丰迪电缆有限公司	161,200.00	161,200.00	100.00
合 计	161,200.00	161,200.00	100.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 407,122.52 元。新纳入合并报表范围子公司转入坏账准备金额 720,897.19 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
拆借款	2,931,453.16	3,633,704.54
押金保证金	19,234,946.12	10,784,658.73
应收暂付款	2,192,725.90	2,752,448.57
其他	980,539.77	749,616.13
合计	25,339,664.95	17,920,427.97

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
国网山东省电力公司威海供电公司	押金保证金	3,677,890.32	1 年以内	15.10	183,894.52
湖北正信电力工程咨询有限公司	押金保证金	1,606,500.00	1 年以内	6.60	80,325.00
中国神华国际工程有限公司	押金保证金	1,031,797.00	1 年以内	4.24	51,589.85
国网河北招标有限公司	押金保证金	877,727.00	1 年以内	3.60	43,886.35
上海岳峰置业开发有限公司	押金保证金	693,570.35	1 年以内	2.85	34,678.52
小计		7,887,484.67		32.39	394,374.24

6. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	54,707,196.00		54,707,196.00	51,323,043.64		51,323,043.64
在产品	32,853,074.74		32,853,074.74	27,392,392.28		27,392,392.28
库存商品	48,598,383.26	868,009.98	47,730,373.28	60,675,498.29	957,363.35	59,718,134.94
合计	136,158,654.00	868,009.98	135,290,644.02	139,390,934.21	957,363.35	138,433,570.86

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销[注]	其他	
库存商品	957,363.35	214,138.11		303,491.48		868,009.98
小计	957,363.35	214,138.11		303,491.48		868,009.98

[注]：本期转销均系销售转出相应的存货跌价准备。

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
库存商品	年末存货按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备		

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税额	44,809.84	1,203,946.89
合 计	44,809.84	1,203,946.89

8. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	2,164,153.51	2,164,153.51
企业合并增加	2,164,153.51	2,164,153.51
本期减少金额		
1) 处置		
2) 其他转出		
期末数	2,164,153.51	2,164,153.51
累计折旧和累计摊销		
期初数		
本期增加金额	411,189.15	411,189.15
企业合并增加	393,127.30	393,127.30
计提	18,061.85	18,061.85
本期减少金额		
1) 处置		
2) 其他转出		
期末数	411,189.15	411,189.15

账面价值		
期末账面价值	1,752,964.36	1,752,964.36
期初账面价值		

## 9. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	261,527,982.52	13,371,243.10	72,623,868.98	20,936,661.79	4,621,542.02	373,081,298.41
本期增加金额	74,544,263.23	4,544,646.25	45,973,589.77	9,706,098.32	1,282,951.78	136,051,549.35
1) 购置	6,865,813.00	2,620,559.55	4,246,187.38	2,725,324.81	736,421.43	17,194,306.17
2) 在建工程转入	25,908,630.41	1,157,597.06	4,401,889.80			31,468,117.27
3) 企业合并增加	41,769,819.82	766,489.64	37,325,512.59	6,980,773.51	546,530.35	87,389,125.91
本期减少金额	8,645,816.99	261,940.43	2,417,094.07	1,876,079.66	753,114.50	13,954,045.65
处置或报废	8,645,816.99	261,940.43	2,417,094.07	1,876,079.66	753,114.50	13,954,045.65
期末数	327,426,428.76	17,653,948.92	116,180,364.68	28,766,680.45	5,151,379.30	495,178,802.11
累计折旧						
期初数	40,154,247.80	7,285,079.09	41,662,617.76	17,528,266.73	2,846,509.78	109,476,721.16
本期增加金额	24,770,223.40	2,903,906.65	18,699,181.41	5,982,731.90	1,034,691.51	53,390,734.87
1) 计提	18,190,814.22	2,461,936.10	8,259,992.36	1,788,474.20	844,470.83	31,545,687.71
2) 企业合并增加	6,579,409.18	441,970.55	10,439,189.05	4,194,257.70	190,220.68	21,845,047.16
本期减少金额	5,134,322.09	246,781.77	1,330,270.69	1,761,316.46	386,119.03	8,858,810.04
处置或报废	5,134,322.09	246,781.77	1,330,270.69	1,761,316.46	386,119.03	8,858,810.04
期末数	59,790,149.11	9,942,203.97	59,031,528.48	21,749,682.17	3,495,082.26	154,008,645.99
账面价值						
期末账面价值	267,636,279.65	7,711,744.95	57,148,836.20	7,016,998.28	1,656,297.04	341,170,156.12
期初账面价值	221,373,734.72	6,086,164.01	30,961,251.22	3,408,395.06	1,775,032.24	263,604,577.25

### (2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
-----	------	------	------	------	-----

房屋及建筑物	6,293,883.58	1,195,837.81		5,098,045.77	
专用设备	1,851,282.09	670,656.70		1,180,625.39	
小 计	8,145,165.67	1,866,494.51		6,278,671.16	

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
达得利公司厂房	5,274,323.15	正在办理中
小 计	5,274,323.15	

(4) 其他说明

期末，已有账面原值 132,389,191.79 元的固定资产用于担保。

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
矿用可移动式救生舱和煤矿井下安全避险系列产品及配套条件建设项目				1,452,000.00		1,452,000.00
矿用智能化高低压防爆开关系列产品及配套条件建设项目				521,000.00		521,000.00
合 计				1,973,000.00		1,973,000.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
矿用可移动式救生舱和煤矿井下安全避险系列产品及配套条件建设项目	14,258 万元	1,452,000.00	10,090,789.11	11,542,789.11		
矿用智能化高低压防爆开关系列产品及配套条件建设项目	12,161 万元	521,000.00	19,404,328.16	19,925,328.16		
小 计		1,973,000.00	29,495,117.27	31,468,117.27		

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
矿用可移动式救生舱和煤矿井下安全避险系列产品及配套条件建设项目	50.25	100.00				募集资金

矿用智能化高低压防爆开关系列产品及配套条件建设项目	56.92	100.00				募集资金
小 计						

## 11. 无形资产

### (1) 明细情况

项 目	土地使用权	管理软件	合 计
账面原值			
期初数	75,257,703.06	18,715,668.37	93,973,371.43
本期增加金额	28,826,004.03	459,570.79	29,285,574.82
1) 购置		399,570.79	399,570.79
2) 企业合并增加	28,826,004.03	60,000.00	28,886,004.03
本期减少金额	3,322,485.00		3,322,485.00
处置	3,322,485.00		3,322,485.00
期末数	100,761,222.09	19,175,239.16	119,936,461.25
累计摊销			0.00
期初数	8,341,664.50	3,782,705.84	12,124,370.34
本期增加金额	2,820,458.84	1,724,343.51	4,544,802.35
1) 计提	1,827,134.64	1,717,343.51	3,544,478.15
2) 企业合并增加	993,324.20	7,000.00	1,000,324.20
本期减少金额	825,079.41		825,079.41
处置	825,079.41		825,079.41
期末数	10,337,043.93	5,507,049.35	15,844,093.28
减值准备			
期初数		1,413,950.32	1,413,950.32
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数		1,413,950.32	1,413,950.32
账面价值			

期末账面价值	90,424,178.16	12,254,239.49	102,678,417.65
期初账面价值	66,916,038.56	13,519,012.21	80,435,050.77

(2) 期末，无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 期末，已有账面原值 40,865,910.36 元的无形资产用于担保。

## 12. 开发支出

### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
课外宝	163,230.83	1,899,317.05				2,062,547.88
合计	163,230.83	1,899,317.05				2,062,547.88

### (2) 其他说明

课外宝项目资本化开始时点为 2014 年 11 月，其资本化开始的依据为公司项目开发计划中系统编码开始。截止期末，产品已通过公司内部测试，相关软件著作权正在申请中。公司 2014 年度共发生研究开发支出 2,456,926.44，其中资本化支出 163,230.83 元，费用化支出 2,293,695.61 元，2015 年度共发生研究开发支出 1,899,317.05 元，资本化支出 1,899,317.05 元。

## 13. 商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
雅力科技公司和雅力投资公司	134,009,695.97			134,009,695.97
乐迪网络公司	68,831,962.09			68,831,962.09
达得利公司		4,636,215.51		4,636,215.51
泰亿达公司		544,403.25		544,403.25
中灵网络公司		9,494,642.42		9,494,642.42
合计	202,841,658.06	14,675,261.18		217,516,919.24

### (2) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

达得利公司、泰亿达公司和中灵网络公司商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现

值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，达得利公司、泰亿达公司和中灵网络公司现金流量预测使用的折现率分别为12.83%、12.83%和12.48%，预测期以后的现金流量分别根据增长率8%、8%和20%推断得出，上述增长率和被投资公司行业总体长期平均增长率相当。

雅力科技公司和乐迪网络公司的商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，雅力科技公司和乐迪网络公司现金流量预测使用的折现率分别为13.81%和14.24%，预测期以后的现金流量保持不变推断得出。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税后利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

#### 14. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
模具		14,339,011.82	1,241,672.53		13,097,339.29
租入固定资产改良支出	80,800.00	245,960.00	80,800.00		245,960.00
合计	80,800.00	14,584,971.82	1,322,472.53		13,343,299.29

#### 15. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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
应收款项坏账准备	38,135,758.31	6,297,874.58	23,364,760.76	3,587,463.17
存货跌价准备	868,009.98	130,201.50	957,363.35	143,604.51
预计负债	1,182,414.09	189,226.46	1,142,008.47	172,831.39
递延收益	7,299,391.83	1,094,908.77	6,092,083.33	913,812.50
合并财务报表抵销未实现内部销售损益			581,879.65	87,281.95
合计	47,485,574.21	7,712,211.31	32,138,095.56	4,904,993.52

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	43,611,188.47	15,176,555.31
可抵扣暂时性差异	290,549.07	111,843.50
小 计	43,901,737.54	15,288,398.81

## (3) 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	期末数	期初数	备注
2015 年		39,513.27	
2016 年			
2017 年	1,088,027.47	810,010.60	至本财务报表批准报出日，公司及控股子公司尚未办妥2015年度企业所得税汇算清缴手续
2018 年	1,147,950.06		
2019 年	14,327,031.44	14,327,031.44	
2020 年	27,048,179.51		
小 计	43,611,188.48	15,176,555.31	

## 16. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付的长期资产款	2,437,000.00	
合 计	2,437,000.00	

## 17. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款[注 1]	215,500,000.00	197,300,000.00
保证借款[注 2]	97,000,000.00	120,600,000.00
信用借款		20,000,000.00
合 计	312,500,000.00	337,900,000.00

[注 1]：期末数详见本财务报表附注其他重要事项之说明。

[注 2]：期末数详见本财务报表附注关联方担保之说明。

18. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00

19. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货 款	85,633,967.97	50,513,911.81
设备及工程款	8,247,074.00	7,206,643.67
其 他	1,389,841.1	834,425.29
合 计	95,270,883.07	58,554,980.77

20. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货 款	3,092,831.77	5,800,439.71
教育及培训服务款	12,346,251.27	8,807,949.97
合 计	15,439,083.04	14,608,389.68

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	7,831,765.57	67,396,647.16	65,075,346.96	10,153,065.77
离职后福利—设定提存计划	253,854.16	4,583,757.50	4,598,646.70	238,964.96
合 计	8,085,619.73	71,980,404.66	69,673,993.66	10,392,030.73

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,434,541.56	61,073,098.30	58,804,960.97	9,702,678.89
职工福利费		1,798,498.81	1,798,498.81	
社会保险费	188,315.94	2,904,511.48	2,871,478.41	221,349.01

其中： 医疗保险费	158,118.03	2,374,060.50	2,341,153.44	191,025.09
工伤保险费	19,348.37	308,054.60	308,494.51	18,908.46
生育保险费	10,849.54	188,747.38	188,181.46	11,415.46
其 他		33,649.00	33,649.00	
住房公积金	32,378.00	1,462,645.80	1,438,855.80	56,168.00
工会经费和职工教育经费	176,530.07	157,892.77	161,552.97	172,869.87
小 计	7,831,765.57	67,396,647.16	65,075,346.96	10,153,065.77

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	228,633.57	4,236,077.07	4,246,402.09	218,308.55
失业保险费	25,220.59	347,680.43	352,244.61	20,656.41
小 计	253,854.16	4,583,757.50	4,598,646.70	238,964.96

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数
营业税	2,033,132.53	900,261.85
增值税	6,900,097.39	1,782,883.94
企业所得税	9,370,001.90	1,789,687.21
代扣代缴个人所得税	47,721.52	62,675.60
城市维护建设税	530,828.82	153,843.15
房产税	428,797.97	182,339.64
土地使用税	474,321.60	300,327.66
教育费附加	290,927.17	84,110.02
地方教育附加	185,594.32	56,073.34
地方水利建设基金	93,790.60	52,209.86
印花税	16,854.28	2,400.82
河道管理费	21,035.60	10,088.98
合 计	20,393,103.70	5,376,902.07

23. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	422,252.37	629,711.44
合 计	422,252.37	629,711.44

24. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付标的公司原股东股权受让款	54,400,000.00	54,400,000.00
已结算未支付的经营费用	12,468,199.17	22,330,442.16
拆借款	11,196,007.56	15,102,740.31
应付暂收款	2,852,878.18	1,075,140.69
其 他	1,353,541.01	329,093.52
合 计	82,270,625.92	93,237,416.68

25. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
质保期售后服务费	1,182,414.09	1,142,008.47	销售质保期保修义务
合 计	1,182,414.09	1,142,008.47	

26. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	6,092,083.33	1,550,000.00	342,691.50	7,299,391.83	与资产相关
合 计	6,092,083.33	1,550,000.00	342,691.50	7,299,391.83	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
本公司重点产业振兴和技术改造项目专项补助[注1]	3,000,000.00		100,000.00		2,900,000.00	与资产相关
电光上海公司技改项目专项补助[注2]	3,092,083.33	1,550,000.00	242,691.50		4,399,391.83	与资产相关

小 计	6,092,083.33	1,550,000.00	342,691.50		7,299,391.83	
-----	--------------	--------------	------------	--	--------------	--

[注 1]: 公司 2012 年收到乐清市财政局拨付的重点产业振兴和技术改造专项项目资金补助 3,000,000.00 元, 该项补助系与资产相关的政府补助。该项目于 2014 年 12 月完工, 2015 年根据相关资产折旧年限分摊转入营业外收入 100,000.00 元。

[注 2]: 电光上海公司 2012 年收到上海市闵行区财政局拨付的技改项目专项补助 3,620,000.00 元, 2015 年收到上海市闵行区财政局拨付的重点技改补助 1,550,000.00 元, 该项补助系与资产相关的政府补助, 该项目已完工并投入使用, 2015 年根据相关资产折旧年限分摊转入营业外收入 242,691.50 元。

## 27. 股本

项 目	期初数	本期增减变动 (减少以“—”表示)					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	146,670,000.00						146,670,000.00
新发行股份	3,915,756.00						3,915,756.00
合 计	150,585,756.00						150,585,756.00

## 28. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价 (股本溢价)	354,549,979.14			354,549,979.14
资本溢价 (新发行股份)	146,684,244.00			146,684,244.00
合 计	501,234,223.14			501,234,223.14

## 29. 专项储备

根据财政部、国家安全生产监督管理局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16号)要求, 公司作为冶金矿山机械制造企业 2015 年度提取并实际使用安全生产费用 3,652,871.26 元。

## 30. 盈余公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	26,137,709.68	6,523,978.73		32,661,688.41
合 计	26,137,709.68	6,523,978.73		32,661,688.41

(2) 其他说明

本期增加均系根据公司章程规定，按本期母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

31. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	254,088,686.43	213,671,498.80
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	254,088,686.43	213,671,498.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,473,162.19	45,309,426.04
减：提取法定盈余公积	6,523,978.73	4,892,238.41
减：应付普通股股利	19,360,440.00	
期末未分配利润	280,677,429.89	254,088,686.43

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	569,288,687.48	372,298,310.24	594,919,551.03	383,856,255.32
其他业务收入	1,128,106.27	381,340.08	4,634,638.89	4,045,167.00
合 计	570,416,793.75	372,679,650.32	599,554,189.92	387,901,422.32

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
营业税	1,276,075.24	719,553.79
城市维护建设税	1,779,399.14	1,919,473.54
教育费附加	1,025,593.36	1,108,380.57

地方教育附加	685,582.27	738,920.36
合 计	4,766,650.01	4,486,328.26

### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
业务费	17,823,584.47	22,213,597.29
运杂费	8,374,479.14	10,818,320.42
职工薪酬	5,390,605.06	5,241,864.27
差旅费	4,666,040.45	4,449,869.86
广告宣传费	5,874,029.62	2,936,459.12
办公费	1,241,435.48	1,199,329.11
售后服务费	463,062.07	856,892.85
其 他	355,417.60	339,097.93
合 计	44,188,653.89	48,055,430.85

### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
技术开发费用	30,726,086.60	31,961,770.66
职工薪酬	24,971,338.23	19,153,828.29
公司经费	9,499,246.47	10,588,616.27
折旧摊销	18,678,797.25	14,637,983.48
业务招待费	1,512,963.22	1,856,699.20
差旅费	1,573,423.59	2,105,858.33
中介及咨询服务费	1,051,636.18	1,647,969.05
税 金	5,358,468.96	1,940,951.84
劳动保护费	242,204.30	576,851.56
其 他	625,429.71	2,187,794.29
合 计	94,239,594.51	86,658,322.97

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	16,055,105.90	22,618,060.32
利息收入	-2,299,837.30	-557,635.93
汇兑净损益	83,580.33	65,986.45
手续费	96,967.21	159,516.31
合 计	13,935,816.14	22,285,927.15

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	6,676,511.17	237,380.63
存货跌价损失	214,138.11	925,924.25
合 计	6,890,649.28	1,163,304.88

7. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
银行理财产品投资收益	239,350.69	
合 计	239,350.69	

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	22,433,437.77	115,599.06	22,433,437.77
其中：固定资产处置利得	22,433,437.77	115,599.06	22,433,437.77
政府补助	10,262,503.68	5,775,466.59	10,262,503.68
违约及赔款收入	704,850.00		704,850.00
罚款收入	64,632.78	55,288.44	64,632.78
无需支付款项	26,227.86	327,727.20	26,227.86
其 他	103,453.78	118,752.61	103,453.78

合 计	33,595,105.87	6,392,833.90	33,595,105.87
-----	---------------	--------------	---------------

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/ 与收益相关	说明
税费返还	2,023,197.56	2,940,235.41	与收益相关	宿州开发区管委会宿开发(2005)40号；乐清市地方税务局柳市税务分局柳市地税(2015)45号；乐清市地方税务局柳市税务分局柳市地税(2015)32号；
科技补助	4,346,100.00	1,268,000.00	与收益相关	浙江省财政厅和浙江省科学技术厅浙财教(2015)37号；乐清市科学技术局和乐清市财政局乐科字(2015)16号；乐清市科学技术局和乐清市财政局乐科字(2015)40号；乐清市科学技术局和乐清市财政局乐科字(2015)51号；温州市科学技术局温市科发(2014)91号；乐清市科学技术局和乐清市财政局乐科字(2015)47号；乐清市科学技术局乐科字(2015)56号；上海市科学技术委员会和上海市经济和信息化委沪科合(2014)17号；上海市张江高新技术产业开发区管理委员会沪张江高新管委(2015)52号
政府奖励	3,550,514.62	1,386,231.18	与收益相关	乐清市人民政府乐政发(2014)52号；中共宿州市委和宿州市人民政府宿秘(2014)5号；中共安徽省委组织部、安徽省发展和改革委员会、安徽省经济委员会、安徽省科学技术厅和安徽省人事厅组通字(2007)19号；安徽省人力资源和社会保障厅、安徽省财政厅、安徽省经济和信息化委员会和安徽省地方税务局皖人社秘(2015)89号；宿州市环境保护局宿环函(2015)169号；乐清市科学技术局和乐清市财政局乐科字(2015)36号；乐清市科学技术局和乐清市财政局乐科字(2015)28号；上海市科学技术委员会沪科(2015)343号；
递延收益分摊转入	342,691.50	181,000.00	与资产相关	[注]
小 计	10,262,503.68	5,775,466.59		

[注]：详见本财务报表附注项目注释之递延收益说明。

9. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计	449,928.46	96,808.73	449,928.46
其中：固定资产处置损失	449,928.46	96,808.73	449,928.46
地方水利建设基金	527,268.38	550,747.46	

赔款支出	80,946.72		80,946.72
捐赠支出	31,000.00	26,000.00	31,000.00
罚款支出	30,000.00	6,459.71	30,000.00
河道维护费	38,776.65	53,714.74	
毁损损失		81,008.64	
其他	5,553.40	2,600.00	5,553.40
合计	1,163,473.61	817,339.28	597,428.58

#### 10. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	12,950,266.01	8,908,320.76
递延所得税费用	-973,540.60	239,113.75
合计	11,976,725.41	9,147,434.51

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	66,386,762.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,958,014.38
子公司适用不同税率的影响	588,822.64
调整以前期间所得税的影响	-54,520.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,143,553.41
高新技术企业技术研发费加计扣除	-2,337,436.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-478,177.76
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,156,469.74
所得税费用	11,976,725.41

#### (四) 其他

##### 1. 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	3,332,000.47	保函保证金及票据保证金
固定资产	91,325,004.38	银行融资抵押
无形资产	37,502,107.82	银行融资抵押
合 计	132,159,112.67	

## 2. 外币货币性项目

### (1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			361,058.88
其中：美元	36,658.38	6.4936	238,044.86
港币	73,210.62	0.83778	61,334.39
加元	2,189.65	4.6814	10,250.63
欧元	0.39	7.0952	2.77
新加坡元	0.02	4.5875	0.09
澳元	3,605.50	4.7276	17,045.36
英镑	3,575.41	9.6159	34,380.79
应收账款			619,908.49
其中：美元	26,433.48	6.4936	171,648.45
澳元	22,226.07	4.7276	105,075.97
英镑	35,689.23	9.6159	343,184.07

## 七、合并范围的变更

### 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

##### 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
达得利公司	2015年7月31日	38,000,000.00[注]	80.00	现金
泰亿达公司	2015年8月13日	42,000,000.00	80.00	现金

中灵网络公司	2015年5月19日	20,200,000.00	51.00	现金
--------	------------	---------------	-------	----

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
达得利公司	2015年7月31日	控制权发生转移	102,389,499.86	12,958,518.59
泰亿达公司	2015年8月13日	控制权发生转移	28,445,593.17	210,537.63
中灵网络公司	2015年5月19日	控制权发生转移	93,990.59	-1,136,520.12

[注]：公司以3,800.00万元的价格收购达得利公司80%股权，并于2015年8月对达得利公司增资1,200.00万元。

## 2. 合并成本及商誉

### (1) 明细情况

项目	达得利公司	泰亿达公司	中灵网络公司
合并成本			
现金	38,000,000.00	42,000,000.00	20,200,000.00
合并成本合计	38,000,000.00	42,000,000.00	20,200,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	33,363,784.49	41,455,596.75	10,705,357.58
商誉	4,636,215.51	544,403.25	9,494,642.42

### (2) 大额商誉形成的主要原因

2015年7月公司取得达得利公司80%股权，合并成本38,000,000.00元与按股权比例享有的该公司购买日可辨认净资产公允价值份额33,363,784.49元之间的差额确认为商誉4,636,215.51元。2015年7月子公司电光宿州公司取得泰亿达公司80%股权，合并成本42,000,000.00元与按股权比例享有的该公司购买日可辨认净资产公允价值份额41,455,596.75元之间的差额确认为商誉544,403.25元。2015年5月公司取得中灵网络公司51%股权，合并成本20,200,000.00元与按股权比例享有的该公司购买日可辨认净资产公允价值份额10,705,357.58元之间的差额确认为商誉9,494,642.42元。

## 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

### (1) 明细情况

项目	达得利公司		泰亿达公司		中灵网络公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产						

货币资金	42,401,089.69	42,401,089.69	20,471,908.80	20,471,908.80	21,403,466.92	21,403,466.92
应收票据	400,000.00	400,000.00				
应收款项	53,570,955.59	53,570,955.59	18,565,188.18	18,565,188.18		
预付账款	2,389,220.78	2,389,220.78	732.13	732.13		
其他应收款	3,998,694.12	3,998,694.12	2,214,970.00	2,214,970.00		
存货	8,865,305.11	8,860,674.05	3,773,024.95	3,767,026.07		
其他流动资产					7,860.97	7,860.97
投资性房地产			1,771,026.21	1,771,026.21		
固定资产	18,533,648.24	15,419,185.43	46,965,591.19	32,548,289.26	44,839.32	44,839.32
无形资产	9,476,820.00	53,000.00	18,408,859.83	11,039,444.80		
长期待摊费用	12,228,310.00	12,188,710.00	1,061,491.82	970,562.65		
递延所得税资产	878,082.83	878,082.83	955,594.36	955,594.36		
负债						
短期借款	40,600,000.00	40,600,000.00	43,500,000.00	43,500,000.00		
应付票据	12,440,000.00	12,440,000.00				
应付款项	41,411,323.44	41,411,323.44	12,988,012.15	12,988,012.15		
预收账款	6,217,654.00	6,217,654.00				
应付职工薪酬	1,039,860.98	1,039,860.98	90,000.00	90,000.00	44,355.00	44,355.00
应交税费	1,036,527.03	1,036,527.03	424,956.38	424,956.38	915.00	915.00
应付利息			58,842.36	58,842.36		
其他应付款	8,078,820.56	8,078,820.56	3,934,118.45	3,934,118.45	420,000.00	420,000.00
长期借款			1,283,200.00	1,283,200.00		
预计负债	213,209.74	213,209.74	89,762.19	89,762.19		
净资产	41,704,730.61	29,122,216.74	51,819,495.94	29,935,850.93	20,990,897.21	20,990,897.21
减：少数股东权益	8,340,946.12	5,824,443.35	10,363,899.19	5,987,170.19	10,285,539.63	10,285,539.63
取得的净资产	33,363,784.49	23,297,773.39	41,455,596.75	23,948,680.74	10,705,357.58	10,705,357.58

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

根据坤元资产评估有限公司出具的《电光防爆科技股份有限公司拟收购股权涉及的达得利电力设备有限公司股东全部权益价值评估项目》（坤元评报〔2015〕303号），达得利公

司 2015 年 5 月 31 日采用资产基础法评估后的净资产价值为 47,517,052.99 元,在此基础上考虑评估基准日至购买日之间的净资产变动后确定。

根据坤元资产评估有限公司出具的《电光防爆电气(宿州)有限公司拟收购股权涉及的泰亿达电气有限公司股东全部权益价值评估项目》(坤元评报(2015)299号),泰亿达公司 2015 年 5 月 31 日采用资产基础法评估后的净资产价值为 55,001,171.56 元,在此基础上考虑评估基准日至购买日之间的净资产变动后确定。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
电光宿州公司	安徽宿州	安徽宿州	制造业	100.00		出资设立
泰亿达公司	浙江嘉兴	浙江嘉兴	制造业		80.00	非同一控制下企业合并
达得利公司	温州乐清	温州乐清	制造业	80.00		非同一控制下企业合并
电光上海公司	上海	上海	制造业	100.00		同一控制下企业合并
中灵网络公司	温州乐清	温州乐清	信息服务业	51.00		非同一控制下企业合并
雅力科技公司	上海	上海	教育培训	100.00		非同一控制下企业合并
乐迪网络公司	上海	上海	教育培训	100.00		非同一控制下企业合并
雅力投资公司	上海	上海	教育培训	100.00		非同一控制下企业合并

### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
泰亿达公司	20%	42,107.53		10,406,006.72
达得利公司	20%	2,591,703.72		13,932,649.84
中灵网络公司	49%	-556,894.86		9,728,644.77

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

#### (1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
泰亿达公司	40,545,116.29	66,388,626.86	106,933,743.15	54,800,393.54	103,316.04	54,903,709.58
达得利公司	136,852,856.12	41,063,558.25	177,916,414.37	107,982,787.51	270,377.66	108,253,165.17

中灵网络公司	17,437,423.08	2,495,937.88	19,933,360.96	78,983.87		78,983.87
--------	---------------	--------------	---------------	-----------	--	-----------

(续上表)

子公司名称	期初数 (购买日数据)					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
泰亿达公司	45,025,824.06	69,162,563.41	114,188,387.47	60,995,929.34	1,372,962.19	62,368,891.53
达得利公司	111,625,265.29	41,116,861.07	152,742,126.36	110,824,186.01	213,209.74	111,037,395.75
中灵网络公司	21,411,327.89	44,839.32	21,456,167.21	465,270.00		465,270.00

## (2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数 (购买日至期末数据)			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
泰亿达公司	28,445,593.17	210,537.63	210,537.63	3,973,000.51
达得利公司	102,389,499.86	12,958,518.59	12,958,518.59	-24,621,302.87
中灵网络公司	93,990.59	-1,136,520.12	-1,136,520.12	-1,818,472.85

## 九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

#### 1. 应收款项、应收票据

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策,需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外,本公司对应收账款余额进行持续监控,以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户,截至2015年12月31日,

本公司应收账款 11.61%(2014 年 12 月 31 日: 13.62%)源于前五大客户, 本公司不存在重大的信用集中风险。

## 2. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系保证金, 公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控, 以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额, 以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下:

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	64,683,519.91	1,790,000.00[注]			66,473,519.91
小 计	64,683,519.91	1,790,000.00			66,473,519.91

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	142,880,233.59	4,158,434.32[注]			147,038,667.91
小 计	142,880,233.59	4,158,434.32			147,038,667.91

[注]: 已逾期未减值系期末已到期托收尚未收回部分。

## (二) 流动风险

流动风险, 是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产; 或者源于对方无法偿还其合同债务; 或者源于提前到期的债务; 或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险, 本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段, 并采取长、短期融资方式适当结合, 优化融资结构的方法, 保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

## 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	312,500,000.00	321,970,712.92	321,970,712.92		

应付票据	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00		
应付账款	95,270,883.07	95,270,883.07	95,270,883.07		
应付利息	422,252.37	422,252.37	422,252.37		
其他应付款	82,270,625.92	82,270,625.92	82,270,625.92		
小 计	492,463,761.36	501,934,474.28	501,934,474.28		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
金融负债					
银行借款	337,900,000.00	349,973,746.67	349,973,746.67		
应付票据	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00		
应付账款	58,554,980.77	58,554,980.77	58,554,980.77		
应付利息	629,711.44	629,711.44	629,711.44		
其他应付款	93,237,416.68	93,237,416.68	93,237,416.68		
小 计	492,322,108.89	504,395,855.56	504,395,855.56		

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2015年12月31日，本公司的银行借款均以固定利率计息。利率变动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他

之外币货币性项目说明。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
电光科技有限公司	浙江乐清	实业投资	12,000 万元	51.14[注]	51.14[注]

[注]：系本备考合并财务报表附注二所述之发行股份之前的比例。

#### 本公司的母公司情况的说明

电光科技有限公司(原名乐清电光实业有限公司)系由石碎标等 12 位自然人出资设立的有限公司，于 2010 年 5 月 27 日在乐清市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 330382000120468 的企业法人营业执照，现有注册资本 12,000 万元。

(2) 本公司最终控制方是石碎标、石向才、石晓贤、石晓霞、石志微、朱丹、施隆等七位自然人。石向才、石晓贤、石晓霞、石志微系石碎标子女，朱丹系石向才妻子，施隆系石志微儿子，上述七位自然人合计通过电光科技有限公司持有本公司 44.74%的股份，直接持有本公司 17.05%的股份，系本公司实际控制人。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江博奥电气有限公司	同一实际控制人
新缆集团有限公司	石碎标兄弟控制公司
上海建桥学院	实际控制人之亲属控制公司
金月芬	石碎标之妻
王建化	实际控制人之亲属
王晓	实际控制人之亲属
蔡佳佳	实际控制人之亲属
施小娟	实际控制人之亲属

### (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

控股子公司达得利公司于 2015 年 9 月份收到关联方上海建桥学院销售款 500,000.00 元，于 2015 年 8 月份支付关联方新缆集团有限公司采购款 41,260.20 元。

### 2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
电光科技有限公司[注 1]	30,000,000.00	2015 年 08 月 27 日	2016 年 8 月 27 日	否
石碎标、金月芬[注 2]	20,000,000.00	2015 年 11 月 17 日	2016 年 5 月 29 日	否
石碎标、金月芬[注 2]	20,000,000.00	2015 年 11 月 17 日	2016 年 5 月 29 日	否
石碎标、金月芬[注 2]	30,000,000.00	2015 年 11 月 19 日	2016 年 5 月 29 日	否
石碎标、金月芬[注 2]	10,000,000.00	2015 年 11 月 26 日	2016 年 5 月 29 日	否
电光科技有限公司	30,000,000.00	2015 年 11 月 30 日	2016 年 11 月 29 日	否
电光科技有限公司	30,000,000.00	2015 年 12 月 30 日	2016 年 12 月 29 日	否
电光科技有限公司	25,000,000.00	2015 年 11 月 26 日	2016 年 11 月 25 日	否
王晓、蔡佳佳[注 3]	5,000,000.00	2015 年 01 月 06 日	2016 年 01 月 15 日	否
王晓、蔡佳佳[注 3]	5,000,000.00	2015 年 06 月 05 日	2016 年 06 月 04 日	否
王晓、蔡佳佳[注 3]	7,500,000.00	2015 年 09 月 17 日	2016 年 09 月 16 日	否
王晓、蔡佳佳[注 3]	10,000,000.00	2015 年 09 月 17 日	2016 年 09 月 16 日	否

[注 1]：系由本公司以房地产抵押和电光科技有限公司共同提供担保。

[注 2]：系由子公司电光上海公司以房地产抵押和石碎标、金月芬共同提供担保。

[注 3]：系由子公司泰亿达公司以房地产抵押和王晓、蔡佳佳共同提供担保。

### 3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	174.41 万元	191.13 万元

### 4. 其他关联交易

根据 2015 年 7 月 29 日公司 2015 年度第一次临时股东大会决议，本公司以 2,567.375 万元的价格受让关联方王建化持有达得利公司 54.05%的股权，以 1,232.625 万元的价格受让关联方施小娟持有达得利公司 25.95%的股权；电光宿州公司以 3,150.00 万元价格受让关联方王晓持有泰亿达公司 60%股权，以 1,050.00 万元价格受让关联方蔡佳佳持有泰亿达公

司 20% 股权。

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	浙江博奥电气有限公司		350,000.00
小 计			350,000.00

**十一、承诺及或有事项**

(一) 重要承诺事项

1. 截至 2015 年 12 月 31 日，公司尚未到期的履约保函 76,000.00 元，到期日为 2016 年 11 月 23 日。控股子公司泰亿达公司尚未到期的履约保函 28,596,179.43 元，到期日 2017 年 6 月 30 日至 2019 年 12 月 24 日。控股子公司达得利公司尚未到期的履约保函 1,181,666.63 元，到期日 2017 年 1 月 6 日至 2019 年 1 月 19 日。

2. 根据 2015 年 12 月 9 日公司董事会二届十六次会议决议，公司拟通过发行股份 2,433,697 股及支付现金 3,640.00 万元的方式，购买胡靖、张南、许飞和居国进合计持有的上海雅力信息科技有限公司 100% 的股权，购买郭继冬、张少东、胡其玲、张莹、东方飞马合计持有的上海乐迪网络科技有限公司 100% 的股权，并发行股份募集配套资金。截至本财务报表批准报出日，公司及相关各方正在推进本次重组相关工作。详见本财务报表附注二之说明。

(二) 或有事项

其他或有事项

公司期末应收淮矿现代物流有限责任公司货款 1,677,313.66 元，根据安徽省淮南市中级人民法院 (2014) 淮破字第 00001 号《民事裁定书》裁定批准的《淮矿现代物流有限责任公司重整计划》：针对前述负债 30 万元（含 30 万）以下部分一次性清偿，30 万元以上部分的 40%（即 550,925.46 元）计提利息并分期清偿，30 万元以上部分的 60%（即 826,388.20 元）不再承担偿还责任。公司已于 2016 年 1 月收回 30 万元，本公司已将截至 2015 年 12 月 31 日的 30 万元以上部分的 60%（即 826,388.20 元）核销，并对 550,925.46 元按账龄计提坏账准备 55,092.55 元。

**十二、资产负债表日后事项**

### （一）资产负债表日后利润分配情况说明

拟分配的利润或股利	根据 2016 年 2 月 26 日公司董事会二届十七次会议审议通过的 2015 年度利润分配预案，以公司总股本 14,667.00 万股为基数，每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 12 股。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。
-----------	---

（二）根据 2015 年 12 月 9 日公司董事会二届十六次会议决议，公司拟以自筹资金不超过 15,000 万元与乐清丰裕投资管理合伙企业（有限合伙）联合发起服务于本公司并购与产业整合的互联网教育产业基金，该基金名称为乐清丰裕教育产业基金管理合伙企业（有限合伙）（以下简称丰裕基金），该产业基金已于 2016 年 1 月 7 日完成工商注册登记手续，认缴注册资金 1.51 亿元，其中：本公司拟出资 1.50 亿元，占注册资金 99.34%，担任有限合伙人；乐清丰裕投资管理合伙企业（有限合伙）拟出资 0.01 亿元，占注册资金 0.66%，担任普通合伙人。截至本财务报告报出日，本公司对该产业基金已实际出资到位 550.00 万元。

根据丰裕基金与上海纽班文化发展有限公司（以下简称纽班文化）2016 年 1 月 25 日签署的《投资协议书》，丰裕基金拟以增资 1,820.00 万元的方式投资纽班文化并获取其 28% 的股权。

（三）根据 2016 年 1 月双方签订的股权转让协议，控股子公司温州中灵网络科技有限公司拟以 310.00 万收购自然人张春昀、刘英分别持有北京深谷幽兰网络科技有限公司 70%、30% 股权。

## 十三、其他重要事项

### （一）分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

行业分部/产品分部

项目	防爆电器	电力设备	教育培训	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	404,360,190.72	112,044,074.36	42,124,091.83	10,760,330.57		569,288,687.48
主营业务成本	267,348,781.86	76,052,370.66	18,187,323.78	10,709,833.94		372,298,310.24
资产总额	1,349,443,396.44	251,881,051.16	35,344,565.19	19,933,360.96	109,748,928.52	1,546,853,445.23
负债总额	376,866,445.53	163,156,874.75	46,180,427.80	78,983.87	39,112,947.20	547,169,784.75

(二) 截至 2015 年 12 月 31 日, 本公司财产抵押情况(单位: 万元)

被担保单位	抵押物	抵押权人	抵押物		担保借款金额	借款到期日	备注
			账面原值	账面价值			
本公司	房屋及建筑物、土地使用权	中国工商银行乐清柳市支行	3,792.23	3,600.98	3,000.00	2016年08月27日	
					2,400.00	2016年09月25日	
本公司	房屋及建筑物、土地使用权	交通银行温州分行	9,607.32	6,037.27	2,000.00	2016年05月29日	
					2,000.00	2016年05月29日	
					3,000.00	2016年05月29日	
					1,000.00	2016年05月29日	
					2,000.00	2016年05月29日	
电光防爆科技(上海)有限公司					3,000.00	2016年05月29日	
泰亿达电气有限公司	房屋及建筑物、土地使用权	中国建设银行嘉兴分行	3,467.85	3,003.96	500.00	2016年01月15日	
					500.00	2016年06月04日	
					750.00	2016年09月16日	
					1,000.00	2016年09月16日	
达得利电力设备有限公司	房屋及建筑物、土地使用权	中国农业银行乐清柳市支行	458.10	240.50	400.00	2016年05月11日	
小计			17,325.50	12,882.71	21,550.00		

(三) 公司部分客户采购原材料销售给公司, 结算时与应付公司账款抵销。主要情况如下:

客户名称	采购金额(不含税)		采购货物
	2015年度	2014年度	
黑龙江龙煤七台河矿业有限责任公司		3,471,401.71	煤炭
黑龙江龙煤矿业集团股份有限公司	7,189,795.56		煤炭
河南神火国贸有限公司	862,382.05	895,780.44	铜材料和防爆件
淮矿现代物流有限责任公司		2,123,054.83	铜材料
黑龙江龙煤物流有限责任公司	4,446,410.97		铜材料

合 计	12,498,588.58	6,490,236.98
-----	---------------	--------------

(四)为了更好地理解本备考财务状况和备考经营成果,本备考合并财务报表及其附注应当与本公司、雅力科技公司和乐迪网络公司业经审计的相关财务报表及其附注一并阅读。

