



菲 利 特

NEEQ: 835162

安徽菲利特过滤系统股份有限公司

FLT Filitering System Co., Ltd.



半年度报告

— 2016 —

公司半年度大事记



2016年6月15日至2016年6月17日，公司董事长章礼春先生携公司技术人员参加上海国际水展。



2016年3月30日至2016年4月1日，公司董事长章礼春先生携公司技术人员参加北京国际水展。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、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	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	公司董秘办公室
备查文件	1.载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。 2.报告期内在全国中小企业股份转让系统指定披露平台上披露过的所有文件正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	安徽菲利特过滤系统股份有限公司
英文名称及缩写	FLT Filitering System Co., Ltd.
证券简称	菲利特
证券代码	835162
法定代表人	章礼春
注册地址	安徽省马鞍山市经济技术开发区阳湖路 500 号
办公地址	安徽省马鞍山市经济技术开发区阳湖路 500 号
主办券商	大通证券
会计师事务所	不适用

注：本节所有信息均应填写披露日近期（披露日前十天）的信息，尤其注意普通股总股本。

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	汪伟
电话	0555-8323378
传真	0555-8323378
电子邮箱	8888@filit.com
公司网址	www.filit.com
联系地址及邮政编码	安徽省马鞍山市经济技术开发区阳湖路 500 号,邮编:243000

注：本节所有信息均应填写披露日近期（披露日前十天）的信息，尤其注意普通股总股本。

三、运营概况

单位：股

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015 年 12 月 28 日
行业（证监会规定的行业大类）	C34 通用设备制造业
主要产品与服务项目	工业用各种水管道过滤设备、介质过滤设备及其配件的设计、制造与服务；工业用空气过滤设备、除尘设备及滤芯的设计、制造与服务；水处理加药系统设备的设计、制造与服务；冷却塔及其配套服务；压力容器的设计、制造与服务；农业节水灌溉系统设备的设计、制造与服务；其他水处理相关设备的设计、制造与服务。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本	12,000,000
控股股东	章礼春
实际控制人	章礼春、毛萍夫妇

是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	25
公司拥有的“发明专利”数量	1

注：本节所有信息均应填写披露日近期（披露日前十天）的信息，尤其注意普通股总股本。

四、自愿披露

不适用

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	10,530,064.32	16,346,512.25	-35.58%
毛利率	37.86%	44.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,311,959.47	817,535.16	-260.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,636,767.50	452,744.73	-461.52%
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）	-3.72%	2.29%	-
加权平均净资产收益率（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）	-4.64%	1.27%	-
基本每股收益	-0.11	0.07	-257.14%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	64,988,841.87	63,384,713.96	2.53%
负债总计	30,151,922.91	27,162,928.01	11.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,648,521.86	35,960,481.33	-3.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.89	3.00	-3.65%
资产负债率	44.17%	42.78%	-
流动比率	1.67	1.84	-
利息保障倍数	-2.84	3.87	-

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	1,420,854.29	-2,010,580.87	-
应收账款周转率	0.32	0.50	-
存货周转率	0.86	0.93	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率	2.53%	6.86%	-
营业收入增长率	-35.58%	-6.42%	-
净利润增长率	-260.48%	54.86%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

六、自愿披露

不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是工业水过滤系统设备及相关备件产品、现代化农业节水灌溉过滤系统设备的服务供应商，主营业务为研发、生产和销售工业流体用水过滤器、空气过滤器、各种用途的滤芯和加药装置、钢带除油设备等环保过滤设备，为钢铁、冶金、化工、市政、电力、农业等相关领域的企业提供高质量的环保产品及相关的技术服务。公司拥有具备独立自主研发能力及行业竞争力的专业技术核心团队，并在石化和冶金两大细分市场居于优势地位，在现代化农业节水灌溉领域拥有后来居上的地位。

报告期内，公司商业模式未发生变化，具体如下：

1、生产模式

公司生产主要由生产部门执行，大多采用以销定产的模式，即根据订单情况来确定生产计划及组织安排生产活动。对部分市场需求量较大的产品，公司采用计划生产模式，即公司对市场需求提前做出预测，制定专门的生产计划，以加快产品交付周期、降低生产成本。对于因需求波动而导致产能不足或外协后有利于产能整合而提高整体效率并降低成本的零部件，公司采用外协加工的方式获得。

2、采购模式

公司采用以产定采、结合少量常备原材料的采购方式，控制、管理原材料库存。公司生产经营所需的原辅材料基本来源于国内，原材料市场供应充足。公司采取对供应商经营资质、生产设备、生产能力、质量控制、经营规模、诚信履约等方面的考察与审核方式，筛选、优化供应商，并按照 ISO9001 质量管理体系的要求建立合格供应商名录。公司与原材料供应商已形成了长期稳定的良好合作关系。

3、销售模式

报告期内，公司主要采用直销的销售模式。公司产品主要销往下游石化、冶金等行业或运用于现代化农业灌溉。石化行业主要客户如中化集团、烟台万华、华陆工程、东华工程等；冶金行业主要客户如南京钢铁集团、马鞍山钢铁集团、长江钢铁集团等。农业灌溉主要通过全球最大的农业灌溉公司形成战略合作，成为其全球范围的配套供货商。经过多年的合作，公司取得了良好的信誉，与主要客户建立了长期、稳定的销售业务关系。由于过滤产品的非标特性，产品价格多数根据具体合同或订单的产品制作难度、需求数量等情况而定，多数采用成本加合理利润的方式。

4、研发模式

公司利用自身的资源，发掘内部效率，充分展现自主研发能力。公司在内部抽调营销、技术、生产和工艺等部门的人员组成研发小组，在新产品开发中积极采取跨部门的研究合作，形成信息和资源的共享。同时，公司通过多种形式、多种渠道，积极和市高等院校、科研院所搭建产学研合作平台，为企业引进、吸收国内外先进技术进行再创新创造条件和机会。

报告期内，公司的主营业务内容未发生变动，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期末至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

二、经营情况

1. 报告期内，公司实现营业总收入 10,530,064.32 元，同比减少约 35.58%；营业总成本为 12,431,335.57 元，同比减少 18.21%；利润总额和净利润分别为 -1,519,120.08 元、-1,384,866.99 元，同比减少 196.39%、271.60%；经营活动、投资活动、筹资活动产生的现金流净额分别为 1,420,854.29 元、-46,138.57 元、

900,893.67 元。截止 2016 年 6 月 30 日，公司总资产为 64,988,841.87 元，同比增加 2.53%；总负债为 30,151,922.91 元，同比增加 11.00%；归属于母公司股东权益合计为 34,648,521.86 元，同比减少 3.65%。

公司营业总收入的同期实现大幅减少的主要原因是：一、报告期内，我国 GDP 同比增速为 6.7%，宏观经济增速进一步放缓。公司主要工业领域市场持续低迷，冶金、钢铁、石油、化工等行业大多出现减产状况，部分企业出现亏损，且新项目基本处于停滞状况；二、公司向现代化农业节水灌溉市场拓展，导致销售费用、业务及管理费用增加。公司总负债增长的主要原因是本期流动资金银行贷款增加。

2. 报告期内，公司进一步完善销售政策，针对不同的市场采取不同的营销模式以扩大市场份额。工业领域市场的销售分为电子商务、直销、外贸三种模式：通过电子商务公司与小型工程公司合作；直销主要围绕冶金、石油化工行业的国家级工程公司建立战略合作，实现配套销售；外贸方面，公司与耐特菲姆等国外知名公司开展合作，通过一段时间的市场铺垫在外贸市场已有所突破。公司继续开拓农业灌溉市场，并通过电子商务公司开展营销。

3. 2016 年 4 月 5 日，工信部 2016 年第 17 号公告：由我公司主导起草的 JB/T 12820-2016《浅层滤料水过滤行业标准》将于今年 9 月 1 日起正式实施。

4. 公司召开由互联网公司人员、外贸业务人员、品牌推广媒介和公司直销人员参加的专题研讨会，针对客户提出的问题进行再研发创新，增加专利的申请数量。报告期内，公司继续加大研发投入，“一种农业灌溉用组合式多功能离心过滤器”、“一种简易 T 型管道离心过滤器”获得实用新型专利证书。

5. 报告期内，公司核心团队和技术团队未发生变化，供应商渠道稳定，核心销售团队稳定。

三、风险与价值

报告期内，公司经营面临的风险因素未发生重大变化。

（一）重要原材料价格波动风险

公司生产经营所需要的主要原材料为钢材、聚丙烯、泵、阀、滤材、密封件和液压件等，其中，阀、滤材、密封件和液压件价格受钢材等基础原材料价格波动影响，故公司产品成本受钢材、聚丙烯价格波动影响较大。虽然上述原材料都属于竞争相对充分行业，产品供给较为充足，公司对供应商有一定的议价能力，但是如果上述原材料价格发生大幅波动，将会对公司的经营业绩产生一定影响。

应对措施：扩大采购区域，增加供应商数量。加强原材料价格监控，建立采购预警系统。

（二）核心技术人员流失的风险

核心技术人员掌握的技术和积累的经验是公司核心竞争力的重要组成部分，也是公司稳定持续发展、保持技术领先的基础和关键。随着我国过滤与分离行业市场的迅猛发展，业内的人才竞争日益激烈，能否维持技术人员队伍的稳定，并不断吸引优秀技术人员加盟，关系到公司能否继续保持技术领先优势和行业竞争力。尽管公司已经建立了较为完善的技术人员激励机制，但受到日益激烈的市场竞争影响和地域等因素限制，公司存在核心技术人员流失的风险。

应对措施：加大人才储备力度，建立人才培养机制，创造良好的工作氛围。

（三）控股股东不当控制的风险

公司董事长章礼春及其妻毛萍直接持有公司股份 8,000,000 股，夫妇二人另通过其控制的安徽隆升投资有限公司间接持有公司股份 1,850,000 股，合计控制公司股份 9,850,000 股，占公司股本总额 82.08%，足以对股东大会、董事会的决议产生重要影响，若未来实际控制人利用其控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。

应对措施：公司将严格执行包括公司章程、三会议事规则等在内的现有公司治理模式，建立现代企业管理制度，不断完善《内部审计制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理办法》等内控体系，保证公司决策的科学性，避免损害公司及股东利益。

（四）应收账款坏账风险

2016年6月末公司应收账款账面净值为26,616,015.80元，占流动资产的比重为60.23%，占总资产的比重为40.95%，应收账款余额较大主要是公司销售模式和客户特点影响所致。公司的客户主要是大中型国有企业、上市公司，支付结算周期长，公司给予客户一定的信用周期，致使期末应收账款余额较高。虽然期末应收账款的账龄主要集中在1年以内，且客户主要为国有企业、上市公司，不能回收的风险较小，但由于应收账款余额较大，占用公司较多营运资金，如果发生大额呆坏账，将会对公司的经营业绩产生较大影响。

应对措施：公司制定了完善的客户信用政策，要求销售、财务等有关部门人员加强对应收账款的管理，做好对应收账款的回收工作，最大程度确保应收账款及时、全额的收回，降低应收账款坏账风险。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	二、(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二、(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	二、(三)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
施萍菊(子公司小股东)	备用金	168,000.00	是
施陆海(施萍菊之子)	备用金	298,304.11	是
总计	-	466,304.11	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司备用金系子公司业务拓展期间关联方因出差、零星物品采购、办公物品采购等业务需要借支备用金，主要用于：差旅费借支、零星采购借支、车船费用借支等正常业务开支，因此，公司备用金的借支具有合理性和必要性。公司备用金余额较大，主要系关联方尚未将发票报销给财务部分，故关联交易不具有持续性，未对公司生产经营产生重大影响。

（二）承诺事项的履行情况

公司控股股东章礼春先生在申请挂牌时曾出具承诺，如公司将来因申报报告期内住房公积金缴存不足而受到任何行政处罚或遭受经济损失，章礼春先生将承担全部费用、罚金和经济损失，以确保公司利益不会受损。

公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均已在申请挂牌时签署《避免同业竞争承诺函》。

报告期内未发生违反相关承诺的情况。

（三）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
【马国用(2015)第 027204 号】、【马国用(2015)第 027207 号】土地使用权	抵押	2,655,522.27	4.09%	本公司以土地使用权向徽商银行马鞍山开发区支行抵押办理借款。
【马房字第 2015019778 号】房产	抵押	1,319,393.32	2.03%	本公司以房产向徽商银行马鞍山开发区支行抵押办理借款。
【马房字第 2015019777 号】房产	抵押	2,170,656.42	3.34%	本公司以房产向徽商银行马鞍山开发区支行抵押办理借款。
累计值	-	6,145,572.01	9.46%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售股份	无限售股份总数	-	-	4,733,332	4,733,332	39.44%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	2,066,666	2,066,666	17.22%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售股份	有限售股份总数	12,000,000	100.00%	-4,733,332	7,266,668	60.56%
	其中：控股股东、实际控制人	8,000,000	100.00%	-2,066,666	5,933,334	49.44%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		12,000,000	-	0	12,000,000	-
普通股股东人数		4				

注：公司控股股东、实际控制人章礼春先生同时担任公司董事长，其持股情况在“控股股东、实际控制人”类别列示，在“董事、监事、高管”类别不再重复计算。

二、报告期期末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
1	章礼春	7,200,000	0	7,200,000	60.00%	5,400,000	1,800,000
2	安徽省高新创业投资有限责任公司	2,000,000	0	2,000,000	16.67%	0	2,000,000
3	安徽隆升投资有限公司	2,000,000	0	2,000,000	16.67%	1,333,334	666,666
4	毛萍	800,000	0	800,000	6.66%	533,334	266,666
合计		12,000,000	0	12,000,000	100.00%	7,266,668	4,733,332

前十名股东间相互关系说明：

章礼春、毛萍系夫妻关系。

隆升投资系股东章礼春、毛萍投资设立的公司，截至2016年6月30日章礼春、毛萍分别持有该公司82.5%、10%股权。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

章礼春，截至 2016 年 6 月 30 日直接持有公司 60% 的股份，通过隆升投资间接持有公司 13.75% 的股份，合计持有公司 73.75% 的股份，依其持有股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，为公司控股股东。

（二）实际控制人情况

公司的实际控制人为章礼春、毛萍夫妇，基本情况如下：

章礼春，男，中国国籍，无境外永久居留权。1970 年 12 月生，大专学历，清华大学 EMBA 研修班结业。2001 年 8 月创立马鞍山市利章贸易有限公司，历任该公司总经理、监事；2003 年 12 月创立安徽菲利特流体设备有限公司，2003 年 12 月至 2015 年 4 月历任公司执行董事、总经理、董事长；2014 年 8 月创立安徽隆升投资有限公司，至今任该公司执行董事兼总经理。自股份公司 2015 年 4 月成立起，任公司董事长，任期三年。

毛萍，女，中国国籍，无境外永久居留权。1970 年 4 月生，中专学历。2001 年 8 月创立马鞍山市利章贸易有限公司，历任该公司监事、执行董事兼总经理；2003 年 12 月创立安徽菲利特流体设备有限公司，2003 年 12 月至 2015 年 4 月历任公司监事、董事；2014 年 8 月创立安徽隆升投资有限公司，任该公司监事。自股份公司 2015 年 4 月成立起不再担任公司职务。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
章礼春	董事长	男	46	大专	2015 年 4 月至 2018 年 4 月	是
王林	董事	男	41	硕士	2016 年 4 月至 2018 年 4 月	否
易宁	董事、总经理	男	47	本科	2015 年 4 月至 2018 年 4 月	是
赵淑珍	董事	女	53	本科	2015 年 4 月至 2018 年 4 月	是
薛志彪	董事	男	35	本科	2015 年 4 月至 2018 年 4 月	是
薄道	监事会主席	男	71	本科	2015 年 4 月至 2018 年 4 月	是
徐传凡	监事	男	52	中专	2015 年 4 月至 2018 年 4 月	是
鲁鹏	监事	男	29	大专	2015 年 4 月至 2018 年 4 月	是
赵影	财务总监	女	45	大专	2015 年 6 月至 2018 年 4 月	是
汪伟	人事行政部长、 董事会秘书	男	34	本科	2015 年 4 月至 2018 年 4 月	是
周国	生产部长	男	34	大专	2015 年 4 月至 2018 年 4 月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
章礼春	董事长	7,200,000	-	7,200,000	60.00%	7,200,000
合计	-	7,200,000	0	7,200,000	60.00%	7,200,000

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因

张永东	董事	离任	-	工作调整
王林	-	新任	董事	补选董事

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	5	5
截止报告期末的员工人数	102	106

核心员工变动情况：

公司尚未履行相关程序认定核心员工。

公司核心技术人员为章礼春、易宁、蔡伟斌、徐传凡、王毓。上述人员在报告期内无变动。

第七节 财务报表

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	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	2,997,356.96	971,347.57
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	六、2	1,975,854.47	450,329.69
应收账款	六、3	26,616,015.80	31,800,635.60
预付款项	六、4	1,519,772.81	1,158,612.41
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	六、5	2,004,461.54	1,500,556.24
买入返售金融资产		-	-
存货	六、6	8,807,716.95	6,439,132.40
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、7	269,014.03	-
流动资产合计		44,190,192.56	42,320,613.91
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-

固定资产	六、8	15,388,845.08	15,798,371.93
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、9	4,609,559.78	4,668,149.42
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	六、10	800,244.45	597,578.70
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		20,798,649.31	21,064,100.05
资产总计		64,988,841.87	63,384,713.96
流动负债：			
短期借款	六、11	10,000,000.00	8,700,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、12	9,654,282.17	8,760,260.91
预收款项	六、13	4,482,395.26	2,905,337.21
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六、14	9,441.29	214,358.94
应交税费	六、15	542,204.85	323,984.20
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	六、16	1,800,266.10	2,037,820.15
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
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		26,488,589.67	22,941,761.41
非流动负债：			
长期借款	六、17	1,000,000.00	1,000,000.00

应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	六、18	555,833.24	886,166.60
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、19	2,107,500.00	2,335,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,663,333.24	4,221,166.60
负债合计		30,151,922.91	27,162,928.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、21	23,378,657.76	23,378,657.76
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、22	66,986.66	66,986.66
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、23	-797,122.56	514,836.91
归属于母公司所有者权益合计	六、23	34,648,521.86	35,960,481.33
少数股东权益	六、23	188,397.10	261,304.62
所有者权益合计		34,836,918.96	36,221,785.95
负债和所有者权益总计		64,988,841.87	63,384,713.96

法定代表人：章礼春

主管会计工作负责人：章礼春

会计机构负责人：赵影

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,326,571.96	660,578.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		1,975,854.47	450,329.69
应收账款	十三、1	26,779,919.80	31,800,635.60
预付款项		1,332,562.81	1,053,328.71

应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十三、2	1,433,539.53	1,106,532.28
存货		8,115,906.06	6,390,209.32
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		41,964,354.63	41,461,614.39
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三、3	480,000.00	480,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		15,380,541.11	15,791,730.09
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		4,609,559.78	4,668,149.42
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		659,430.35	597,578.70
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		21,129,531.24	21,537,458.21
资产总计		63,093,885.87	62,999,072.60
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	8,700,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		9,611,020.65	8,749,760.91
预收款项		2,466,058.36	2,739,247.21
应付职工薪酬		-	192,930.74
应交税费		542,204.85	352,745.54
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		1,586,189.20	1,994,697.20
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		24,205,473.06	22,729,381.60
非流动负债：			
长期借款		1,000,000.00	1,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		555,833.24	886,166.60
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		2,107,500.00	2,335,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,663,333.24	4,221,166.60
负债合计		27,868,806.30	26,950,548.20
所有者权益：			
股本		12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		23,378,657.76	23,378,657.76
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		66,986.66	66,986.66
未分配利润		-180,418.04	602,879.98
所有者权益合计		35,265,226.38	36,048,524.40
负债和所有者权益合计		63,134,032.68	62,999,072.60

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		10,530,064.32	16,346,512.25
其中：营业收入	六、24	10,530,064.32	16,346,512.25
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		12,431,335.57	15,199,609.68
其中：营业成本	六、24	6,543,768.08	9,111,511.68
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	六、25	48,337.58	162,891.37
销售费用	六、26	1,804,506.53	2,023,202.51
管理费用	六、27	3,121,110.70	3,492,380.01
财务费用	六、28	497,078.85	535,627.23
资产减值损失	六、29	416,533.83	-126,003.12
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）		-	-
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）		-1,901,271.25	1,146,902.57
加：营业外收入	六、30	382,151.17	493,470.80
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	六、31	-	64,305.59
其中：非流动资产处置损失		-	33,638.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,519,120.08	1,576,067.78
减：所得税费用	六、32	-134,253.09	769,020.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,384,866.99	807,047.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-1,311,959.47	817,535.16
少数股东损益		-72,907.52	-10,488.10
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于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		-1,384,866.99	807,047.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,311,959.47	817,535.16
归属于少数股东的综合收益总额		-72,907.52	-10,488.10

八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.11	0.07
（二）稀释每股收益		-0.11	0.07

法定代表人：章礼春

主管会计工作负责人：章礼春

会计机构负责人：赵影

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	11,782,475.10	16,346,512.25
减：营业成本	十三、4	7,277,209.73	9,111,511.68
营业税金及附加		48,337.58	162,891.37
销售费用		1,734,761.48	2,023,202.51
管理费用		2,972,210.77	3,465,974.04
财务费用		496,448.21	535,812.94
资产减值损失		412,344.34	-126,003.12
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）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-1,158,837.01	1,173,122.83
加：营业外收入		382,100.00	493,470.80
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	64,305.59
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-776,737.01	1,602,288.04
减：所得税费用		6,561.01	769,020.72
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-783,298.02	833,267.32
五、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		-	-
六、综合收益总额		-783,298.02	833,267.32
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-

(二) 稀释每股收益		-	-
------------	--	---	---

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		17,167,199.50	16,414,408.57
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		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
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		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		156,862.05	917,246.61
经营活动现金流入小计		17,324,061.55	17,331,655.18
购买商品、接受劳务支付的现金		7,903,872.24	7,993,810.43
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		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		3,395,504.42	3,656,050.45
支付的各项税费		965,641.65	2,700,155.21
支付其他与经营活动有关的现金		3,638,188.95	4,992,219.96
经营活动现金流出小计		15,903,207.26	19,342,236.05
经营活动产生的现金流量净额		1,420,854.29	-2,010,580.87
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		22,824.70	9,807.69
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		22,824.70	9,807.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		68,963.27	8,812.90
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		68,963.27	8,812.90
投资活动产生的现金流量净额		-46,138.57	994.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	14,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	200,000.00
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		249,600.00	-
筹资活动现金流入小计		10,249,600.00	14,800,000.00
偿还债务支付的现金		8,700,000.00	10,976,706.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		240,706.33	549,363.42
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		408,000.00	423,800.00
筹资活动现金流出小计		9,348,706.33	11,949,869.81
筹资活动产生的现金流量净额		900,893.67	2,850,130.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-517.18
五、现金及现金等价物净增加额		2,275,609.39	840,026.93
加：期初现金及现金等价物余额		604,190.57	238,988.45
六、期末现金及现金等价物余额		2,879,799.96	1,079,015.38

法定代表人：章礼春

主管会计工作负责人：章礼春

会计机构负责人：赵影

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		16,621,529.21	16,393,508.57
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		156,652.89	917,246.61
经营活动现金流入小计		16,778,182.10	17,310,755.18
购买商品、接受劳务支付的现金		7,967,369.13	7,989,620.43
支付给职工以及为职工支付的现金		3,346,099.02	3,644,128.03
支付的各项税费		956,039.73	2,700,155.21
支付其他与经营活动有关的现金		3,452,436.15	4,981,616.79
经营活动现金流出小计		15,721,944.03	19,315,520.46
经营活动产生的现金流量净额		1,056,238.07	-2,004,765.28
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		22,824.70	9,807.69
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		22,824.70	9,807.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,363.27	1,435.90
投资支付的现金		-	300,000.00
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		64,363.27	301,435.90
投资活动产生的现金流量净额		-41,538.57	-291,628.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	14,600,000.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		249,600.00	-
筹资活动现金流入小计		10,249,600.00	14,600,000.00
偿还债务支付的现金		8,700,000.00	10,976,706.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		240,706.33	549,363.42
支付其他与筹资活动有关的现金		408,000.00	423,800.00
筹资活动现金流出小计		9,348,706.33	11,949,869.81
筹资活动产生的现金流量净额		900,893.67	2,650,130.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-517.18
五、现金及现金等价物净增加额		1,915,593.17	353,219.52
加：期初现金及现金等价物余额		293,421.79	238,988.45
六、期末现金及现金等价物余额		2,209,014.96	592,207.97

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
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	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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 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	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情

不适用

二、报表项目注释

(一) 公司基本情况

1、历史沿革

(1) 公司设立

安徽菲利特过滤系统股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系安徽菲利特流体设备制造有限公司，2003年12月2日在马鞍山市工商行政管理局依法注册成立的，注册号为 3405002308028，住所：安徽省马鞍山经济开发区红旗南路 88号；法定代表人章礼春；注册资本200万元；其中章礼春出资180万元，出资比例为90%，毛萍出资20万元，出资比例为10%。

(2) 公司设立以来历次股权变动情况

1) 2005年5月，根据股东会决议，公司增加注册资本800万元，全部由公司股东章礼春、毛萍出资，其中章礼春增资720万元，毛萍增资80万元，增资后注册资本为1,000万元。

2) 2013年9月，根据股东会决议，公司增加注册资本4,000万元，全部由公司股东章礼春、毛萍出资，其中章礼春增资3,600万元，毛萍增资400万元，增资后注册资本为5,000万元。

3) 2014年6月，根据股东会决议，公司减少注册资本4,000万元，减资后注册资本为1,000万元。

4) 2014年8月，根据公司股东会决议，股东章礼春、毛萍分别将股权的18%、2%转让给安徽隆升投资有限公司，转让后章礼春持股比例为72%，毛萍持股比例为8%，安徽隆升投资有限公司持股比例为20%。

5) 2014年12月，根据股东会决议，同意安徽省高新创业投资有限责任公司（以下简称“高新创投”）对公司增资，高新创投以现金出资 1,460万元（出资款于2015年1月到账），其中200万元作为注册资本，1,260万元作为资本溢价进入资本公积。本次增资后，注册资本增至1,200万元。

6) 2015年4月，以安徽菲利特流体设备制造有限公司2015年2月28日经审计的账面净资产35,378,657.76元为基础，以此账面净资产折股整体变更设立股份有限公司，变更后注册资本和股东保持不变，仍为人民币12,000,000.00元，其余23,378,657.76元计入“资本公积”。

7) 2015年12月9日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于同意安徽菲利特过滤系统股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函【2015】8478号），同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截止2016年6月30日，公司股权情况如下：

股东名称	出资金额	出资比例 (%)
章礼春	7,200,000.00	60.00
毛萍	800,000.00	6.66
安徽隆升投资咨询有限公司	2,000,000.00	16.67
安徽省高新创业投资有限责任公司	2,000,000.00	16.67
合计	12,000,000.00	100.00

2、经营范围

本公司及子公司主要从事工业用各种水管道过滤器及其配件的设计、制造、服务。工业用各种液压系统、润滑系统、滤油器、滤油机及其相关配套的产品设

计、制造与服务。工业用仪器、仪表、自动化成套控制系统的设计、制造与服务。

本财务报表业经本公司董事会于2016年8月19日决议批准报出。

本公司2016年1-6月纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注（八）“在其他主体中的权益”。本期内合并范围未发生变更。

本公司及各子公司主要从事过滤设备的加工、制造、销售。

（二）财务报表的编制基础

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41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。

（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2016年6月30日的财务状况及2016年1-6月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

本公司及各子公司从事过滤设备加工、制造、销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、18“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注四、

“重大会计判断和估计”。

4、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。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。

(4) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“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》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中

的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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的现金、价值变动风险很小的投资。

7、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。

（4）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其摊余成本法确定，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20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。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。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（4）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

本公司将单项应收款项占应收款项期末余额比例10%以上（含10%）或单项金额50万元以上（含50万元）应收款项按孰高原则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

4. 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。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合1	账龄组合
组合2	合并范围内关联方组合

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	账龄分析法
组合2	不计提坏账准备

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（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，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。

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资和发出商品等。

(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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销；包装物领用时采用一次摊销法摊销。

10、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，其会计政策详见本附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排

的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括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。

4 成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5-30	5.00	19.00-3.17
机器设备	3-10	5.00	31.67-9.50
运输工具	4-10	5.00	23.75-9.50
办公设备	10	5.00	9.50

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本附注四、15“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。

12、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本附注四、15 “长期资产减值”。

13、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。

14、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附注四、15“长期资产减值”。

15、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。

16、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设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

17、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。

（4） 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确

认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

18、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。

本公司主要从事工业用各种水管道过滤设备、介质过滤设备及其配件的设计、制造与服务；工业用空气过滤设备、除尘设备及滤芯的设计、制造与服务；水处理加药系统设备的设计、制造与服务；冷却塔及其配套服务；压力容器的设计、制造与服务；农业节水灌溉系统设备的设计、制造与服务；其他水处理相关设备的设计、制造与服务。产品为定制类产品，需要在标准部件基础上加工完成。公司发货至客户处、客户验收后的存货风险报酬已转移，达到收入确认时点，因此收入确认的时点为货物发出且对方验收。

（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。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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）建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）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

19、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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

22、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（4） 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2） 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（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17%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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	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。

2、税收优惠及批文

本公司2014年7月取得由安徽省科技厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201434000046，

有效期为三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条规定，2016年1-6月本公司享受企业所得税15%的优惠税率。

（六）合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2016年1月1日，期末指2016年6月30日，本期指2016年1-6月，上期指2015年1-6月。

4、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	305,252.79	51,858.58
银行存款	2,574,547.17	552,331.99
其他货币资金	117,557.00	367,157.00
合计	2,997,356.96	971,347.57

截至2016年6月30日，期末余额中使用受限的其他货币资金余额为117,557.00元，均系开具保函保证金。

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	1,975,854.47	450,329.69
商业承兑汇票		
合计	1,975,854.47	450,329.69

（2）期末已背书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	6,242,216.92	
商业承兑汇票	572,300.00	
合计	6,814,516.92	

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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,948,296.42	100.00	4,332,280.62	14.00	26,616,015.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	30,948,296.42	100.00	4,332,280.62	14.00	26,616,015.80

(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应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	35,732,312.48	100.00	3,931,676.88	11.00	31,800,635.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	35,732,312.48	100.00	3,931,676.88	11.00	31,800,635.60

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,596,990.04	929,849.50	5.00
1 至 2 年	7,491,105.70	749,110.57	10.00
2 至 3 年	2,221,910.54	666,573.17	30.00
3 至 4 年	1,182,161.00	591,080.50	50.00
4 至 5 年	302,311.29	241,849.03	80.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	1,153,817.85	1,153,817.85	100.00
合计	30,948,296.42	4,332,280.62	14.00

(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400,603.74元；本期收回或转回坏账准备金额0元

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为9,231,585.00元，占应收账款期末余额合计数的比例为29.83%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为525,018.45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	1,293,427.99	85.11	1,090,115.29	94.09
1 至 2 年	172,026.10	11.32	48,317.12	4.17
2-3 年	34,138.72	2.24	1,180.00	0.10
3 年以上	20,180.00	1.33	19,000.00	1.64
合计	1,519,772.81	100.00	1,158,612.41	100.00

(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568,821.06元，占预付账款期末余额合计数的比例为37.43%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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其他应收款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	308,501.89	14.88	25,111.21	8.14	283,390.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,764,070.86	85.12	43,000.00	2.44	1,721,070.86
合计	2,072,572.75	100.00	68,111.21	3.29	2,004,461.54

(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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	146,264.30	9.42	9,181.12	6.28	137,083.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,406,473.06	90.58	43,000.00	3.06	1,363,473.06
合计	1,552,737.36	100.00	52,181.12	3.36	1,500,556.24

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	253,395.53	12,669.77	5.00
1 至 2 年	21,320.36	2,132.04	10.00
2 至 3 年	33,418.00	10,025.40	30.00
3 至 4 年	168.00	84.00	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	200.00	200.00	100.00
合计	308,501.89	25,111.21	6.28

期末单项金额不重大单独计提坏账准备的其他应收款

项目	账面金额	坏账金额	计提依据
王庆	43,000.00	43,000.00	无法收回
保证金、备用金	1,721,070.86		风险较小
合计	1,764,070.86	43,000.00	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	537,083.46	635,334.46
员工备用金	1,183,987.40	728,138.60
借款	43,000.00	43,000.00

其他	308,501.89	146,264.30
合计	2,072,572.75	1,552,737.36

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额15,930.09元；本期收回或转回坏账准备金额0元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
施陆海	备用金	298,304.11	1 年以内	14.39	
郑传华	备用金	190,000.00	1 年以内,1-2 年	9.17	
中冶节能环保有限责任公司	保证金	170,000.00	1-2 年	8.20	
施萍菊	备用金	168,000.00	1 年以内	8.11	
中国电建集团华东勘测设计研究院有限公司	保证金	71,880.00	1 年以内	3.47	
合计		898,184.11		43.34	

6、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,418,010.99		3,418,010.99
在产品	1,788,073.48		1,788,073.48
库存商品	3,601,632.48		3,601,632.48
合计	8,807,716.95		8,807,716.95

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,868,811.42		2,868,811.42
在产品	1,762,057.08		1,762,057.08
库存商品	1,808,263.90		1,808,263.90
合计	6,439,132.40		6,439,132.40

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	228,867.22	

预缴税款	40,146.81
合计	269,014.03

8、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	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	16,637,826.83	6,403,412.21	2,204,202.99	737,423.09	25,982,865.12
2、本年增加金额		56,153.83		12,809.44	68,963.27
购置		56,153.83		12,809.44	68,963.27
3、本年减少金额		35,897.44			35,897.44
处置或报废		35,897.44			35,897.44
4、期末余额	16,637,826.83	6,423,668.60	2,204,202.99	750,232.53	26,015,930.95
二、累计折旧					
1、年初余额	4,162,715.93	3,632,343.99	1,890,803.49	498,629.78	10,184,493.19
2、本年增加金额	221,476.05	95,856.88	101,755.58	36,576.91	455,665.42
计提	221,476.05	95,856.88	101,755.58	36,576.91	455,665.42
3、本年减少金额		13,072.74			13,072.74
处置或报废		13,072.74			13,072.74
4、期末余额	4,384,191.98	3,715,128.13	1,992,559.07	535,206.69	10,627,085.87
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
计提					
3、本年减少金额					
处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
期末账面价值	12,253,634.85	2,708,540.47	211,643.92	215,025.84	15,388,845.08
年初账面价值	12,475,110.90	2,771,068.22	313,399.50	238,793.31	15,798,371.93

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	3,510,537.66	1,966,026.52		1,544,511.14
合计	3,510,537.66	1,966,026.52		1,544,511.14

(3) 固定资产受限情况

房产名称	房产证号	账面原值	累计折旧	账面净值	抵押银行

开发区阳湖路 500号2栋	马房字第 2015019778号	1,590,768.19	271,374.87	1,319,393.32	徽商银行马鞍山开 发区支行
开发区阳湖路 500号3栋	马房字第 2015019777号	2,762,620.30	591,963.88	2,170,656.42	徽商银行马鞍山开 发区支行
合计		4,353,388.49	863,338.75	3,490,049.74	

注：本公司以自有房产向徽商银行马鞍山开发区支行抵押办理借款。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	5,645,289.48	42,735.04	5,688,024.52
2、本年增加金额			
购置			
3、本年减少金额			
处置			
4、期末余额	5,645,289.48	42,735.04	5,688,024.52
二、累计摊销			
1、年初余额	1,007,900.29	11,974.81	1,019,875.10
2、本年增加金额	56,452.89	2,136.75	58,589.64
计提	56,452.89	2,136.75	58,589.64
3、本年减少金额			
处置			
4、期末余额	1,064,353.18	14,111.56	1,078,464.74
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
计提			
3、本年减少金额			
处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	4,580,936.30	28,623.48	4,609,559.78
2、年初账面价值	4,637,389.19	30,760.23	4,668,149.42

(2) 抵押土地权情况

项目	土地证号	面积(平 方米)	账面原值	累计摊销	账面净值	抵押银行
阳湖路与永	马国用(2015)	20,656.44	3,160,633.00	505,110.73	2,655,522.27	徽商银行马

丰河交叉口 东北角	第 027204 号、 马国用(2015) 第 027207 号					鞍山开发区 支行
合计		20,656.44	3,160,633.00	505,110.73	2,655,522.27	

注：本公司以土地使用权向徽商银行马鞍山开发区支行抵押办理借款。

10、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,400,391.83	660,477.72	3,983,858.00	597,578.70
内部交易未实现 利润	559,066.90	139,766.73		
合计	4,959,458.73	800,244.45	3,983,858.00	597,578.70

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异-可抵扣亏损	329,007.25	146,738.45
合计	329,007.25	146,738.45

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	10,000,000.00	8,700,000.00
合计	10,000,000.00	8,700,000.00

(2) 本公司无已到期未偿还的短期借款；

(3) 抵押借款情况

①2013 年 12 月 2 日，本公司与徽商银行马鞍山开发区支行（以下简称“徽行开发区支行”）签订《最高额抵押合同》，以本公司房产和土地使用权进行抵押，为公司于 2013 年 12 月 2 日至 2016 年 12 月 2 日与徽商银行马鞍山开发区支行签订的借款合同、贸易融资合同、银行承兑协议、授信额度协议、出具保函协议等债务提供人民币 1,000 万元的最高额抵押担保。

②2016 年 5 月 12 日，本公司与徽行开发区支行签订总额为 700 万元的人民

币借款合同，借款期限为 2016 年 5 月 12 日至 2017 年 5 月 12 日，截至 2016 年 6 月 30 日，借款余额为 700 万元。

③2016 年 6 月 22 日，本公司与徽行开发区支行签订总额为 130 万元的人民币借款合同，借款期限为 2016 年 6 月 22 日至 2017 年 6 月 22 日，截至 2016 年 6 月 30 日，借款余额为 130 万元。

④2016 年 6 月 29 日，本公司与徽行开发区支行签订总额为 170 万元的人民币借款合同，借款期限为 2016 年 6 月 30 日至 2017 年 6 月 30 日，截至 2016 年 6 月 30 日，借款余额为 170 万元。

12、应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付材料采购款	9,654,282.17	8,760,260.91
合计	9,654,282.17	8,760,260.91

13、预收款项

项目	期末余额	年初余额
预收销售商品款	4,482,395.26	2,905,337.21
合计	4,482,395.26	2,905,337.21

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	207,560.89	2,882,585.60	3,080,705.20	9,441.29
二、设定提存计划	6,798.05	298,549.00	305,347.05	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	214,358.94	3,181,134.60	3,386,052.25	9,441.29

(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	181,174.53	2,549,338.42	2,721,071.66	9,441.29
2、职工福利费	-	69,039.20	69,039.20	
3、社会保险费	2,954.06	142,667.98	145,622.04	

其中：医疗保险费	2,472.02	122,585.68	125,057.70	
工伤保险费	309.00	12,864.20	13,173.20	
生育保险费	173.04	7,218.10	7,391.14	
4、住房公积金	-	73,920.00	73,920.00	
5、工会经费和职工教育经费	23,432.30	47,620.00	71,052.30	
合计	207,560.89	2,882,585.60	3,080,705.20	9,441.29

(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	6,180.05	277,720.00	283,900.05	
2、失业保险费	618.00	20,829.00	21,447.00	
合计	6,798.05	298,549.00	305,347.05	

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%、1.5% 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	156,357.07	-67,961.83
企业所得税		7,085.94
个人所得税	2,741.17	2,022.70
城市维护建设税	10,944.99	10,975.89
教育费附加	7,817.85	7,839.92
土地使用税	286,611.04	286,611.04
印花税	1,009.59	906.93
房产税	74,565.89	74,565.89
水利建设基金	2,157.25	1,937.72
合计	542,204.85	323,984.20

16、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金	14,000.00	14,000.00
厂区建设款		127,000.00
运费	366,380.02	607,993.12
其他	1,419,886.08	1,288,827.03

合计	1,800,266.10	2,037,820.15
----	--------------	--------------

17、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

2015 年 8 月 11 日，马鞍山江东金融控股有限公司与中国银行股份有限公司马鞍山分行及本公司签订总额为 100 万元的人民币委托贷款合同，借款期限为 2015 年 8 月 11 日至 2018 年 8 月 11 日，马鞍山江东金融控股有限公司将其资金委托给受托人即中国银行股份有限公司马鞍山分行，向本公司发放贷款，本公司法定代表人章礼春于 2015 年 8 月 11 日与马鞍山江东金融控股有限公司签订委托贷款保证担保合同，截至 2016 年 6 月 30 日止，长期借款余额为 100 万元。

18、长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付融资租赁款	750,000.00	1,158,000.00
减：未确认融资租赁费用	194,166.76	271,833.40
合计	555,833.24	886,166.60

19、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
政府补助	2,335,000.00		227,500.00	2,107,500.00	
合计	2,335,000.00		227,500.00	2,107,500.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
中央扩内需资金	1,675,000.00		167,500.00		1,507,500.00	与资产相关
省高新技术产业化项目	240,000.00		30,000.00		210,000.00	与资产相关
中小企业专项发展基金	420,000.00		30,000.00		390,000.00	与资产相关

合计	2,335,000.00	227,500.00	2,107,500.00
----	--------------	------------	--------------

20、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	12,000,000.00						12,000,000.00

21、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	12,600,000.00			12,600,000.00
其他	10,778,657.76			10,778,657.76
合计	23,378,657.76			23,378,657.76

22、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	66,986.66			66,986.66
合计	66,986.66			66,986.66

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。

法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。

23、未分配利润

项目	本期数	2015 年度
调整前上期末未分配利润	514,836.91	9,408,159.24
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	514,836.91	9,408,159.24
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,311,959.47	601,552.02
减：提取法定盈余公积		66,986.66
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他		9,427,887.69
期末未分配利润	-797,122.56	514,836.91

24、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,420,318.03	6,431,919.23	16,346,512.25	9,111,511.68
其他业务	109,746.29	111,848.85		
合计	10,530,064.32	6,543,768.08	16,346,512.25	9,111,511.68

(2) 主营业务（分产品）

产品	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
油过滤类产品	1,345,393.99	950,018.30	1,884,092.38	1,126,097.22
水过滤器	5,968,670.22	3,325,273.86	10,112,415.94	5,429,072.38
空气过滤器	140,135.80	86,673.96	196,246.45	102,738.35
备件销售	2,966,118.02	2,069,953.11	4,153,757.48	2,453,603.73
合计	10,420,318.03	6,431,919.23	16,346,512.25	9,111,511.68

25、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	28,196.92	95,019.96
教育费附加	12,084.39	40,722.85
地方教育费附加	8,056.27	27,148.56
合计	48,337.58	162,891.37

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见本附注“五、税项”。

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	506,227.24	806,615.01
招待费	463,982.90	259,418.74
售后维修费	151,772.09	130,264.30
差旅费	230,568.20	177,385.50
广告费和业务宣传费	127,413.61	166,844.13
营业费用	2,830.19	86,215.69
其他	124,620.21	12,999.00
运输费	197,092.09	383,460.14
合计	1,804,506.53	2,023,202.51

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	848,238.77	1,290,980.94
研究费用	784,768.97	603,786.73
业务招待费	241,948.93	189,825.42
办公费	243,929.30	238,573.31
税费支出	372,378.57	373,995.64
差旅费	170,491.72	193,142.10
折旧费	21,753.90	163,005.13
无形资产摊销	58,589.64	58,598.64
车辆费用	61,367.46	59,947.74
其他	93,832.77	119,184.74
咨询费	16,000.00	31,000.00
聘请中介机构费	207,810.67	170,339.62
合计	3,121,110.70	3,492,380.01

28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	396,039.61	549,363.42
减：利息收入	2,210.88	22,178.60
手续费	28,668.76	7,925.23
汇兑损益		517.18
其他	74,581.36	
合计	497,078.85	535,627.23

29、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	416,533.83	-126,003.12
合计	416,533.83	-126,003.12

30、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	382,000.00	491,970.80	382,000.00

其他	151.17	1,500.00	151.17
合计	382,151.17	493,470.80	382,151.17

其中，计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
马鞍山经济开发区管委会财政局专利资助		14,000.00	与收益相关
马鞍山经济开发区建设投资有限公司扶持资金	150,000.00	100,000.00	与收益相关
马鞍山经济技术开发区建设投资有限公司土地使用税财政奖励		150,470.80	与收益相关
马鞍山经济技术开发区管理委员会财政局专利资助	4,500.00		与收益相关
中小企业发展专项基金	227,500.00	227,500.00	与资产相关
合计	382,000.00	491,970.80	

31、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益 的金额
非流动资产处置损失合计		33,638.88	
其中：固定资产处置损失		33,638.88	
其他		30,666.71	
合计		64,305.59	

32、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	68,412.66	750,120.28
递延所得税费用	-202,665.75	18,900.47
合计	-134,253.09	769,020.72

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,384,866.99	807,047.06
加：资产减值准备	416,533.83	-126,003.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	455,665.42	726,664.40

无形资产摊销	58,589.64	58,598.64
长期待摊费用摊销		5,000.00
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)		33,638.88
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)	318,372.97	549,880.60
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)	-202,665.75	18,900.47
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,368,584.55	-2,244,135.69
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,149,995.49	-2,113,856.16
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,977,814.23	273,684.05
经营活动产生的现金流量净额	1,420,854.29	-2,010,580.87
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	2,879,799.96	1,079,015.38
减：现金的期初余额	604,190.57	238,988.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,275,609.39	840,026.93

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	2015年6月30日
一、现金	2,879,799.96	1,079,015.38
其中：库存现金	305,252.79	11,686.49
可随时用于支付的银行存款	2,574,547.17	1,067,328.89
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,879,799.96	1,079,015.38

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

34、使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	117,557.00	开具保函保证金

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	3,490,049.74	银行借款抵押
无形资产	2,655,522.27	银行借款抵押
合计	6,263,129.01	

(七) 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、其他原因的合并范围变动

无

(八) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
杭州蚯蚓过滤设备有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	批发零售	60.00		设立
马鞍山市利和环保科技有限公司	安徽 马鞍山	安徽 马鞍山	环保相关业务	60.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

（九）关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

截止 2016 年 6 月 30 日，股东章礼春直接持有公司 60.00% 股份，通过隆升投资间接持有公司 13.75% 股份，合计持有 73.75% 股份，为本公司控股股东；章礼春之妻毛萍，直接持有公司 6.66% 股份，通过隆升投资间接持有公司 1.67% 股份，合计持有公司 8.33% 股份；章礼春、毛萍夫妇二人合计能够控制公司 82.08% 股份；章礼春现任公司董事长，对公司的经营管理能够产生重大影响。章礼春、毛萍夫妇为本公司共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见本附注八、1、“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
安徽省高新创业投资有限责任公司	持有本公司股份 16.67%
安徽隆升投资有限公司	持有本公司股份 16.67%
施萍菊	持有子公司杭州蚯蚓过滤设备有限公司股份 40% 之股东
鲁洁	持有子公司马鞍山市利和环保科技有限公司股份 16% 之股东
项靖	持有子公司马鞍山市利和环保科技有限公司股份 24% 之股东
施陆海	施萍菊之子

5、关联方交易情况

关联担保情况：

本公司作为被担保方

序号	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
1	章礼春	安徽菲利特过滤系统股份有限公司	1,000,000.00	2015 年 8 月 11 日	2018 年 8 月 11 日	否

详见本附注六、17 说明。

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
施萍菊	168,000.00			
施陆海	298,304.11			
鲁洁	1,026.40			
项靖			144,284.60	
合计	467,330.51		144,284.60	

(十) 承诺及或有事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(十一) 资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

(十二) 其他重要事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

(十三) 母公司财务报表主要项目注释

1、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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	31,109,040.42	100.00	4,329,120.62	13.92	26,779,919.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	31,109,040.42	100.00	4,329,120.62	13.92	26,779,919.80

(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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	35,732,312.48	100.00	3,931,676.88	11.00	31,800,635.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	35,732,312.48	100.00	3,931,676.88	11.00	31,800,635.60

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,533,790.04	926,689.50	5.00
1 至 2 年	7,491,105.70	749,110.57	10.00
2 至 3 年	2,221,910.54	666,573.17	30.00
3 至 4 年	1,182,161.00	591,080.50	50.00
4 至 5 年	302,311.29	241,849.03	80.00
5 年以上	1,153,817.85	1,153,817.85	100.00

合计	30,885,096.42	4,329,120.62	14.02
----	---------------	--------------	-------

② 组合中，合并范围内关联方不计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	223,944.00	
合计	223,944.00	

(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 397,443.74 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 9,231,585.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 29.67%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 525,018.45 元。

2、其他应收款

(1) 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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	287,912.12	19.19	24,081.72	8.36	263,830.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,212,709.13	80.81	43,000.00	3.55	1,169,709.13
合计	1,500,621.25	100.00	67,081.72	4.47	1,433,539.53

(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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他	146,264.30	12.62	9,181.12	6.28	137,083.18

应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,012,449.10	87.38	43,000.00	4.25	969,449.10
合计	1,158,713.40	100.00	52,181.12	4.50	1,106,532.28

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	232,805.76	11,640.28	5.00
1 至 2 年	21,320.36	2,132.04	10.00
2 至 3 年	33,418.00	10,025.40	30.00
3 至 4 年	168.00	84.00	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	200.00	200.00	100.00
合计	287,912.12	24,081.72	6.28

期末单项金额不重大单独计提坏账准备的其他应收款

项目	账面金额	坏账金额	计提依据
王庆	43,000.00	43,000.00	无法收回
保证金、备用金	1,169,709.13		风险较小
合计	1,212,709.13	43,000.00	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	537,083.46	618,334.46
员工备用金	632,625.67	351,114.46
借款	43,000.00	43,000.00
其他	287,912.12	146,264.30
合计	1,500,621.25	1,158,713.22

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 14,900.60 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
郑传华	备用金	190,000.00	1 年以内, 1-2 年	12.66	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他	坏账准备
中冶节能环保有限责任公司	保证金	170,000.00	1-2 年	11.33	
中国电建集团华东勘测设计研究院有限公司	保证金	71,880.00	1-2 年	4.79	
新疆心连心能源化工有限公司	保证金	70,000.00	3-4 年	4.66	
谢咸安	备用金	62,209.20	1 年以内, 1-2 年	4.15	
合计		564,089.20		37.59	

3、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	480,000.00		480,000.00	480,000.00		480,000.00
合计	480,000.00		480,000.00	480,000.00		480,000.00

(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
杭州蚯蚓过滤设备有限公司	300,000.00			300,000.00	--	--
马鞍山市利和环保科技有限公司	180,000.00			180,000.00	--	--
合计	480,000.00			480,000.00	--	--

(3) 对联营、合营企业投资

无

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,672,728.81	7,165,360.88	16,346,512.25	9,111,511.68
其他业务	109,746.29	111,848.85		
合计	11,782,475.10	7,277,209.73	16,346,512.25	9,111,511.68

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	382,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司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	151.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	382,151.17	
所得税影响额	57,312.79	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	15.35	
合计	324,808.03	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	-3.72	-0.11	-0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.64	-0.14	-0.14

三、公司主要财务报表的异常情况及原因的说明

报表项目	本期金额	上期金额	变动比率	变动原因
货币资金	2,997,356.96	971,347.57	208.58%	本期货币资金大幅上升，主要系本期公司应收账款回款良好，本期银行借款增加。
应收票据	1,975,854.47	450,329.69	338.76%	本期应收票据大幅上升主要系票据结算模式客户增加所致。
预付款项	1,519,772.81	1,158,612.41	31.17%	本期预付款项有所上升主要系预付款结算供应商增加所致。
其他应收款	2,004,461.54	1,500,556.24	33.58%	本期其他应收款有所增加，主要系业务拓展备用金增加所致。
存货	8,807,716.95	6,439,132.40	36.78%	本期存货大幅增加，主要系公司增加备货了所致。
递延所得税资产	800,244.45	597,578.70	33.91%	本期递延所得税资产大幅增加主要系内部交易未实现的毛利大幅增加所致。
预收款项	4,482,395.26	2,905,337.21	54.28%	本期预收款项大幅上升主要系与客户结算模式中预收业务增加。

报表项目	本期金额	上期金额	变动比率	变动原因
应付职工薪酬	9,441.29	214,358.94	-95.60%	本期应付职工薪酬大幅下降主要系期末已计提应支付的职工薪酬减少。
应交税费	542,204.85	323,984.20	67.36%	本期应交税费大幅度下降主要系本期收入、利润大幅度下降。
长期应付款	555,833.24	886,166.60	-37.28%	长期应付款减少系本期归还部分借款
营业收入	10,530,064.32	16,346,512.25	-35.58%	公司营业总收入的同期实现大幅减少的主要原因是、报告期内，我国 GDP 同比增速为 6.7%，宏观经济增速进一步放缓。公司主要工业领域市场持续低迷，冶金、钢铁、石油、化工等行业大多出现减产状况，部分企业出现亏损，且新项目基本处于停滞状况。
营业成本	6,543,768.08	9,111,511.68	-28.18%	公司营业成本大幅度下降主要系营业收入下降。
营业税金及附加	48,337.58	162,891.37	-70.33%	本期营业税金及附加大幅度下降，主要系收入下降，缴纳的增值税下降。
资产减值损失	416,533.83	-126,003.12	-430.57%	本期资产减值损失大幅上升主要系账龄结构的改变。
净利润	-1,384,866.99	807,047.06	-271.60%	公司净利润大幅下滑，主要系 1、公司营业收入大幅减少；2、公司向现代化农业节水灌溉市场拓展，导致销售费用、业务及管理费用增加。

安徽菲利特过滤系统股份有限公司

2016 年 8 月 22 日