



NEEQ :871724



武汉迪昌科技股份有限公司

Wuhan D-Sun Technology Corp.,Ltd

半年度报告

2017

公司半年度大事记

2017年2月20日，武汉迪昌科技有限公司全体股东签署《发起人协议》，同意以截至2016年12月31日经审计确认的净资产值按比例折算为股份公司股份30,000,000股。

2017年3月9日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，本次大会审议通过《关于武汉迪昌科技股份有限公司筹办情况的报告》、《关于武汉迪昌科技股份有限公司设立费用开支情况报告》、《关于武汉迪昌科技股份有限公司章程起草情况的报告》等议案，并选举产生了公司第一届董事会和第一届监事会非职工代表监事成员。

2017年3月13日，公司在武汉市工商局东湖开发区分局办理了登记手续，领取《营业执照》（统一社会信用代码：91420100764616665T）。该《营业执照》载明，企业名称为武汉迪昌科技股份有限公司；住所为武汉市东湖新技术开发区光谷大道303号光谷芯中心二期2-01栋1层03室；法定代表人为寇振华；注册资本为3,000.00万元；公司类型为股份有限公司(非上市)。

2017年3月30日，公司召开2017年第二次临时股东大会，审议通过了《关于武汉迪昌科技股份有限公司定向增资的议案》，同意公司定向增资4,347,000股，认购价格为1.15元/股，由武汉迪昌企业管理咨询合伙企业（有限合伙）认购3,042,900股，认购金额为3,499,335元；武汉众成进取企业管理咨询合伙企业（有限合伙）认购1,304,100股，认购金额为1,499,715元，公司新增注册资本434.7万元，65.3万元计入资本公积。

公司新增软件著作权8个：

- 1、登记号：2017SR272785；名称：绝缘电阻测试数据管理系统 V0.1
- 2、登记号：2017SR269969；名称：车下电源板卡测试系统 V1.0.0
- 3、登记号：2017SR269295；名称：应急升弓电源监测系统 V1.0.0
- 4、登记号：2017SR269946；名称：地面电源作业安全管理信息系统 V1.0.0
- 5、登记号：2017SR257929；名称：DS-WG-1 客车网关试验系统 V1.0
- 6、登记号：2017SR281106；名称：客车防滑器排风阀对位检测系统 V1.0
- 7、登记号：2017SR281109；名称：客车联网通信试验系统 V1.0
- 8、登记号：2017SR281113；名称：客车网关通信检测系统 V1.0

公司新增外观专利1个，名称：测量仪器，申请日：2017年6月9日，申请号：2017302338642，专利人：寇振华、符武军、曾诚、叶和

目录

【声明与提示】

一、基本信息	3
第一节公司概况.....	3
第二节主要会计数据和关键指标.....	4
第三节管理层讨论与分析.....	5
二、非财务信息	9
第四节重要事项.....	9
第五节股本变动及股东情况.....	11
第六节董事、监事、高管及核心员工情况.....	13
三、财务信息	16
第七节财务报表.....	16
第八节财务报表附注.....	22

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	武汉市东湖新技术开发区光谷大道 303 号光谷芯中心二期 2-01 栋 2 层 02 室 董事会秘书办公室
备查文件	报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）、签名并盖章的财务报表。

第一节公司概览

一、公司信息

公司中文全称	武汉迪昌科技股份有限公司
英文名称及缩写	Wuhan D-Sun Technology Corp., Ltd
证券简称	迪昌科技
证券代码	871724
法定代表人	寇振华
注册地址	武汉市东湖新技术开发区光谷大道 303 号光谷芯中心二期 2-01 栋 1 层 03 室
办公地址	武汉市东湖新技术开发区光谷大道 303 号光谷芯中心二期 2-01 栋 1 层 03 室
主办券商	长江证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	符武军
电话	02781719080
传真	02781719080
电子邮箱	fuwujun188@163.com
公司网址	www.dckjgf.com
联系地址及邮政编码	武汉市东湖新技术开发区光谷大道 303 号光谷芯中心二期 2-01 栋 2 层 02 室_ 邮编：430205

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2017-07-27
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C37 铁路、船舶、航空航天和其它运输设备制造业
主要产品与服务项目	公司为轨道交通机车车辆检修维护提供专业的检测、监测、试验设备，以及系统解决方案和综合服务。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	34,347,000
控股股东	寇振华
实际控制人	寇振华
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	10
公司拥有的“发明专利”数量	0

四、自愿披露

无

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	5,415,959.82	8,273,641.01	-34.54%
毛利率	41.86%	44.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,270,537.91	510,577.25	-348.84%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,270,537.91	510,577.25	-348.84%
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）	-3.48%	2.46%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.48%	2.46%	-
基本每股收益（元/股）	-0.04	0.03	-233.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	41,444,105.67	44,933,089.76	-7.76%
负债总计	3,086,468.62	10,303,964.80	-70.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,357,637.05	34,629,124.96	10.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.12	1.15	-2.61%
资产负债率	7.45%	22.93%	-
流动比率	1,243.90%	405.19%	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-8,682,169.55	-3,684,658.40	-
应收账款周转率	0.22	0.29	-
存货周转率	0.53	2.67	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-7.76%	-6.94%	-
营业收入增长率	-34.54%	11.65%	-
净利润增长率	-348.84%	125.47%	-

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

（一）公司所处行业

根据证监会《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所处行业属于“C37 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业”。根据《国民经济行业分类（GB/T4754-2011）》，公司所处行业属于“C371 铁路运输设备制造”、“C372 城市轨道交通设备制造”，细分行业属于“C3714 铁路专用设备及器材、配件制造”、“C3720 城市轨道交通设备制造”。根据股转系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为铁路运输设备制造（C371）中的铁路专用设备及器材、配件制造（C3714）；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所在行业为工业机械（四级行业：12101511）

（二）公司经营范围

铁路专用设备、城市轨道交通设备、高低压配电设备、工业自动化产品、仪器仪表、电力电子设备的研发、生产、销售、技术服务；计算机网络、计算机软件的开发及技术服务；轨道交通及铁路机车、设备的检修、装配及技术服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）公司资质及资源

目前公司拥有拥有 33 项软件著作权和 13 项专利，其中 9 项实用新型专利，3 项外观设计专利，1 项发明专利（目前处于受理缴费阶段）。公司于 2015 年 10 月 28 日取得省级高新企业证书。

（四）公司营销模式

公司的主要产品主要用于轨道交通检修，覆盖电源设备、检测试验设备、清洗清洁设备、手持便携测试仪、信息服务、网络通信、维保服务等，因此公司主要为轨道交通部门提供整体解决方案。面对该类客户，公司一般采取竞标的方式获取订单，并且直接为客户服务。

（五）公司的收入来源

公司主要提供轨道交通检测、检修设备及全套解决方案，并获取设备销售收入。公司的主要客户均为各地的铁路部门，或者系各地铁路车辆段；公司的销售区域覆盖全国各个大区。

二、经营情况

1、实现营业收入 541.60 万元，较上年度同期降低 34.54%，公司营业收入较上年度同期略有降低，主要原因为公司主要营业收入都来自于轨道交通检测市场,根据国家“铁路跨越式发展战略”、《中长期铁

路网规划（2008 调整）》和《铁路信息化总体规划》的总体部署，产品长期使用后方能验收，客户验收周期长，属于行业内特殊要求。

2、发生营业成本 314.87 万元，较上年度同期降低 32.00%，毛利率降低 5.1%，主要原因为公司营业收入较上年度同期略有降低。

3、销售费用较去年同期增加了 25.67 万元，上升比例 36.88%，其中差旅费较去年同期增加了 8.95 万元，增加比例 38.33%；业务招待费较去年同期减少了 2.16 万元，下降比例 58.76%，业务招待费的减少是由于公司加强公司管理，年初制定了严格的费用控制管理制度。维修费较去年同期增加了 8.47 万元，增长比例为 769.36%，主要原因为主要原因为今年承接了设备维保的专项服务合同；装卸费较去年同期增加了 3.8 万元，增加比例为 884.07%，主要原因为送货量增加所致。

4、管理费用较去年同期增加了 51.78 万元，增长比例 23.86%，其中，研发费用较去年同期减少了 37.34 万元，下降比例 29.85%。主要原因为今年上半年核心技术人员稳定，自主研发能力提高，产生费用减少。房租物业费较去年同期增加了 8.26 万元，增加比例为 18.60%，主要是原因为今年公司管理加强规范，房租纳入税务核算范畴。挂牌服务费较去年同期增加了 76.58 万元，增加比例为 968.64%，主要原因为报告期内公司上市成本增加。办公费较去年同期减少了 7.73 万元，下降比例 69.15%。主要原因为公司严格执行办公费管理制度，节约支出所致。主要原因为：1）报告期内支付挂牌中介机构的部分费用 76.85 万元；2）公司加强规范管理，房租纳入税务核算范畴，房租物业费较去年同期增加了 8.26 万元，增加比例为 18.60%，其余一些科目管理费都略有下降。

5、财务费用较去年同期减少了 0.46 万元，其中利息收入本期较上期增加了 0.47 万元，增加比例为 94.26%，主要原因为公司上半年回款情况较好，股东注资从而引起本期存款量增加，资金量增加。

6、实现净利润为-127.05 万元，较上年同期减少 280.96%。销售费用、管理费用增加，是净利润减少的主要原因。

综上所述，公司财务状况的趋势是营业收入比上年同期有所下降，营业成本比上年同期相应减少，系公司研发更新改造所致。净利润比上年同期有所下降，毛利率较上期略有降低，销售费用、管理费用较上期增加。

7、截止 2017 年 6 月 30 日，公司总资产 4144.41 万元，较上年末减少 7.76%，负债总额 308.65 万元，较上年末减少 70.05%；所有者权益为 3835.76 万元，较上年末增长 10.77%。股本增加是所有者权益增长的原因。

公司管理层紧紧围绕年初制定的经营目标，强化科技研发创新、提高专业水平，完善和拓展市场渠道；有效进行风险把控，合理进行资源配置；将紧跟国家政策，努力加大品牌影响力，完善自身的管理

水平，增强自身市场竞争实力。在国家政策改变时，公司有足够技术水平以及生产规模应对政策的改变，满足下游铁路部门对检修设备的产品需求。在稳健发展的基础上，为公司的快速发展做好整体战略布局。

三、风险与价值

一、主要原材料价格波动的风险

报告期内，公司存货余额为 651.44 万元，数额较大，且公司的主要产品的成本结构中原材料占比权重较大。公司原材料成本的权重组成分为各类电子元器件，报告期内该类电子元器件的采购价格呈上升趋势，对公司经营业绩存在一定影响。正因为原材料采购价格占比公司生产成本比例较高，原材料采购价格的市场波动会对公司盈利能力和经营业绩产生较大影响。

应对措施：基于原材料采购价格占比公司生产成本比例较高，原材料采购价格的市场波动会对公司盈利能力和经营业绩产生较大影响，公司相应对研发、采购、生产等部门的工作进行全面部署：

- 1、研发部门对现有产品的工艺进行优化及改进，减少工艺环节，从而降低直接材料损耗；
- 2、加强生产的现场管理，提高生产效率，减少材料的浪费；
- 3、采购部每年初对所有供货商进行采购询价及谈判，有效冲抵价格上涨趋势，整体控制采购成本。

正因为这一系列的举措，2017 年上半年营业成本 314.87 万元，较上年度同期降低 32.00%，毛利率增加 5.1%。

二、应收账款回收风险

2017 年半年末、2016 年末、2015 年末，公司应收账款分别为 2117.54 万元，2470.81 万元，1399.84 万元，分别占各期末资产的 51.09%、54.99%、33.61%，公司应收款总额较大。虽然公司按谨慎性原则对应收账款提取了坏帐准备，但未来如果客户发生重大不利或突发性事件，或者公司不能持续完善应收账款的控制和管理，将会造成应收账款不能及时收回而形成坏账的风险。

应对措施：2017 年公司将应收账款的回笼纳入营销系统的绩效考核体系之中，并将其作为一个重要的考核指标，新的销售绩效考核体系经过半年的实践已经取得了一定成效，至 2017 年 6 月末，公司应收账款为 2117.54 万元，占期末资产总额的 51.09%，应收账款周转率已由上年同期的 0.15 提升到 0.24，后期随着销售绩效考核的更加深入，应收账款的风险将会有更大的程度降低。

三、轨道交通行业政策风险

公司主要营业收入都来自于轨道交通检测市场，根据国家“铁路跨越式发展战略”、《中长期铁路网规划（2008）调整》和《铁路信息化总体规划》的总体部署，今后较长时期内，国内铁路建设将处于一个高速发展期。轨道交通行业的管理的改革仍将深化，铁路系统仍有可能出台新的铁路行业管理法规和规章制度，由于公司主要面向铁路市场，因此公司业务有受铁路政策发生重大不利变化影响的风险。

应对措施：公司 2017 年对产品的研发方向适当作出一定的调整：深化对城市轨道交通的配套产品及设备的研发。后期将着重对城市轨道交通销售队伍的建设，以期在城市轨道交通市场作出一番新的成绩。

四、核心技术人员流失、技术失密风险

公司所处行业对技术人员的要求较高，核心技术人员对公司业务的发展起着关键作用，核心技术人员的稳定对公司的发展具有重要影响。目前，公司已经建成较高素质的技术人员队伍，为公司的长远发展奠定了良好基础。虽然截至目前，公司未发生过核心技术人员流失的情况，但是，随着行业竞争的日趋激烈，行业内竞争对手对核心技术人才的争夺也将加剧。一旦核心技术人员离开公司或公司核心技术人员泄露公司技术机密，将可能削弱公司的竞争优势，给公司的生产经营和发展造成不利影响。

应对措施：未来企业的就是人才的竞争，鉴于此公司将员工个人的职业目标和公司的战略目标进行了有效的结合：1、用事业留人。给人才发展的机会和空间,重视对人才的投入和培养,为人才施展才华创造良好的条件；对核心技术成员进行了期权、股权的奖励。2、建立起公平、有效的激励机制,用丰厚的待遇留人。3、完善人才引进的方式方法，实行以老带新、一专多能、多能高薪的岗位机制，降低某岗位的某一人员的流失给公司带来的负面影响。4、强化知识产权的保护意识，从法律层面避免技术人员对关键技术机密泄露的风险。

五、公司治理的风险

股份公司成立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内控控制制度。但股份公司成立时间短，各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司积极组织董事、监事、高管团队参加管理培训，提高自身管理意识及管理水平。同时聘请专业的技术及管理顾问，指导公司完善管理制度，辅导公司全员遵循制度，熟练运用行事规则。未来，在适当时机引入高水平职业经理人，通过科学管理，保证公司持续、稳定、健康发展。

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	第四节二（一）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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	第四节二（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
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

（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
寇振华	房屋租赁	124,800.00	否
符武军	房屋租赁	58,800.00	否
总计	-	183,600.00	-

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：

2017年1-6月，公司租赁股东寇振华厂房两套，共计835.1平方米，租赁股东符武军厂房一套，计416.45平方米。

公司自有房产514.55平方米，只能满足生产装配使用，所租赁厂房用于办公、产品调试、材料库、成品库，为公司持续稳定生产经营所必须。租赁价格参考同地域价格水平较低值，价格公允。该租赁交易保证了公司正常开展业务，符合公司和全体股东的利益，不会对公司实际经营造成重大不利影响。

对没有履行必要程序的说明：

2017年房屋租赁的合同是在年初签订，为公司有限公司阶段，由于公司决策管理层缺乏相关认识，

未建立完善的关联交易制度,关联交易决策程序存在瑕疵。公司整体变更为股份公司后,通过《公司章程》、《武汉迪昌科技股份有限公司股东大会事规则》、《武汉迪昌科技股份有限公司董事会议事规则》、《武汉迪昌科技股份有限公司关联交易制度》等,明确了关联交易的决策机构及其权限、程序,规定了关联董事、关联股东回避制度等。今后将严格按照上述制度及各级法律法规规范公司治理。

(二) 承诺事项的履行情况

1、挂牌前公司控股股东、实际控制人寇振华出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。报告期内,上述人员均未发生违反承诺的事项。

2、挂牌前,公司全体董事、监事及高级管理人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。报告期内,上述人员均未发生违反承诺的事项。

3、挂牌前,公司全体董事、监事以及高级管理人员出具了《关于避免关联交易的承诺函》。报告期内,上述人员均未发生违反承诺的事项。

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
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0.00%	34,347,000	34,347,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	18,000,000	18,000,000	52.41%
	董事、监事、高管	0	0.00%	12,000,000	12,000,000	34.94%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		0	0.00%	34,347,000	34,347,000	100%
普通股股东人数		2				

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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	寇振华	0	18,000,000	18,000,000	52.40%	18,000,000	0
2	符武军	0	12,000,000	12,000,000	34.94%	12,000,000	0
3	武汉迪昌企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	0	3,042,900	3,042,900	8.86%	3,042,900	0
4	武汉众成进取企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	0	1,304,100	1,304,100	3.80%	1,304,100	0
合计		0	34,347,000	34,347,000	100.00%	34,347,000	0

前十名股东间相互关系说明：

公司股东寇振华持有武汉迪昌企业管理咨询合伙企业（有限合伙） 39.17%出资额，为其执行事务合伙人；符武军持有武汉迪昌企业管理咨询合伙企业（有限合伙） 26.11%出资额，为其普通合伙人。

公司股东寇振华持有武汉众成进取企业管理咨询合伙企业（有限合伙） 86.67%出资额，为其执行事务合伙人。

除上述情况外，公司股东之间不存在其他关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

截至报告期末，公司股东寇振华持有本公司 52.41%的股份，为公司控股股东。寇振华基本资料如下：

寇振华，男，1970 年 11 月 25 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1993 年 5 月至 2000 年 3 月，就职于武汉铁路局武昌车辆段，职位为助理工程师；2000 年 3 月至 2012 年 1 月，就职于武汉铁路局昌茂工业公司，职位为工程师；2012 年 1 月至今，就职于迪昌有限，现任公司董事长、总经理。

（二）实际控制人情况

截至报告期末，公司股东寇振华持有本公司 52.41%的股份，同时担任公司董事长、总经理。为公司实际控制人。寇振华基本资料参见本报告“第五节股本变动及股东情况”之“三、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”

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
寇振华	董事长、总经理	男	47	大专	2017.3.9-2020.3.8	是
符武军	董事、副总经理、 董事会秘书	男	45	本科	2017.3.9-2020.3.8	是
王磊	董事、研发中心 经理	男	31	本科	2017.3.9-2020.3.8	是
李云秀	董事	女	46	大专	2017.3.9-2020.3.8	是
俞倩	董事、财务负责 人	女	45	大专	2017.3.9-2020.3.8	是
付友智	监事	男	52	大专	2017.3.9-2020.3.8	是
王聪聪	监事	男	32	大专	2017.3.9-2020.3.8	是
戴永亮	监事	男	31	大专	2017.3.9-2020.3.8	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4
<p>备注:</p> <p>(一)、公司现任董事 5 名, 简历如下:</p> <p>1、寇振华, 寇振华基本资料参见本报告“第五节股本变动及股东情况”之“三、控股股东、实际控制人情况”之“(一) 控股股东情况”</p> <p>2、符武军, 男, 1972 年 3 月 2 日出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 本科学历。1993 年 2 月至 2003 年 3 月, 就职于武汉铁路局武昌车辆段, 职位为工人; 2000 年 3 月至 2012 年 2 月, 就职于武汉铁路局昌茂工业公司, 职位为工程师; 2012 年 2 月至今, 就职于迪昌有限, 现任公司董事、副总经理、董事会秘书。</p> <p>3、王磊, 男, 1986 年 11 月 5 日出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 本科学历。2008 年 7 月至 2008 年 10 月, 就职于研华科技(中国)有限公司, 职位为工程师; 2008 年 10 月至 2009 年 7 月, 就职于武汉青松自控科技有限公司, 职位为工程师; 2009 年 7 月至今, 就职于迪昌有限, 现任公司董事、研发经理。</p> <p>4、李云秀, 女, 1971 年 3 月 20 日出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 大专学历。1992 年 7 月至 1997 年 2 月, 就职于武汉重型机床厂, 职位为工人; 1997 年 3 月至 2003 年 2 月, 就职于武汉千业包装有限公司, 职位为财务经理; 2003 年 3 月至 2007 年 2 月, 就职于武汉伟业塑料包装有限公司, 职位为财务经理; 2007 年 3 月至 2014 年 9 月, 就职于武汉爱民制药有限公司, 职位为财务经理; 2014 年 7 月至 2016 年 3 月, 就职于武汉鼎成电力科技有限公司, 职位为行政经理; 2016 年 4 月至 2016 年 8 月, 未工作; 2016 年 9 月至今, 就职于迪昌有限, 现任公司董事、行政经理。</p>						

5、俞倩，女，1972年6月17日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1992年7月至1995年3月，就职于湖北机床厂，职位为记账员；1995年3月至2002年2月，就职于广州东泰机械工具有限公司，职位为成本会计；2002年2月至2003年9月，就职于武汉金马家居有限公司，职位为总账会计；2003年9月至2014年6月，就职于武汉中南贵族金马凯旋家居有限公司，职位为财务主管；2014年7月至2016年6月，就职于中南金马凯旋和徐东金马凯旋两家购物广场，职位为财务经理；2016年12月至今，就职于迪昌有限，现任公司董事、财务经理。

(二)、公司现任监事3名，简历如下：

1、付友智，男，1965年12月5日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1984年10月至1998年5月，部队服役；1998年5月至2012年2月，就职于武汉铁路局武昌车辆段，职位为工人；2012年2月至今，就职于迪昌有限，现任公司监事、采购部经理。

2、戴永亮，男，1986年11月28日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2008年至今，就职于迪昌有限，现任公司监事、工程技术部经理。

3、王聪聪，男，1985年12月4日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2007年3月至今，就职于迪昌有限，现任公司监事、生产部经理。

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
寇振华	董事长、总经理	0	18,000,000	18,000,000	52.41%	-
符武军	董事、副总经理、 董事会秘书	0	12,000,000	12,000,000	34.94%	-
合计	-	0	30,000,000	30,000,000	87.35%	-

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

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	4	4
截止报告期末的员工人数	54	55

核心员工变动情况：

报告期初，公司暂未按照《非上市公众公司监督管理办法》要求经董事会提名并由股东大会批准的核心员工。

公司在《公开转让说明书》里披露核心技术人员有寇振华、符武军、王磊、王聪聪。基本情况详见《公开转让说明书》“第二节公司业务”之“四、公司关键资源要素”之“（六）公司员工情况”之“2、核心技术（业务）人员情况”

至报告期末，公司核心技术人员和核心员工的基本情况均为发生重大变化。

第七节财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	无
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：-	

二、财务报表

(一) 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	(五) 1	3,101,328.80	10,187,449.69
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	-	-	-
应收账款	(五) 2	21,175,355.29	24,708,112.10
预付款项	(五) 3	3,187,077.77	312,459.33
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	(五) 4	605,218.46	1,197,903.44
买入返售金融资产	-	-	-
存货	(五) 5	6,514,367.71	5,344,629.41
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	(五) 6	3,809,343.28	-

流动资产合计	-	38,392,691.31	41,750,553.97
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	(五) 7	2,720,412.66	2,838,109.20
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	(五) 8	7,991.71	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	(五) 9	323,009.99	344,426.59
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	3,051,414.36	3,182,535.79
资产总计	-	41,444,105.67	44,933,089.76
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
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	(五) 10	1,154,912.62	8,520,334.03
预收款项	(五) 11	1,580,940.09	652,740.61
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	(五) 12	271,868.97	252,889.95
应交税费	(五) 13	75,921.96	878,000.21
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	(五) 14	2,824.98	-
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	-	3,086,468.62	10,303,964.80
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	3,086,468.62	10,303,964.80
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-
股本	（五）15	34,347,000.00	30,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	（五）16	5,281,174.96	2,310,000.00
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	（五）17	-	231,912.49
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	（五）18	-1,270,537.91	2,087,212.47
归属于母公司所有者权益合计	-	38,357,637.05	34,629,124.96
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	38,357,637.05	34,629,124.96
负债和所有者权益总计	-	41,444,105.67	44,933,089.76

法定代表人：寇振华

主管会计工作负责人：俞倩

会计机构负责人：陈玉玲

（二）利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	5,415,959.82	8,273,641.01
其中：营业收入	（五）19	5,415,959.82	8,273,641.01

利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	6,665,081.13	7,796,861.43
其中：营业成本	(五) 19	3,148,652.89	4,623,891.06
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	-	-	-
税金及附加	(五) 20	42,467.90	82,370.71
销售费用	(五) 21	952,803.01	696,076.76
管理费用	(五) 22	2,687,689.46	2,169,924.33
财务费用	(五) 23	-5,354.45	-719.25
资产减值损失	(五) 24	-142,777.31	225,317.82
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）	(五) 25	18,400.37	-
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）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-1,249,121.31	476,779.58
加：营业外收入	-	-	-
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-1,249,121.31	476,779.58
减：所得税费用	(五) 26	21,416.60	-33,797.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-1,270,537.91	510,577.25
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	-	-1,270,537.91	510,577.25
少数股东损益	-	-	-
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	-	-1,270,537.91	510,577.25
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-1,270,537.91	510,577.25
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-0.04	0.03
（二）稀释每股收益	-	-0.04	0.03

法定代表人：寇振华

主管会计工作负责人：俞倩

会计机构负责人：陈玉玲

（三）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	-	11,265,056.00	10,115,236.92
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	（五）27	727,631.12	184,773.82
经营活动现金流入小计	-	11,992,687.12	10,300,010.74
购买商品、接受劳务支付的现金	-	15,345,320.13	9,342,713.50
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	-	1,727,776.21	1,276,340.00
支付的各项税费	-	689,805.27	1,575,807.85
支付其他与经营活动有关的现金	（五）27	2,911,955.06	1,789,807.79

经营活动现金流出小计	-	20,674,856.67	13,984,669.14
经营活动产生的现金流量净额	-	-8,682,169.55	-3,684,658.40
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	-	18,400.37	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
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	(五) 27	8,000,000.00	-
投资活动现金流入小计	-	8,018,400.37	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	9,401.71	-
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	(五) 27	11,500,000.00	-
投资活动现金流出小计	-	11,509,401.71	-
投资活动产生的现金流量净额	-	-3,491,001.34	-
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	4,999,050.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	4,999,050.00	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	4,999,050.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-7,174,120.89	-3,684,658.40
加：期初现金及现金等价物余额	-	9,097,649.69	4,362,589.76
六、期末现金及现金等价物余额	-	1,923,528.80	677,931.36

法定代表人：寇振华

主管会计工作负责人：俞倩

会计机构负责人：陈玉玲

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

二、报表项目注释

(一) 公司基本情况

武汉迪昌科技股份有限公司（以下简称“迪昌公司”或“公司”），前身为武汉迪昌科技有限公司。

2017年2月20日各发起人一致同意以2016年12月31日为基准日，经审计的净资产34,629,124.96元以1.154304165:1的比例折合股本30,000,000.00股，每股面值1元，其余部分人民币4,629,124.96元转入本公司的资本公积。

2017年3月13日，公司取得武汉市工商行政管理局颁发的营业执照（统一社会信用代码：91420100764616665T），股份公司正式成立。

2017年3月30日，股份公司召开临时股东大会，审议通过公司定向增发议案，同意以每股1.15元的价格定向发行4,347,000股，其中武汉迪昌企业管理咨询合伙企业（有限合伙）认购3,042,900股，武汉众成进取企业管理咨询合伙企业（有限合伙）认购1,304,100股。本次增资系公司引进的核心管理团队及员工持股，定价系参考股份公司成立前最后一次增资的价格及经审计的每股净资产值。

截至2017年6月30日股东名称、股权结构及出资方式如下表：

序号	股东名称	出资形式	出资金额（元）	比例（%）
----	------	------	---------	-------

1	寇振华	货币	18,000,000.00	52.41
2	符武军	货币	12,000,000.00	34.94
3	武汉迪昌企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	货币	3,042,900.00	8.86
4	武汉众成进取企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	货币	1,304,100.00	3.79
合计		—	34,347,000.00	100.00

统一社会信用代码：91420100764616665T

公司注册地址：武汉市东湖新技术开发区光谷大道 303 号光谷芯中心二期 2-01 栋 1 层 03 室

公司法定代表人：寇振华

经营范围：铁路专用设备、城市轨道交通设备、高低压配电设备、工业自动化产品、仪器仪表、电力电子设备的研发、生产、销售、技术服务；计算机网络、计算机软件的开发及技术服务；轨道交通及铁路机车、设备的检修、装配及技术服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 7 月 17 日批准报出。

(二) 财务报表编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，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》、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（以下简称“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)的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

(三) 重要会计政策及会计估计

1、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日止。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

5、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

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

①确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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，确定长期股权投资的初始投资成本。

②长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

③合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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；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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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,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,计入当期损益。

非同一控制下企业合并,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;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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,属于“一揽子交易”的,本公司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,作为改按成本法核算的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中,处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资,采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的,将该股权投资的公允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,原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

(3) 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下:

- 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 一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方

一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

7、 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外

币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值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损益。

B. 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

C. 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

D. 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券

利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资,作为可供出售金融资产列报,按成本进行后续计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

E. 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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:

- A. 所转移金融资产的账面价值;
- B. 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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)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:

- C. 终止确认部分的账面价值;
- D. 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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部活跃市场中的报价金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

A. 可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- a) 债务人发生严重财务困难；
- b) 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；
- c) 本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做出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- g) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与

确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

B. 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

10、应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

(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：	对单项金额超过 100 万元的应收款项或关联方往来视为重大应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其已发生了减值的，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据预计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

11、存货

(1) 存货的分类

公司存货包括：原材料、在成品、库存商品、发出商品、低值易耗品等；

(2) 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

13、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类及其判断依据

A. 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类,即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

B. 长期股权投资类别的判断依据

a) 确定对被投资单位控制的依据:

控制是指投资方拥有被投资方的权力,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其回报金额。相关活动,是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断,通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的,将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时,仅考虑与被投资方相关的实质性权利,包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

b) 确定对被投资单位具有重大影响的依据:

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响:

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下,由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,并相应享有实质性的参与决策权,投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定,达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下,在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见,从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性,进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下,管理人员有权力主导被投资单位的相

关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

c) 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

(2) 长期股权投资初始成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相

同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：电子设备、运输工具、房屋及建筑物。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）
电子设备	平均年限法	5	0-5
运输工具	平均年限法	5--10	0-5
房屋及建筑物	平均年限法	20	0-5

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- A. 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- B. 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- C. 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- D. 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减

去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（5）固定资产的处置

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金额计入当期损益。

15、在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- A. 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- B. 借款费用已经发生；
- C. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

17、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

A. 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

B. 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以

对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

(4)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(5)开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

18、长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在

减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

19、长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。公司经营场所发生的长期待摊费用分摊期限为 3 年，办公场所发生的长期待摊费用分摊期限为 5 年。

20、职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相

关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

22、股份支付

(1) 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照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，相应增加资本公积。

(3) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关

负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(4) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(5) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

(6) 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

23、优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

24、收入

（1）销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

本公司销售商品收入确认的判断标准：由于部分产品需要在客户现场进行安装调试，安装调试完毕后需经客户试用并验收合格后才能移交客户，因此，这种销售模式下收入确认的具体条件为产品已经安装调试完毕并取得客户的验收报告。

（2）提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- A. 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应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。
- B. 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- A. 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- B. ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

25、政府补助

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。

(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属于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。

(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为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

- A. 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。
- B. 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税

所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、租赁

(1) 经营租赁会计处理

- A. 租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

- B. 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁会计处理

- A. 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价

值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

- B. 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

28、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- (1) 母公司；
- (2) 子公司；
- (3) 受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 实施共同控制的投资方；
- (5) 施加重大影响的投资方；
- (6) 合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- (11) 持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- (12) 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

(13) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内, 存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业;

(14) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内, 存在上述第 9、12 项情形之一的个人;

(15) 由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的, 除本公司及其控股子公司以外的企业。

29、重要会计政策、会计估计的变更

根据财会〔2016〕22号财政部关于印发《征增值税会计处理规定》的通知规定:“全面试行营业税改征增值税后,“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船税、印花税等相关税费;利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。”

(1) 重要会计政策变更

本期报告本公司重要会计政策未发生变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(四) 税项

1、主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率(%)	备注
增值税	当期应税收入	17%	*1
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%	
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%	*1

注: *1: 迪昌公司为增值税一般纳税人, 产品销售按 17%税率申报缴纳增值税。于 2015 年 10 月 28 日取得高新技术企业证书, 从 2015 年起按 15%的税率申报缴纳企业所得税。

2、其他说明

(五) 财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元；以下注释项目除非特别指出，期初指2017年1月1日，期末指2017年6月30日，本期是指2017年1-6月，上期是指为2016年1-6月。)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	86,805.92	30,704.00
银行存款	1,836,722.88	9,066,945.69
其他货币资金	1,177,800.00	1,089,800.00
合计	3,101,328.80	10,187,449.69
其中：存放在境外的款项总额	--	--

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	--	--
信用证保证金	--	--
履约保证金	1,177,800.00	1,089,800.00
用于担保的定期存款或通知存款	--	--
向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款	--	--
合计	1,177,800.00	1,089,800.00

注：上半年订货采购量增加，另3,500,000.00用于购买银行理财产品。

2、应收账款

(1) 应收账款分类及披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,277,001.63	100.00	2,101,646.34	9.03	21,175,355.29
账龄组合	23,277,001.63	100.00	2,101,646.34	9.03	21,175,355.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	23,277,001.63	100.00	2,101,646.34	9.03	21,175,355.29

续表 1

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,919,268.48	100.00	2,211,156.38	8.21	24,708,112.10
账龄组合	26,919,268.48	100.00	2,211,156.38	8.21	24,708,112.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	26,919,268.48	100.00	2,211,156.38	8.21	24,708,112.10

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

本期期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	13,623,176.44	681,158.82	5
1-2年	8,785,925.19	878,592.52	10
2-3年	291,450.00	87,435.00	30
3-4年	180,100.00	90,050.00	50
4-5年	159,700.00	127,760.00	80
5年以上	236,650.00	236,650.00	100
合计	23,277,001.63	2,101,646.34	

续表 1

项目	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

项目	期初余额		
1年以内(含1年)	18,466,749.41	923,337.47	5
1-2年	7,717,539.07	771,753.91	10
2-3年	106,050.00	31,815.00	30
3-4年	225,480.00	112,740.00	50
4-5年	159,700.00	127,760.00	80
5年以上	243,750.00	243,750.00	100
合计	26,919,268.48	2,211,156.38	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期末余额	期初余额
计提坏账准备金额		507,498.88
收回或转回坏账准备金额	109,510.04	--

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
乌鲁木齐铁路局新客站建设指挥部	非关联方	3,281,300.00	1年以内	14.10	164,065.00
龙铁纵横(北京)轨道交通科技股份有限公司	非关联方	2,760,209.40	1年以内	11.86	138,010.47
昆明铁路局昆明车辆段	非关联方	2,368,405.50	1年以内	10.17	118,420.28
西安铁路局西安客车车辆段	非关联方	1,971,470.00	1-2年	8.47	197,147.00
北京铁路局北京车辆段	非关联方	1,960,473.50	1-2年	8.42	196,047.35
合计	--	12,341,858.40	--	53.02	813,690.10

2017年6月30日按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额12,341,858.4元,占应收账款余额合计数的比例53.02%,相应计提的坏账准备余额汇总金额813,690.10元。

(6) 本报告期应收款项余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项及其他关联方款项。

3、预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	3,142,390.93	98.59	266,026.47	85.14
1-2 年	7,248.00	0.23	7,268.00	2.33
2-3 年	35,593.84	1.12	35,593.84	11.39
3-4 年	895.00	0.03	1,075.00	0.34
4-5 年	950.00	0.03	950.00	0.31
5 年以上	--	--	1,546.02	0.49
合计	3,187,077.77	100.00	312,459.33	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	余额	未及时结算的原因
1	中国石油化工股份有限公司武汉分公司	27,803.84	预交款
2	玉环县优震液压工具有限公司	50.00	预交款
3	泰兴市九洋液压件厂	7,740.00	预交款

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	款项性质	账龄	占预付款项余额合计数的比例 (%)
武汉武电汉通电工电气有限公司	非关联方	700,000.00	货款	1 年以内	21.96
武汉华中正泰机电控制设备有限公司	非关联方	506,784.73	货款	1 年以内	15.90
武汉锦龙汽车销售有限公司	非关联方	399,250.00	货款	1 年以内	12.53
武汉祥驰机电设备有限公司	非关联方	347,070.00	货款	1 年以内	10.89

武汉艾德杰电子有限责任公司	非关联方	200,000.00	货款	1年以内	6.28
合计		2,153,104.73	--	--	67.56

(4) 本报告期预付款项余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项及其他关联方款项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类及披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	656,972.05	100.00	51,753.59	7.88	605,218.46
账龄组合	656,972.05	100.00	51,753.59	7.88	605,218.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	656,972.05	100.00	51,753.59	7.88	605,218.46

续表 1

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,282,924.30	100.00	85,020.86	6.63	1,197,903.44
账龄组合	1,282,924.30	100.00	85,020.86	6.63	1,197,903.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	1,282,924.30	100.00	85,020.86	6.63	1,197,903.44

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内(含1年)	494,088.25	24,704.41	5.00
1-2年	124,395.80	12,439.58	10.00
2-3年	23,172.00	6,951.60	30.00
3-4年	15,316.00	7,658.00	50.00
4-5年	--	--	80.00
5年以上	--	--	100.00
合计	656,972.05	51,753.59	

续表 1

项目	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,045,847.50	52,292.38	5.00
1-2年	207,288.80	20,728.88	10.00
2-3年	14,472.00	4,341.60	30.00
3-4年	15,316.00	7,658.00	50.00
4-5年	--	--	80.00
5年以上	--	--	100.00
合计	1,282,924.30	85,020.86	

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 51,753.59 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金、标书费	656,972.05	1,282,924.3
投资款	--	
备用金	--	
合计	656,972.05	1,282,924.3

(5) 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	与本公司 的关系	款项的性 质	余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例(%)	坏账准备余额
中铁物总国际招标有限公司	非关联方	投标保证金	211,391.00	1年以内	32.18	10,569.55
成都铁路局财务集中核算管理所	非关联方	投标保证金	61,100.00	1年以内	9.30	3,055.00
大秦铁路股份有限公司物资采购所	非关联方	投标保证金	44,060.00	1年以内	6.71	2,203.00
南宁铁路局财务集中核算管理所	非关联方	投标保证金	44,000.00	1-2年	6.70	4,400.00
中铁建电气化局集团科技有限公司	非关联方	投标保证金	40,400.00	1年以内	6.15	2,020.00
合计	--	--	400,951.00		61.04	22,247.55

(6) 本报告期其他应收款余额中截至 2017 年 6 月 30 日止无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项及其他关联方款项。

5、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,847,565.50	--	1,847,565.50
在产品	207,381.60	--	207,381.60
库存商品	3,157,742.01	--	3,157,742.01
发出商品	1,301,678.60	--	1,301,678.60
合计	6,514,367.71	--	6,514,367.71

续表 1

项目	期初余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	434,004.76	--	434,004.76
在产品	412,099.66	--	412,099.66
库存商品	3,196,846.39	--	3,196,846.39
发出商品	1,301,678.60	--	1,301,678.60
合计	5,344,629.41	--	5,344,629.41

注：增加新项目备货导致库存增加。

(2) 存货跌价准备

公司的存货在报告期末不存在存货跌价迹象，故未计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
银行理财产品	3,500,000.00	--
待抵扣税费	309,343.28	--
合计	3,809,343.28	--

注：银行理财产品系招商银行朝招金 7007、增利 75330、月添利 79030 聚益生金 98035、日益月鑫 90021、日益月鑫 90060 理财产品，起息日 2017 年 5 月 24 日，到期日 2017 年 8 月 31 日。

7、固定资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值：	--	--	--
1.期初余额	2,708,509.44	918,382.18	3,626,891.62
2.本期增加金额	--	--	--
(1) 购置	--	--	--
(2) 在建工程转入	--	--	--
(3) 企业合并增加	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--
4.期末余额	2,708,509.44	918,382.18	3,626,891.62

二、累计折旧	--	--	--
1.期初余额	370,964.12	417,818.30	788,782.42
2.本期增加金额	64,327.08	53,369.46	117,696.54
(1) 计提	64,327.08	53,369.46	117,696.54
3.本期减少金额	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--
4.期末余额	435,291.20	471,187.76	906,478.96
三、减值准备	--	--	--
1.期初余额	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
(1) 计提	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--
4.期末余额	--	--	--
四、账面价值	--	--	--
1.期末账面价值	2,273,218.24	447,194.42	2,720,412.66
2.期初账面价值	2,337,545.32	500,563.88	2,838,109.20

注：期末无暂时闲置的固定资产，也无未办妥产权证书的固定资产。

8、无形资产

项目	财务软件	合计
一、账面原值	--	--
1. 期初余额	--	--
2.本期增加金额	9,401.71	9,401.71
(1)购置	9,401.71	9,401.71
(2)内部研发	--	--
(3)企业合并增加	--	--
3.本期减少金额	--	--
(1)处置	--	--

4. 期末余额	9,401.71	9,401.71
二、累计摊销	--	--
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额	1,410.00	1,410.00
(1) 计提	1,410.00	1,410.00
3. 本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4. 期末余额	1,410.00	1,410.00
三、减值准备	--	--
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3. 本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4. 期末余额	--	--
四、账面价值	--	--
1. 期末账面价值	7,991.71	7,991.71
2. 期初账面价值	--	--

注：购买金蝶旗舰版财务软件。

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,153,399.99	323,009.99
内部交易未实现利润	--	--
可抵扣亏损	--	--
合计	2,153,399.99	323,009.99

续表 1

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,296,177.24	344,426.59
内部交易未实现利润	--	--
可抵扣亏损	--	--
合计	2,296,177.24	344,426.59

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年内	586,140.00	3,632,696.64
1-2年	--	351,092.82
2-3年	--	2,712,336.56
3-4年	358,722.82	947,933.83
4-5年	--	--
5年以上	210,049.80	876,274.18
合计	1,154,912.62	8,520,334.03

(2) 期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司的关系	款项性质	账面余额	账龄	占应付账款余额计数的比例(%)
成都西南交大机电设备有限公司	非关联方	货款	532,000.00	1年以内	46.06
武汉联佳达电子有限公司	非关联方	货款	358,722.82	3-4年	31.06
河南华洋铜业集团有限公司	非关联方	货款	210,049.80	5年以上	18.19
武汉市江汉区利宏电子产品经营部	非关联方	货款	30,000.00	1年以内	2.60
武汉龙晴汽车服务有限公司	非关联方	货款	8,700.00	1年以内	0.75
合计	--	--	1,139,472.62	--	98.66

(3) 本报告期应付账款余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项及其他关联方款项。

11、预收款项

(1) 预收账款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,580,940.09	652,740.61
1-2 年	--	--
2-3 年	--	--
3-4 年	--	--
4-5 年	--	--
5 年以上	--	--
合计	1,580,940.09	652,740.61

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无账龄超过 1 年的重要预收款项

(3) 预收款项按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	1,580,940.09	652,740.61
合计	1,580,940.09	652,740.61

(4) 本报告期预收款项款余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项及其他关联方款项。

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	252,889.95	1,551,640.32	1,532,661.30	271,868.97
二、离职后福利-设定提存计划	--	196,553.97	196,553.97	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	252,889.95	1,748,194.29	1,729,215.27	271,868.97

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	232,658.33	1,418,061.44	1,388,966.61	261,753.16
二、职工福利费	--	73,170.00	73,170.00	--
三、社会保险费	--	60,408.88	60,408.88	--
其中：医疗保险费	--	52,870.68	52,870.68	--
工伤保险费	--	3,445.81	3,445.81	--
生育保险费	--	4,092.39	4,092.39	--
四、住房公积金	--	--	--	--
五、工会经费和职工教育经费	20,231.62	--	10,115.81	10,115.81
六、短期带薪缺勤	--	--	--	--
七、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	252,889.95	1,551,640.32	1,532,661.30	271,868.97

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	--	183,654.54	183,654.54	--
2、失业保险费	--	12,899.43	12,899.43	--
3、企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	196,553.97	196,553.97	--

13、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	57,735.36	388,466.09
企业所得税	--	418,205.24
个人所得税	4,463.42	11,488.37
城市维护建设税	4,041.48	27,192.63
教育费附加	1,732.06	11,653.98
地方教育费附加	866.03	5,826.99
房产税	6,297.81	6,297.81

印花税	720.00	8,803.30
土地使用税	65.80	65.80
合计	75,921.96	878,000.21

14、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
社会保险费	2,824.98	--
合计	2,824.98	--

说明：报告期期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

15、股本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	持股比例 (%)			投资金额	持股比例 (%)
寇振华	18,000,000.00	60.00	--	--	18,000,000.00	52.41
符武军	12,000,000.00	40.00	--	--	12,000,000.00	34.94
武汉迪昌企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	--	--	3,042,900.00	--	3,042,900.00	8.86
武汉众成进取企业管理咨询毅然咨询合伙企业（有限合伙）	--	--	1,304,100.00	--	1,304,100.00	3.79
合计	30,000,000.00	100.00	4,347,000.00	--	34,347,000.00	100.00

注：增加了两个持股平台的注资 4,347,000.00。

16、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,310,000.00	2,971,174.96	--	5,281,174.96
合计	2,310,000.00	2,971,174.96	--	5,281,174.96

注：2017年2月20日，本公司以2016年12月31日经审计净资产人民币34,629,124.96元，按照1.154304165:1的比例折合股本30,000,000.00股，每股面值人民币1.00元，其余部分人民币4,629,124.96元计入本公司资本公积。

2017年3月30日，股份公司召开临时股东大会，审议通过公司定向增发议案，同意以每股1.15 元的价格定向发行4,347,000股，其中武汉迪昌企业管理咨询合伙企业（有限合伙）认购3,042,900 股，武汉众成进取企业管理咨询合伙企业（有限合伙）认购1,304,100 股。溢价652,050.00元计入资本公积。本次增资系公司引进的核心管理团队及员工持股，定价系参考股份公司成立前最后一次增资的价格及经审计的每股净资产值。

17、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	231,912.49		231,912.49	0
任意盈余公积	--	--	--	--
储备基金	--	--	--	--
企业发展基金	--	--	--	--
其他	--	--	--	--
合计	231,912.49		231,912.49	0

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。

18、未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	2,087,212.47	480,599.21
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	2,087,212.47	480,599.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,270,537.91	510,577.25
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
股改转作股本及资本溢价	-2,087,212.47	--

项目	本期数	上期数
期末未分配利润	-1,270,537.91	991,176.46

19、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	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	5,415,959.82	3,148,652.89	8,273,641.01	4,623,891.06
其他业务	--	--	--	--
合计	5,415,959.82	3,148,652.89	8,273,641.01	4,623,891.06

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
龙铁纵横（北京）轨道交通科技股份有限公司	2,408,500.00	44.47
武汉铁路局武昌客车车辆段	897,700.00	16.57
郑万铁路客运专线河南有限责任公司	880,000.00	16.25
沈阳铁路局沈阳车辆段	428,000.00	7.90
昆明点滴机电设备有限公司	380,000.00	7.02
合计	4,994,200.00	92.21

20、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15,237.30	48,049.58
教育费附加	6,530.26	20,592.68
土地教育费附加	3,265.12	13,728.45
房产税	12,595.62	--
土地使用税	131.60	--
车船税	--	360.00
印花税	4,708.00	--
合计	42,467.90	82,730.71

21、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
装卸费	42,315.00	4,300.00
包装费	10,138.00	1,323.00
维修费	95,706.44	11,008.92
工资	205,765.48	195,667.46
运输费	195,068.54	168,534.90
通行费	50,754.46	37,433.66
差旅费	323,151.36	233,610.08
业务招待费	15,147.00	36,726.30
办公费	14,756.73	7,472.44
合计	952,803.01	696,076.76

22、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	692,370.55	546,296.51
房租和物业	87,008.76	4,439.07
工会经费	6,669.76	5,607.62
办公费	34,522.28	111,891.48
差旅费	19,291.85	30,788.10
业务招待费	11,271.00	20,282.00
折旧费及摊销	114,153.54	120,671.28
服务费	144,984.75	79,063.45
挂牌费	699,922.66	--
研究开发费用	877,494.31	1,250,884.82
合计	2,687,689.46	2,169,924.33

23、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	--	--
其中：(1)金融机构贷款利息支出	--	--

项目	本期发生额	上期发生额
(2) 向其他单位或个人借款利息支出	--	--
减：利息收入	9,688.45	4,987.45
其中：(1) 银行存款利息收入	9,688.45	4,987.45
(2) 向其他单位贷款利息收入	--	--
汇兑损失	--	--
减：汇兑收益	--	--
手续费支出	4,334.00	4,268.20
其他支出	--	--
合计	-5,354.45	-719.25

24、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-142,777.31	225,317.82
二、存货跌价损失	--	--
三、可供出售金融资产减值损失	--	--
四、持有至到期投资减值损失	--	--
五、长期股权投资减值损失	--	--
六、投资性房地产减值损失	--	--
七、固定资产减值损失	--	--
八、工程物资减值损失	--	--
九、在建工程减值损失	--	--
十、生产性生物资产减值损失	--	--
十一、油气资产减值损失	--	--
十二、无形资产减值损失	--	--
十三、商誉减值损失	--	--
十四、其他	--	--
合计	-142,777.31	225,317.82

25、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财收入	18,400.37	--

注：银行理财收入为银行理财产品在持有期间的投资收益。

26、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	21,416.60	-33,797.67
合计	21,416.60	-33,797.67

27、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	538,181.00	115,600.00
利息收入	9,688.45	4,987.45
收到的往来款	179,761.67	64,186.37
合计	727,631.12	184,773.82

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
以现金支付的管理费用、销售费用等	2,134,128.92	1,171,500.27
支付的投标保证金	441,783.00	312,666.00
支付的往来款	336,043.14	305,641.52
合计	2,911,955.06	1,789,807.79

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的理财产品	8,000,000.00	--
合计	8,000,000.00	--

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

购买的理财产品	11,500,000.00	--
合计	11,500,000.00	--

28、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,270,537.91	510,577.25
加: 资产减值准备	-142,777.31	225,317.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	117,696.54	125,884.98
无形资产摊销	1,410.00	--
长期待摊费用摊销	--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	--	--
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)	--	--
投资损失(收益以“—”号填列)	-18,400.37	--
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	21,416.60	-33,797.67
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	--	--
存货的减少(增加以“—”号填列)	-1,169,738.30	-1,293,091.05
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	1,250,823.35	-1,069,961.55
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-7,472,062.15	-2,149,588.18
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-8,682,169.55	-3,684,658.40
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	1,923,528.80	677,931.36
减：现金的期初余额	9,097,649.69	4,362,589.76
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	-7,174,120.89	-3,684,658.40

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	1,923,528.80	677,931.36
其中：库存现金	86,805.92	65,410.38
可随时用于支付的银行存款	1,836,722.88	612,520.98
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	1,923,528.80	677,931.36
四、公司使用受限制的现金和现金等价物	1,177,800.00	524,600.00

(六) 关联方及关联交易

1、本企业的最终控制人情况

由股东寇振华为本公司的实际控制人。

2、关联交易情况

关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
寇振华	房屋建筑物	124,800.00	124,800.00
符武军	房屋建筑物	58,800.00	58,800.00

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	营业执照
武汉迪昌企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	执行事务合伙人为寇振华	91420100MA4KNGNY65
武汉众成进取企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	执行事务合伙人为寇振华	91420100MA4KQBGX6D

（七）承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无

2、或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

（八）资产负债表日后事项

无

（九）补充资料

1、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	-3.48	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.48	-0.04	-0.04

2、计算过程

（1）加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-1,270,537.91
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2	
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-1,270,537.91
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	34,629,124.96

发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	4,999,050.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	3
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	9	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	10	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	11	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	12	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	13	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	14	
报告期月份数	15	6
加权平均净资产	16注	36,493,381.01
加权平均净资产收益率	17=1/16	-3.48%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	17=3/16	-3.48%

注 16=4+1*0.5+5*6/15+7*8/15+9*10/15-11*12/15+13*14/15

(2) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于母公司股东的净利润	1	-1,270,537.91
归属于母公司的非经常性损益	2	
归属于母公司股东、扣除非经常性损益后的净利润	3=1-2	-1,270,537.91
期初股份总数	4	30,000,000.00
公积金转增资本或股票股利分配等增加股份数 (I)	5	
发行新股或债转股等增加股份数 (II)	6	4,347,000.00
增加股份 (III) 下一月起至报告期期末的股份数	7	
报告期因回购或缩股等减少股份数	8	
减少股份 (IV) 下一月起至报告期期末的股份数	9	
报告期月份数	10	6
发行在外的普通股加权平均数	11=4+5+6*7/10-8*9/10	30,000,000.00
基本每股收益 (I)	12=1/11	-0.04
基本每股收益 (II)	13=3/11	-0.04
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	14	
转换费用	15	

所得税率	16	
认股权证、期权行权增加股份数	17	
稀释每股收益（I）	$18=[1+(14-15)*(1-16)]/(11+17)$	-0.04
稀释每股收益（II）	$19=[3+(14-15)*(1-16)]/(11+17)$	

（3）稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

（十）财务报表之批准

2017 年半年度财务报表已于 2017 年 8 月 23 日经公司董事会审议批准报出。

武汉迪昌科技股份有限公司

2017 年 8 月 25 日