



蜀旺能源

NEEQ:838456

四川蜀旺新能源股份有限公司

Sichuan Shu Wang New Energy Resources Co., Ltd.



半年度报告

## 公司半年度大事记



2017年上半年,截止6月30日,共取得专利12项,其中发明专利1项,外观专利1项,实用新型专利10项



2017年4月取得单晶硅光伏组件及多晶硅光伏组件国家级CQC太阳能产品认证证书,标志着公司的太阳能电池组件研发、生产技术已达国内先进水平。



2017年1月建筑业企业资质证书新增资质类别一项(电力工程施工总承包三级)  
2017年3月建筑业企业资质证书资质类别升级至建筑机电安装工程专业承包二级  
2017年5月取得四川省施工企业工程规费计取标准



2017年1月荣获绵阳经济技术开发区管理委员会颁发的“2016年度统计工作先进单位”  
2017年1月荣获“2016年绵阳经济技术开发区知识产权工作优秀单位”

## 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	公司董事会档案室
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（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	2、报告期内在指定信息披露平台（ <a href="http://www.neeq.com.cn/">http://www.neeq.com.cn/</a> ）上公开披露的公告原件。
	3、2017年半年度报告

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	四川蜀旺新能源股份有限公司
英文名称及缩写	Sichuan Shu Wang New Energy Resources Co., Ltd.
证券简称	蜀旺能源
证券代码	838456
法定代表人	陈青
注册地址	绵阳经济技术开发区南湖电子信息产业园
办公地址	绵阳经济技术开发区南湖电子信息产业园
主办券商	华西证券
会计师事务所（如有）	无

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	陈骏
电话	+8615228337674
传真	0816-2302374
电子邮箱	swzkwj@189.cn
公司网址	www.swkj.net.cn
联系地址及邮政编码	四川省成都市温江区科盛路 1199 号 邮编：611130

### 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	2016-08-12
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C38 电气机械和器材制造业
主要产品与服务项目	公司的主要产品包括光伏应用产品、光热应用产品、光伏发电系统。光伏应用产品主要为太阳能路灯，光热应用产品为太阳能热水器，光伏发电系统主要是分布式光伏发电系统，指在用户场地附近配置的光伏发电系统，以满足用户自发自用的需求，遵循因地制宜、清洁高效、分散布局、就近利用的原则。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	20,458,000
控股股东	无
实际控制人	无
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	40 项
公司拥有的“发明专利”数量	3 项

## 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	31,439,080.94	17,907,954.73	75.56%
毛利率	32.50%	29.50%	
归属于挂牌公司股东的净利润	143,971.14	-3,690,508.19	103.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-269,134.14	-3,716,008.19	92.76%
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）	0.61%	-18.10%	-
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）	-1.14%	-18.22%	-
基本每股收益	0.01	-0.18	105.56%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	51,975,951.91	57,776,114.13	-10.04%
负债总计	28,326,858.28	34,270,991.64	-17.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,649,093.63	23,505,122.49	0.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.16	1.15	0.87%
资产负债率（母公司）	57.25%	61.35%	-
资产负债率（合并）	54.50%	59.32%	-
流动比率	1.79	1.64	-
利息保障倍数	9.66	76.41	-

### 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	3,128,564.38	-1,542,005.67	-
应收账款周转率	1.54	1.25	-
存货周转率	1.23	1.06	-

#### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-10.04%	-4.27%	-
营业收入增长率	75.56%	176.83%	-
净利润增长率	103.90%	-295.66%	-

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、商业模式

本公司所属行业为 C38 电气机械和器材制造业，主营业务为太阳能光伏应用产品的研发、制造和销售及提供光伏发电系统解决方案。公司的技术研发团队实力雄厚，拥有多名行业内专家，主要技术均为公司自主研发，并取得 40 项专利，主要为新农村建设及新型城镇建设等客户提供太阳能路灯、太阳能发电、太阳能热水器、太阳能供暖等产品。公司建立了完整的研发、制造、销售服务体系，主要通过参加招投标和协商谈判的方式获取合同订单，以工程项目的形式为客户设计、制造和安装专用产品并提供技术服务来盈利。目前公司产品销售稳定增长，取得较好的收益。

报告期内公司商业模式和主营业务无重大变化，也未对公司经营情况产生影响。

报告期后至报告披露日，公司在原有的商业模式上未发生变化。

### 二、经营情况

报告期内公司大力拓展市场，加强产品销售，生产经营情况良好，销售业绩持续增长，保持良好的发展趋势。公司主要销售渠道包括政府招标采购，新农村建设招标采购等，并将国家临时性政策销售扩大为分销商，代理商，以及别墅山庄，大型酒店等多种销售渠道，逐步改善了对政府采购的依赖性。公司通过和客户密切合作，较为顺利地完成了各技术开发项目的前期研发工作，截止报告期末，公司总资产 5197.60 万元，较期初减少 580.02 万元，净资产 2364.91 万元，较期初增加 14.40 万元，报告期内实现营业收入 3143.91 万元，较上年同期增长 1353.11 万元；营业利润-14.80 万元，较上年同期的-374.94 万元增大了 360.14 万元；净利润 14.40 万元，较上年同期的-369.05 万元增大了 383.45 万元；主要是由于项目安装验收完毕，对 2016 年发生的此 3 个项目：望谟县财政局、越西县农牧局、苍溪县抗旱服务队的发出商品在 2017 年上半年确认了收入，实现了利润。

生产经营方面，公司严格执行 2017 年度经营计划，截至 2017 年 6 月 30 日，营业收入完成全年计划的 25.83%。由于本行业销售高峰期主要集中在 7 月至 11 月，预期下半年营业收入将会明显增加。

知识产权方面，报告期内公司新申报了发明专利 1 项、外观专利 1 项、实用新型专利 10 项；筹资方面，公司上半年无重大筹资事项。

纵观外部环境太阳能产业在全世界新能源地位持续提升，对社会生活和生产的各个领域的支撑和带



动持续增强，在国民经济中的地位不断攀升；国家发展规划新一轮的加速期，清洁能源是重中之重。众多原因使得公司所处的行业受到党中央和政府的亲切关注，一致看好。公司积极抢抓行业发展机遇，努力拓展客户范围，加大研发投入，抓住国家各项奖励政策，大力开发新产品的同时完善现有产品，向批量生产转化，持续优化售后服务，全面提升行业竞争力，抵御未来市场潜在的剧烈竞争。

公司经营资质方面，公司于报告期内通过现场审核，2017年1月取得电力工程施工总承包三级；2017年3月升级至建筑机电安装工程专业承包二级；2017年5月取得四川省施工企业工程规费计取标准。到报告截止日，公司现已有城市道路照明3级资质；机电设备安装2级资质；水利水电总承包3级资质；河湖道路整治3级资质；计量体系认证，共计5项专业资质。并于2017年5月再次取得“蜀旺”绵阳市知名商标。

报告期内，公司所处行业、市场竞争环境、主营业务、主要产品、供应商、销售渠道、核心团队与关键技术人员、成本结构、收入模式均未发生重大变化。

### 三、风险与价值

#### 一、光伏行业政策变化风险

为推动光伏行业发展，各个国家制定了相应的扶持政策鼓励光伏行业发展，因此，光伏行业受国家政策影响也较大。2011年以来德国、意大利、捷克、法国及西班牙等欧洲国家均在不同程度上下调了光伏补贴政策，这对光伏行业发展构成不利影响。作为新兴市场，中国的光伏行业正在迅速发展，但也可能面临受宏观经济环境的影响导致其光伏补贴政策和产业政策出现阶段性调整。如果国家下调对太阳能发电的补贴或者行业政策有重大不利变化，可能对光伏行业的太阳能发电系统环节产生不利影响，将对公司业绩和发展产生一定影响。

**应对措施：**蜀旺能源公司将持续密切关注光伏行业的宏观调控政策，使公司经营紧跟国家产业政策发展，谨慎经营，降低风险，保持合理的生产与销售规模。

#### 二、市场竞争加剧风险

随着光伏行业的不断成熟，越来越多的企业将摆脱低质量、低价格的经营模式，形成更多依靠技术进步和品牌优势经营的规模企业，市场竞争将日趋激烈。此外，行业内还存在一些不正当、不规范竞争现象，如商标侵权、企业名称侵权、虚假宣传等，光伏生产企业面临着行业竞争激烈和不正当、不规

范竞争的风险。

**应对措施:**公司将通过对行业竞争环境、竞争对手和竞争形态的深入研究,采取提升产品质量、丰富产品结构、延伸产业链的竞争策略来巩固市场地位。

### 三、无实际控制人风险

公司股权较为分散,单一股东或关联股东无法决定董事会多数席位,公司重大经营方针及重大事项的决策均按照《公司章程》规定由董事会或股东大会审议决定,无任何单一一方能够决定或做出实质性影响,且公司股东间未签订一致行动协议,公司无实际控制人。实际控制人的缺位,可能会造成公司经营、决策效率延缓从而带来管理上的风险,也有可能成为被收购的对象,如果公司被收购,会导致公司控制权发生变化,可能会给公司业务或经营管理等带来一定影响。

**应对措施:**公司建立了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《总经理工作细则》以及各部门的工作制度,制定了一套包括组织架构、治理结构、管理制度、财务制度等在内的较为健全有效的内部控制体系,保证公司治理的健全、高效,确保公司的各项生产、经营活动都有章可循;公司还制定了《关联交易管理制度》、《对外担保管理办法》,从而避免因可能的内部人控制而损害公司及股东利益;同时考虑到挂牌后公众股东的利益保障,公司还制定了《信息披露管理制度》,确保公众股东能及时、准确的获取本公司对外披露的信息,从而有利于公众股东有效的参与公司的治理,保障公众股东的利益。公司管理层及核心技术人员团队,将努力开拓公司业务,不断进行技术创新,保持公司的业绩呈良好增长趋势,为股东创造良好收益,从而增加众多股东的凝聚力,维持公司股权的持续稳定。

### 四、公司治理的风险

公司整体变更为股份公司后,制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》、《投资者关系管理制度》、《对外投资管理制度》和《对外担保管理制度》等制度,建立了内部控制体系,完善了法人治理结构,提高了管理层的规范化意识。但由于股份公司和有限公司在公司治理上存在较大的不同,特别是公司股份进行公开转让后,新的制度对公司治理提出了更高的要求。而公司管理层及员工对相关制度的理解和执行尚需要一个过程,因此短期内公司治理存在一定的不规范风险。

**应对措施:**公司将在主办券商的指导和帮助下,按照股转公司要求,遵守挂牌公司规则制度,进行规范化运作。一方面,积极完善相关制度及其细则;另一方面,加强对管理层及员工的教育培训,提高其规范化意识。

## 五、内部控制风险

随着公司主营业务不断拓展,公司经营规模进一步扩大,将对公司在战略规划、组织机构、内部控制、运营管理、财务管理等方面提出更高要求。股份公司设立前,公司内控体系不够健全,运作不够规范。公司在整体变更为股份公司后,逐步建立健全了法人治理结构,制定了适应企业发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间较短,公司及管理层对于新制度仍在学习和理解之中,规范运作意识的提高,相关制度切实执行及完善均需要一定的过程。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需求而影响公司持续、稳定发展的风险。

**应对措施:**公司将根据实际情况,重新梳理各业务流程,找出薄弱的关键控制点,进一步优化其内部控制的设计并形成正式的书面文件;加强对全体员工的相关培训,树立风险控制及管理意识,保证各项内部控制制度能够得到切实有效地执行。

## 六、流动性风险

报告期内,公司2015年末,2016年末,2017年6月末,应收账款余额分别是1,428,450.81元;22,670,046.81元;18,155,135.00元;占总资产的比例分别为:39.91%;39.24%;34.93%,应收账款占比逐年减小,但占比仍然维持在较高水平。一旦应收款项未能及时收回或公司未来不能对应收账款进行有效的管理控制,公司将面临流动资金不足的风险,可能会对公司的经营产生一定影响。

**应对措施:**公司将积极加强应收账款管理,特别是期后回款的催收力度,同时期末及时按照账龄分析,足额计提坏账准备。

## 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	是	二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	否	
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	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（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	20,000,000.00	281,923.20
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		
<b>总计</b>		

上述日常性关联交易系公司于2017年3月8日与股东陈青、陈果签订协议，预计向陈青、陈果

借款，金额均不超过 1000 万元整，用于公司日常运营，借款由股东自愿无偿提供，不向公司收取包括利息在内的任何费用。该关联交易已经公司第一届董事会第四次会议、2017 年第一次临时股东大会审议通过，并披露了《关于预计 2017 年度日常性关联交易的公告》（2017-004）。截至 2017 年 6 月 30 日，公司向股东陈青借入资金余额为 18.19 万元，向股东陈果借入资金余额为 10 万元。

## （二）承诺事项的履行情况

**报告期内，公司作出如下已披露的承诺事项：**

1：公司各股东均承诺所持有的公司全部股权均为其本人所有，不存在股份代持情况。

**履行情况：**报告期内，未出现股权纠纷。

2：公司主要股东陈青、陈果承诺如果太一新能源的生产经营场所出现出租方绵阳市科技城发展投资（集团）有限公司、成都市科盛橡胶制品有限公司无权处分该租赁房屋或者该租赁房屋系非法建筑等原因致使公司及子公司太一新能源无法继续使用所租赁房屋的情形，陈青、陈果将承担公司及子公司太一新能源因租赁房屋搬迁而造成的损失。

**履行情况：**报告期内，上述生产经营场所未出现出租纠纷。

3：公司的主要股东陈青、陈果承诺如果因公司未按规定执行社保和公积金相关制度而被政府主管部门要求补缴或进行处罚，愿意对公司因补缴或接受处罚所产生的经济损失予以全额补偿，使公司不因此遭受任何损失。

**履行情况：**报告期内，公司未因社保和公积金相关事项被政府部门要求补缴或受到处罚。

4：公司股东以及其他关联方均书面承诺不从事与公司构成同业竞争的业务，保证公司的业务独立于股东和关联方。

**履行情况：**报告期内严格遵守并执行。

5：公司关联方四川省科学城中物科技有限公司的股东陈明红、梁鹏于 2016 年 4 月承诺将在四个月以内找到合适的受让方，将持有四川省科学城中物科技有限公司的全部股权进行转让。

**履行情况：**四川省科学城中物科技有限公司股东陈明红、梁鹏已于 2017 年 4 月 19 日将股份转让至无关联第三方。

6：公司主要股东陈青、陈果、四川蜀旺新能源股份有限公司、四川太一新能源开发有限公司承诺与四

川省科学城中物科技有限公司不发生任何业务与资金往来。

**履行情况:** 报告期内, 公司严格遵守该承诺, 未与四川省科学城中物科技有限公司发生业务、资金往来。

7: 公司持股 5%以上的股东出具《关于避免同业竞争的承诺函》。

**履行情况:** 报告期内严格遵守并执行, 未发生同业竞争情况。

8: 公司全体董事、监事和高级管理人员均作出《避免同业竞争的承诺》、《规范关联交易的承诺函》, 与公司签订了《保密协议》、《竞业限制协议》。

**履行情况:** 报告期内严格遵守并执行。

9: 蜀旺能源的大股东陈青和陈果签署了《规范关联交易承诺函》。

**履行情况:** 报告期内严格遵守并执行。

## 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%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	20,458,000	100%	0	20,458,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0	0	0	0
	董事、监事、高管	20,010,000	97.81%	0	20,010,000	97.81%
	核心员工	0	0	0	0	0
总股本		20,458,000	100%		20,458,000	100%
普通股股东人数						4

### 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	陈果	10,005,000	0	10,005,000	48.91%	10,005,000	0
2	陈青	9,004,500	0	9,004,500	44.01%	9,004,500	0
3	陈骏	1,000,500	0	1,000,500	4.89%	1,000,500	0
4	成都永立新合企业管理合伙企业	448,000	0	448,000	2.19%	448,000	0
合计		<b>20,458,000</b>	<b>0</b>	<b>20,458,000</b>	<b>100%</b>	<b>20,458,000</b>	<b>0</b>

前十名股东间相互关系说明：

陈青与陈骏是父子关系，陈青、陈果为永立新合的普通合伙人，除此之外，无其他关联关系。

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

公司股权较分散，不存在实际控股股东。

## （二）实际控制人情况

报告期内，公司股权较为分散，单一股东或关联股东持股均未超过 50%，且无法决定董事会多数席位，公司重大经营方针及重大事项的决策均按照《公司章程》规定由董事会或股东大会审议决定，无任何一方能够决定或做出实质性影响，且公司股东间未签订一致行动协议。因此，公司无实际控制人。



## 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
陈青	董事长	男	50	本科	2016.3.24-2019.3.24	是
陈果	董事、总经理	男	42	本科	2016.3.24-2019.3.24	是
陈骏	董事、董事会秘书	男	27	大专	2016.3.24-2019.3.24	是
郑娟	董事	女	33	大专	2016.3.24-2019.3.24	是
黄欣瑶	董事	女	31	大专	2016.3.24-2019.3.24	是
曾宇	监事会主席	男	29	大专	2016.3.24-2019.3.24	是
陈启刚	监事	男	34	高中	2016.3.24-2019.3.24	是
刘钰椿	职工监事	女	27	本科	2016.3.24-2019.3.24	是
宁伟	财务总监	女	45	大专	2016.3.24-2019.3.24	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

### 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
陈青	董事长	9,004,500	0	9,004,500	44.015%	-
陈果	董事、总经理	10,005,000	0	10,005,000	48.905%	-
陈骏	董事、董事会秘书	1,000,500	0	1,000,500	4.890%	-
合计		<b>20,010,000</b>	<b>0</b>	<b>20,010,000</b>	<b>97.81%</b>	-

### 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	0	0
核心技术人员	4	4
截止报告期末的员工人数	126	130

##### 核心员工变动情况:

公司核心技术员工无异常变动, 均为为在公司待满 4 年及以上, 且有突出贡献的员工。

报告期内, 公司核心技术人员未发生重大变更, 公司经营稳定。为了稳定公司核心员工与核心技术人员, 公司再次调整新激励政策留住人才。

## 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	-
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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	八(六)、1	5,438,730.20	2,349,062.07
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	八(六)、2	18,155,135.00	22,670,046.81
预付款项	八(六)、3	7,882,646.00	7,854,782.37
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	八(六)、4	4,020,508.45	3,157,057.43
买入返售金融资产			
存货	八(六)、5	14,728,211.37	19,814,681.75
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>50,225,231.02</b>	<b>55,845,630.43</b>
<b>非流动资产:</b>			
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	八(六)、6	1,428,599.08	1,573,244.10
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	八(六)、7	46,278.32	52,589.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	八(六)、8	275,843.49	304,650.60
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,750,720.89</b>	<b>1,930,483.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>51,975,951.91</b>	<b>57,776,114.13</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款		1,000,000.00	1,000,000.00
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	八(六)、9	11,536,286.92	13,017,134.92
预收款项	八(六)、10	4,470,092.06	6,274,935.01

卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	八（六）、11	147,485.53	361,010.81
应交税费	八（六）、12	2,685,545.94	2,859,849.32
应付利息			
应付股利			
其他应付款	八（六）、13	8,187,447.83	10,458,061.58
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>28,026,858.28</b>	<b>33,970,991.64</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	八（六）、14	300,000.00	300,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>300,000.00</b>	<b>300,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>28,326,858.28</b>	<b>34,270,991.64</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	八（六）、15	20,458,000.00	20,458,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八（六）、16	1,778,839.19	1,778,839.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八（六）、17	204,309.91	204,309.91



一般风险准备			
未分配利润	八(六)、18	1,207,944.53	1,063,973.39
归属于母公司所有者权益合计		23,649,093.63	23,505,122.49
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>23,649,093.63</b>	<b>23,505,122.49</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>51,975,951.91</b>	<b>57,776,114.13</b>

法定代表人：\_\_\_\_陈青\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_宁伟\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_宁伟\_\_\_\_

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,002,380.69	1,719,657.53
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	八（八）、1	18,826,102.53	21,479,924.18
预付款项		7,277,071.36	7,265,965.91
应收利息			
应收股利			
其他应收款	八（八）、2	3,751,353.44	2,992,537.56
存货		13,809,108.72	18,460,851.78
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>48,666,016.74</b>	<b>51,918,936.96</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	八（八）、3	9,826,746.13	9,826,746.13
投资性房地产			
固定资产		848,236.51	752,655.43
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		46,278.32	52,589.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		268,099.12	274,762.77

其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,989,360.08</b>	<b>10,906,753.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>59,655,376.82</b>	<b>62,825,690.29</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款		1,000,000.00	1,000,000.00
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		11,289,049.39	12,534,985.35
预收款项		3,403,435.84	5,413,347.01
应付职工薪酬			155,836.91
应交税费		2,627,151.96	2,288,179.74
应付利息			
应付股利			
其他应付款		15,530,197.40	16,853,403.03
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>33,849,834.59</b>	<b>38,245,752.04</b>
<b>非流动负债:</b>			
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		300,000.00	300,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>300,000.00</b>	<b>300,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>34,149,834.59</b>	<b>38,545,752.04</b>
<b>所有者权益:</b>			
股本		20,458,000.00	20,458,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,778,839.19	1,778,839.19





减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		204,309.91	204,309.91
未分配利润		3,064,393.13	1,838,789.15
<b>所有者权益合计</b>		<b>25,505,542.23</b>	<b>24,279,938.25</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>59,655,376.82</b>	<b>62,825,690.29</b>

法定代表人：\_\_\_\_陈青\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_宁伟\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_宁伟\_\_\_\_

### (三) 合并利润表

单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>31,439,080.94</b>	<b>17,907,954.73</b>
其中: 营业收入	八(六)、19	31,439,080.94	17,907,954.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>31,587,050.58</b>	<b>21,657,350.97</b>
其中: 营业成本	八(六)、19	21,222,386.14	12,625,136.45
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	八(六)、20	195,753.19	95,219.29
销售费用	八(六)、21	6,309,902.90	4,460,950.31
管理费用	八(六)、22	4,014,022.60	4,275,828.44
财务费用	八(六)、23	37,033.16	7,629.46
资产减值损失	八(六)、24	-192,047.41	192,587.02
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)			
其他收益			
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>-147,969.64</b>	<b>-3,749,396.24</b>
加: 营业外收入	八(六)、25	493,542.05	30,000.00
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出		8,820.00	
其中: 非流动资产处置损失			
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>336,752.41</b>	<b>-3,719,396.24</b>
减: 所得税费用	八(六)、26	192,781.27	-28,888.05
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>143,971.14</b>	<b>-3,690,508.19</b>
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		143,971.14	-3,690,508.19
少数股东损益			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>143,971.14</b>	<b>-3,690,508.19</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		143,971.14	-3,690,508.19
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.007	-0.18
（二）稀释每股收益		0.007	-0.18

法定代表人：\_\_\_陈青\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_宁伟\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_宁伟\_\_\_

## (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	八(八)、4	<b>30,157,117.67</b>	<b>15,653,254.18</b>
减: 营业成本	八(八)、4	20,533,529.69	10,865,001.16
税金及附加		186,158.80	74,213.62
销售费用		5,899,207.86	4,165,993.25
管理费用		2,581,513.61	2,940,058.92
财务费用		38,048.45	295.12
资产减值损失		-44,424.32	225,293.18
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			
其他收益			
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>963,083.58</b>	<b>-2,617,601.07</b>
加: 营业外收入		484,955.13	
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出		7,510.00	
其中: 非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>1,440,528.71</b>	<b>-2,617,601.07</b>
减: 所得税费用		214,924.73	-33,793.98
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>1,225,603.98</b>	<b>-2,583,807.09</b>
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>1,225,603.98</b>	<b>-2,583,807.09</b>



七、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.06	-0.13
(二) 稀释每股收益		0.06	-0.13

法定代表人: \_\_\_\_\_陈青\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人: \_\_\_\_\_宁伟\_\_\_\_\_ 会计机构负责人: \_\_\_\_\_宁伟\_\_\_\_\_

## (五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,345,979.15	24,849,536.41
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	八(六)、27	6,074,088.78	207,152.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>43,420,067.93</b>	<b>25,056,689.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		18,022,117.73	14,259,969.26
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
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		3,998,345.61	3,422,849.48
支付的各项税费		3,451,633.89	1,232,961.71
支付其他与经营活动有关的现金	八(六)、27	14,819,406.32	7,682,914.34
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>40,291,503.55</b>	<b>26,598,694.79</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,128,564.38</b>	<b>-1,542,005.67</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	八(六)、27		
<b>投资活动现金流入小计</b>			



购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	397,572.60
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	八(六)、27		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>397,572.60</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-397,572.60</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	八(六)、27		
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		-	18,655.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,896.25	8,273.86
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	八(六)、27		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>38,896.25</b>	<b>26,929.84</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-38,896.25</b>	<b>-26,929.84</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,089,668.13</b>	<b>-1,966,508.11</b>
加:期初现金及现金等价物余额		2,349,062.07	3,588,880.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>5,438,730.20</b>	<b>1,622,372.73</b>

法定代表人: \_\_\_\_\_陈青\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人: \_\_\_\_\_宁伟\_\_\_\_\_ 会计机构负责人: \_\_\_\_\_宁伟\_\_\_\_\_

## (六) 母公司现金流量表

单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,961,384.15	19,889,611.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,854,979.75	775,483.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>40,816,363.90</b>	<b>20,665,095.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		18,798,754.54	12,579,815.23
支付给职工以及为职工支付的现金		2,843,523.57	2,613,628.82
支付的各项税费		2,711,993.18	761,136.76
支付其他与经营活动有关的现金		13,140,473.20	6,129,069.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>37,494,744.49</b>	<b>22,083,650.80</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,321,619.41</b>	<b>-1,418,555.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	397,572.60
投资支付的现金		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>397,572.60</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-397,572.60</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		38,896.25	
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>38,896.25</b>	





筹资活动产生的现金流量净额		-38,896.25	
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		3,282,723.16	-1,816,128.22
加：期初现金及现金等价物余额		1,719,657.53	3,061,252.62
六、期末现金及现金等价物余额		5,002,380.69	1,245,124.40

## 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

#### 财务报表附注

##### 公司基本情况

##### 公司概况

四川蜀旺新能源股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由四川蜀旺科技有限公司于 2016 年 4 月 1 日整体变更设立。

根据公司出资人关于公司整体变更为股份有限公司的决议和整体变更后公司章程的规定，公司由有限责任公司变更为股份有限公司，以 2015 年 12 月 31 日的净资产为基准，于 2016 年 3 月 30 日折合为股份公司股本 2,045.80 万股，每股面值为人民币 1 元，整体变更后公司申请登记的注册资本为人民币 2,045.80 万元，股本 2,045.80 万元。经审验，截至 2016 年 3 月 30 日止，公司已将四川蜀旺科技有限公司 2015 年 12 月 31 日的净资产中的 22,236,839.19 元折合为：股本大写贰仟零肆拾伍万捌仟元（小写 2,045.80 万元），其余未折股部分计入公司资本公积。

股东	股改前		股改后		
	注册资本	实收资本	注册资本	出资比例	股本

陈果	10,005,000.00	10,005,000.00	10,005,000.00	48.905%	10,005,000.00
陈骏	1,000,500.00	1,000,500.00	1,000,500.00	4.891%	1,000,500.00
陈青	9,004,500.00	9,004,500.00	9,004,500.00	44.01%	9,004,500.00
成都永立新合伙企业(有限合伙)	448,000.00	448,000.00	448,000.00	2.190%	448,000.00
<b>合计</b>	<b>20,458,000.00</b>	<b>20,458,000.00</b>	<b>20,458,000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>20,458,000.00</b>

2016年4月1日，公司由原名称“四川蜀旺科技有限公司”变更为“四川蜀旺新能源股份有限公司”。

2016年7月22日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意四川蜀旺新能源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[2016]5478号）批复，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“蜀旺能源”，证券代码为838456。

公司于2016年9月21日取得由绵阳市工商行政管理局核准的91510700789112092D《营业执照》。公司类型：其他股份有限公司(非上市)；法定代表人：陈青；注册资本：2,045.80万人民币；成立日期：2006年05月22日；住所：绵阳经济技术开发区南湖电子信息工业园。

行业性质

公司所属行业为“C38 电气机械和器材制造业”《上市公司行业分类指引》（2012年修订）；“C3825 光伏设备及元器件制造”《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011）；“C3825 光伏设备及元器件制造”《挂牌公司管理型行业分类指引》；“10101110 新能源设备与服务”《挂牌公司投资型行业分类指引》。

经营范围

太阳能热水器、太阳能光伏发电产品、LED照明设备、路灯、家用电器、机电设备的生产、销售及安装（售后服务），电池、通讯产品、五金交电的销售，太阳能路灯、太阳能杀虫灯、太阳能灭虫灯、太阳能LED照明灯及农用机械产品的生产、销售、安装，管道设备、制冷设备、供暖设备的销售与安装，办公用品、办公家具、计算机及配件、数码产品、电梯的销售，货物进出口业务（国家限制或禁止品种除外），空气源热泵的生产、销售，城市及照明工程专业承包。安防、监控设备安装和销售、机电设备安装工程专业承包、灌溉服务，水利水电工程施工总承包，电力工程施工总承包，水利水电机电设备安装工程专业承包，河湖整治工程专业承包，水工金属制作与安装工程专业承包。（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）。

## 基本组织架构

公司根据生产经营需要分别设置了财务部、行政部、营销中心、品质部、生产技术部、仓储部、采购部、生产部。

公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司报告期内合并范围与上年度相比未发生变化。

本财务报表业经公司于 2017 年 8 月 26 日批准报出。

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

公司在可预见的将来（自资产负债表日后 12 个月）在财务方面、经营方面及其他方面均不存在可能导致对持续经营能力产生疑虑的事项或情况。公司经营活动在可预见的将来会继续下去，不拟也不必终止经营或破产清算，可以在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。

## 四、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 2017 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 2、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。

### 3、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。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“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）。

## 6、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，详见本附注三、14“长期股权投资”。

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”（详见本附注三、14、（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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其



他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

## ②持有至到期投资

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

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

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

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

## ③贷款和应收款项

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

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

## ④可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，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，持续下跌期间的确定依据为 18 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。

### 11、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

#### (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	余额为 150 万元以上的应收账款、余额为 100 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

#### (2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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。

#### A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	公司合并范围内关联方及股东
组合 2	按账龄段划分的类似信用风险特征组合

#### B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1	不计提坏账准备
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10

2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	50
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行划款义务的应收款项
坏账准备的计提方法	个别认定法

(4) 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。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。



### 13、划分为持有待售的资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

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，其会计政策详见附注三、10“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。

#### （1）投资成本的确定

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

之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

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

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。



采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输设备	年限平均法	5	3	19.40
专用设备	年限平均法	5	3	19.40
电子设备及其他	年限平均法	5	3	19.40

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够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。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### (3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

## 17、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。

## 18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、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。

## 22、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。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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。

## 23、收入的确认原则

### （1）销售商品

#### ①一般原则：

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

#### ②具体原则：

包安装销售：客户验收并签署客户签收单和安装验收单后，公司确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，确认商品销售收入。

不包安装销售：客户验收并签署客户签收单后，公司确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，确认商品销售收入。



## (2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

## 24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，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，可以按照应收的金额计量，否则按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

## 25、递延所得税资产/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。

## 26、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外,均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债,除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

- A、商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;
- B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 27、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

#### ①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

无

#### ②其他会计政策变更

无

### (2) 会计估计变更

无

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	17\13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	15

2、优惠税负及批文

企业所得税税收优惠:

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条, 国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》国家国税函【2009】203号, 蜀旺新能源公司和太一新能源公司属于国家重点扶持的高新技术企业, 减按 15%征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

本期所披露的财务报表数据, 除特别说明之外, “期末数”系指 2017 年 6 月 30 日数据, “期初数”系指 2016 年 12 月 31 日数据, “本期数”系指 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日数据, “上期数”系指 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日数据, 货币单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	27,126.53	18,059.88
银行存款	5,411,603.67	2,331,002.19
其他货币资金		
合 计	5,438,730.20	2,349,062.07

注: (1) 货币资金期末余额较期初余额上升 131.53%, 主要系因公司在报告期内完成项目销售收入回款较大, 导致货币资金期末余额较期初余额上升 131.53%。

2、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账					

类 别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	19,409,857.29	100	1,254,722.29	6.46	18,155,135.00
其中：正常信用风险组合	19,409,857.29	100	1,254,722.29	6.46	18,155,135.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合 计</b>	<b>19,409,857.29</b>	<b>100</b>	<b>1,254,722.29</b>	<b>6.46</b>	<b>18,155,135.00</b>

(续)

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

类 别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	24,077,685.93	100.00	1,407,639.12	5.85	22,670,046.81
其中：正常信用风险组合	24,077,685.93	100.00	1,407,639.12	5.85	22,670,046.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合 计</b>	<b>24,077,685.93</b>	<b>100.00</b>	<b>1,407,639.12</b>	<b>5.85</b>	<b>22,670,046.81</b>

账 龄	期末数				期初数			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	13,725,268.82	70.71	686,263.44	5	20,002,589.68	83.08	1,000,129.49	5.00
1至2年	5,684,588.47	29.29	568,458.85	10	4,075,096.25	16.92	407,509.63	10.00
2至3年								
3至4年								
4至5年								
5年以上								
<b>合 计</b>	<b>19,409,857.29</b>	<b>100.00</b>	<b>1,254,722.29</b>	<b>6.46</b>	<b>24,077,685.93</b>	<b>100.00</b>	<b>1,407,639.12</b>	<b>5.85</b>

(2) 坏账准备

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少		2017.06.30
			转回	转销	
金额	1,407,639.12		152,916.83		1,254,722.29

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

名称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
四川长虹新能源科技有限公司	非关联方	货款	3,466,369.96	1年以内	17.86	173,318.50
贵州省赫章县农村综合改革领导小组办公室	非关联方	货款	2,292,190.03	1年以内	11.81	114,609.50
大竹县路灯管理所	非关联方	货款	1,677,776.87	1至2年	8.64	167,777.69
望谟县财政局	非关联方	货款	1,572,520.82	1年以内	8.10	78,626.04
蓬溪县扶贫和移民工作局	非关联方	货款	1,338,402.00	1年以内	6.90	66,920.10
<b>合计</b>			<b>10,347,259.68</b>		<b>53.31</b>	<b>601,251.83</b>

报告期内, 应收账款账面价值比期初降低 19.92%, 主要原因为公司业务量集中在年末和年初, 因而年末、年初收入较年中高, 应收账款相应增大, 年中时加大了货款的催收力度, 应收账款也相应减少。

(1) 客户中应收四川长虹新能源科技有限公司账款账面金额占总额的 17.86%, 该客户为上市公司四川长虹股份有限公司的全资子公司, 并是新三板挂牌企业, 是我公司的长期合作伙伴;

(2) 贵州省赫章县农村综合改革领导小组办公室目前欠款属该项目的质保金额, 在 1 年后收回;

(3) 大竹县路灯管理所为 2016 年实施项目, 合同总价 167.77 万元。

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	5,414,552.96	68.69	7,854,782.37	100.00
1至2年	2,468,093.04	31.31		
2至3年				

3年以上				
<b>合计</b>	<b>7,882,646.00</b>	<b>100.00</b>	<b>7,854,782.37</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄
太利光电(武汉)科技有限公司	供货商, 非关联方	1,746,326.91	22.15	1年内
四川双绿科技有限公司	供货商, 非关联方	386,775.99	4.91	1至-2年
浙江钱江潮光能有限公司	供货商, 非关联方	259,809.99	3.30	1至-2年
山东京瓷光能科技有限公司	供货商, 非关联方	218,000.00	2.77	1至-2年
扬州市宝吉光电科技有限公司	供货商, 非关联方	201,220.00	2.55	1至-2年
<b>合 计</b>		<b>2,812,132.89</b>	<b>35.68</b>	

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	4,304,742.71	100	284,234.26	6.60	4,020,508.45
其中: 正常信用风险组合	4,304,742.71	100	284,234.26	6.60	4,020,508.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合 计</b>	<b>4,304,742.71</b>	<b>100</b>	<b>284,234.26</b>	<b>6.60</b>	<b>4,020,508.45</b>

(续)

类 别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	3,480,422.27	100.00	323,364.84	9.29	3,157,057.43
其中: 正常信用风险组合	3,480,422.27	100.00	323,364.84	9.29	3,157,057.43



单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,480,422.27	100.00	323,364.84	9.29	3,157,057.43

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末数				期初数			
	金额	比例	坏账准备	计提比例	金额	比例	坏账准备	计提比例
		%		%		%		%
1年以内	2,924,800.26	67.94	146,240.01	5.00	2,842,122.87	81.66	142,106.14	5.00
1至2年	1,379,942.45	32.06	137,994.25	10.00	296,229.00	8.51	29,622.90	10.00
2至3年				30.00	96,997.00	2.79	29,099.10	30.00
3至4年				50.00	245,073.40	7.04	122,536.70	50.00
4至5年								
5年以上								
合 计	4,304,742.71	100	284,234.26	6.60	3,480,422.27	100.00	323,364.84	9.29

(2) 坏账准备

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少		2017.06.30
			转回	转销	
金 额	323,364.84		39,130.58		284,234.26

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	2,523,197.95	2,917,054.80
备用金		537,903.47
暂借款	1,673,311.76	
押金及其它	108,233.00	25,464.00
合计	4,304,742.71	3,480,422.27

注：本期其他应收款较上期增大了 23.68%，是因为缴纳了遂宁市船山区扶贫移民局 2016 年周家沟光伏扶贫项目、壤塘县财政局壤塘县脱贫攻坚暨幸福美丽家园、大竹县公共资源交易服务中心大竹县迎宾路青年路灯街道项目保证金及销售员借出款项用于支付劳务安装费，故导致本期其他应收款增大。

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
叶波	否	借支	1,008,900.00	1年内	23.44	50,445.00



遂宁市船山区扶贫移民局 2016 年周家沟光伏扶贫项目	否	保证金	200,000.00	1 至 2 年	4.65	20,000.00
壤塘县财政局壤塘县脱贫攻坚暨幸福美丽家园	否	履约金	184,676.00	1 至 2 年	4.29	18,467.60
陈骏	否	借支	183,883.00	1 年内	4.27	9,194.15
大竹县公共资源交易服务中心大竹县迎宾路青年路灯街道	否	履约金	167,777.00	1 至 2 年	3.90	16,777.70
<b>合计</b>			<b>1,745,236.00</b>		<b>40.54</b>	<b>114,884.45</b>

注：本报告期其他应收账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方款项。

## 5、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,395,725.65		5,395,725.65
在产品			
发出商品	141,030.41		141,030.41
库存商品	9,166,368.61		9,166,368.61
低值易耗品	25,086.70		25,086.70
<b>合 计</b>	<b>14,728,211.37</b>		<b>14,728,211.37</b>

(续)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,393,794.27		6,393,794.27
在产品			
发出商品	7,519,747.11		7,519,747.11
库存商品	5,888,360.67		5,888,360.67
低值易耗品	12,779.70		12,779.70
<b>合 计</b>	<b>19,814,681.75</b>		<b>19,814,681.75</b>

(1) 报告期存货未出现跌价迹象。

(2) 报告期内，存货较期初下降 25.67%，主要系因公司正在消耗原有库存。

## 6、固定资产及累计折旧

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额		3,196,810.75	2,346,931.39	243,143.30		5,786,885.44
2、本年增加金额				217,948.72		217,948.72
(1) 购置				217,948.72		217,948.72
(2) 在建工程转入						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额		3,196,810.75	2,346,931.39	461,092.02		6,004,834.16
二、累计折旧						
1、期初余额		2,511,145.27	1,577,164.13	125,331.94		4,213,641.34
2、本年增加金额		92,768.99	228,382.92	41,441.83		362,593.74
(1) 计提		92,768.99	228,382.92	41,441.83		362,593.74
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额		2,603,914.26	1,805,547.05	166,773.77		4,576,235.08
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值		592,896.49	541,384.34	294,318.25		1,428,599.08
2、期初账面价值		685,665.48	769,767.26	117,811.36		1,573,244.10

(1) 本报告期内，无暂时闲置的固定资产。

(2) 报告期内，不存在固定资产减值情况，无需计提减值准备

(3) 报告期内，无未办妥产权证书的固定资产

7、无形资产

项 目	办公软件	合 计
一、账面原值	63,106.80	63,106.80
1、年初余额	52,589.00	52,589.00
2、本年增加金额		

(1) 购置		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	52,589.00	52,589.00
二、累计摊销		
1、年初余额	10,517.80	10,517.80
2、本年增加金额	6,310.68	6,310.68
(1) 摊销	6,310.68	6,310.68
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	16,828.48	16,828.48
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	46,278.32	46,278.32
2、年初账面价值	52,589.00	52,589.00

8、递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	23,084.49	1,538,956.60	259,650.60	1,731,003.96
未确认收入的政府补助	45,000.00	300,000.00	45,000.00	300,000.00
<b>合计</b>	<b>275,843.49</b>	<b>1,838,956.6</b>	<b>304,650.60</b>	<b>2,031,003.96</b>

9、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末数	期初数
1 年以内	10,885,916.74	12,646,832.29
1 至 2 年	650,370.18	370,302.63
2 至 3 年		
3 年以上		

合 计	11,536,286.92	13,017,134.92
-----	---------------	---------------

(2) 期末金额前五名应付账款单位情况:

单位名称	与本公司关系	款项性质	金 额	账 龄	占应付账款总额的比例 (%)
四川长虹新能源科技股份有限公司	供应商, 非关联方	货款	4,790,003.12	1 年内	41.52
祥云县威龙电源科技有限公司	供应商, 非关联方	货款	2,000,000.00	1 年内	17.34
江苏建标灯业制造有限公司	供应商, 非关联方	货款	720,807.00	1 年内	6.25
江阴鼎峰网络通信有限公司	供应商, 非关联方	货款	507,552.69	1 年内	4.40
江苏爱力生蓄电池有限公司	供应商, 非关联方	货款	434,166.74	2 年内	3.76
<b>合 计</b>			<b>8,452,529.55</b>		<b>73.27</b>

注: 本报告期应付账款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东或其他关联方款项。

10、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末数	期初数
1 年以内	3,556,091.71	6,270,687.01
1 至 2 年	914,000.35	4,248.00
2 至 3 年		
3 年以上		
<b>合 计</b>	<b>4,470,092.06</b>	<b>6,274,935.01</b>

(2) 期末金额前五名预收账款单位情况:

单位名称	款项性质	金 额	账 龄	占预收账款总额的比例 (%)
钟祥市扶贫项目	非关联方	1,775,500.00	1 年以内	39.72
正平路桥建设股份有限公司	非关联方	835,801.22	1 年以内	18.70
西藏自治区新闻出版广电局	非关联方	521,647.71	1 年以内	11.67
阿坝州小金县住房规划建设局	非关联方	314,646.25	1-2 年	7.04
四川省大东新惠投资有限责任公司	非关联方	130,000.00	1 年以内	2.91
<b>合 计</b>		<b>3,577,595.18</b>		<b>80.04</b>

注：本报告期预收账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方款项。本期较上期预收账款下降了 28.76%，主要系因确认了部分销售收入。

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.06.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	361,010.81	3,538,743.47	3,752,268.75	147,485.53
2、职工福利费		50,590.61	50,590.61	
3、社会保险费		549,719.38	549,719.38	
其中：医疗保险费		186,277.37	186,277.37	
基本养老保险费		320,481.72	320,481.72	
失业保险费		16,128.88	16,128.88	
工伤保险费		13,409.50	13,409.50	
生育保险费		8,250.22	8,250.22	
大病医疗		5,171.69	5,171.69	
4、住房公积金		7,125.00	7,125.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合 计</b>	<b>361,010.81</b>	<b>4,146,178.46</b>	<b>4,359,703.74</b>	<b>147,485.53</b>

(2) 设定提存计划列示

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.06.30
1、基本养老保险		320,481.72	320,481.72	
2、失业保险费		16,128.88	16,128.88	
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>336,610.60</b>	<b>336,610.60</b>	

本公司按规定交纳入职员工的五险费用。支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。本科目期末余额较期初下降了 59.15%，主要是由于 2016 年年末预提了部分销售人员提成奖励，在 2017 年发放。

12、应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税	2,179,085.19	2,091,829.41
营业税		
企业所得税	353,225.45	483,893.12
个人所得税	-35,691.56	
城市维护建设税	188,926.86	165,654.43

教育费附加		65,318.20
地方教育附加		53,154.16
<b>合 计</b>	<b>2,685,545.94</b>	<b>2,859,849.32</b>

报告期内，，应交税费期末余额较期初余额下降 6.09%。

13、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末数	期初数
股东借款	2,290,568.91	7,076,586.64
往来款	5,625,278.92	2,853,444.94
押金	265,432.50	521,012.50
员工报销款	6,167.50	7,017.50
<b>合 计</b>	<b>8,187,447.83</b>	<b>10,458,061.58</b>

(2) 期末金额前五名其他应付款单位情况:

单位名称	与本公司关系	款项性质	金 额	账 龄	占其他应付款总 额的比例 (%)
袁松涛安装费 213770 曾宇	非关联方	保证金	1,799,940.80	1 年内	21.98
西藏日喀则鸿达建设工 程公司	非关联方	保证金	1,512,680.00	1 年内	18.48
陈果	关联方	借款	1,202,384.34	1 年内	14.69
陈青	关联方	借款	1,088,184.57	1 年内	13.29
胡清平-贵安新区综合 改革领导小组办公室	非关联方	保证金	700,930.00	1 年内	8.56
<b>合 计</b>			<b>6,304,119.71</b>		<b>77.00</b>

14、递延收益

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.06.30	形成原因
政府补助	300,000.00			300,000.00	科技转化补助， 未满足收入确认 的条件
<b>合 计</b>	<b>300,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>300,000.00</b>	

1、根据《绵阳市财政局关于下达人才发展专项资金预算的通知》（绵财行[2015]55号）文件和《绵阳市人才发展专项资金资助项目实施办法（试行）》（绵府办发[2014]22号）文件之规定，绵阳市经济和信息化委员会计划从负责管理的 2015 年绵阳市“涌泉领军团队”资助资金中总共拨付四川蜀旺科技有限公司人民币 60 万元，其中 2015 年拨付 40 万元，剩余部分 20 万元，根据 2017 年底甲方才对乙方进行考核验收，由于该项资助

的最终情况取决于考核结果，现无法确认收入。

2、2016年公司向绵阳市科技局申请一种具有防盗装置的太阳能路灯专利费用补贴10万元，因科技局对该项目未进行验收。以上两项目目前尚不满足收入的确认条件，因此计入递延收益。

15、股本

项 目	2017.01.01	本期增减					2017.06.30
		发行新股	送股	公积金	其他	小计	
				转股			
股本	20,458,000.00						20,458,000.00

16、资本公积

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.6.30
股本溢价	1,778,839.19			1,778,839.19

注：2016年3月24日，公司召开第一次股东大会，决定改制设立股份有限公司，以截至2015年12月31日经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具《中兴财光华审会字（2016）第314009号》，审计确认后将净资产折合为股份有限公司股本2045.80万股，每股面值1元，净资产折合股本后多余的金额1,778,839.19元计入资本公积。

17、盈余公积

项 目	2017.01.01	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	204,309.91			204,309.91

18、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,063,973.39	
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	1,063,973.39	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	143,971.14	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
所有者权益内部结转		
期末未分配利润	1,207,944.53	

19、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下

项 目	本期数	上期数
-----	-----	-----

	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	31,364,369.94	21,164,934.69	17,907,954.73	12,625,136.45
其他业务收入	74,711.00	57,451.45		
<b>合 计</b>	<b>31,439,080.94</b>	<b>21,222,386.14</b>	<b>17,907,954.73</b>	<b>12,625,136.45</b>

本期收入较上期增长 75.56%，主要因为 2016 年的望谟县财政局、越西县农牧局、苍溪县抗旱服务队的发出商品在 2017 年上半年确认了收入并确认成本，因而本期收入、成本均较去年同期大幅增长。

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
太阳能光热	55,560.41	167,191.80	459,114.84	351,380.40
太阳能光伏	31,308,809.53	20,997,742.89	17,448,839.89	12,273,756.05
<b>合 计</b>	<b>31,364,369.94</b>	<b>21,164,934.69</b>	<b>17,907,954.73</b>	<b>12,625,136.45</b>

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
光伏产品	31,308,809.53	20,997,742.89	17,448,839.89	12,273,756.05
光热产品	55,560.41	167,191.80	459,114.84	351,380.40
<b>合 计</b>	<b>31,364,369.94</b>	<b>21,164,934.69</b>	<b>17,907,954.73</b>	<b>12,625,136.45</b>

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
四川	14,641,642.70	9,280,198.74	9,214,663.42	7,374,930.35
云贵	13,830,414.24	9,506,978.54	162,393.15	141,885.38
疆藏	515,213.67	195,840.23	5,330,282.90	3,000,073.97
其他	2,377,099.33	2,181,917.18	3,200,615.27	2,108,246.75
<b>合 计</b>	<b>31,364,369.94</b>	<b>21,164,934.69</b>	<b>17,907,954.73</b>	<b>12,625,136.45</b>

20、税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	114,189.36	55,544.77
教育费附加	48,938.30	17,775.68
地方教育费附加	32,625.53	21,898.84
<b>合 计</b>	<b>195,753.19</b>	<b>95,219.29</b>

本期较上期增长 105.58%，系本期收入大幅增长导致。

21、销售费用



项 目	本期数	上期数
安装费	3,364,022.00	1,632,534.80
员工工资	1,357,391.88	1,074,928.55
运费	262,042.36	461,404.05
差旅费	533,769.44	661,789.83
业务招待费	236,945.62	212,277.10
广告费	48,642.91	120,037.76
招标代理费	20522.83	100.00
通讯费	2,030.00	22,618.40
福利费	6,551.00	81,599.04
办公费	-30,283.13	64,739.22
社保费	29,653.86	52,751.91
材料费	353.02	35,796.25
房租费		20,520.00
售后维修及材料费	477,312.05	19,828.40
其他	949.06	25.00
<b>合 计</b>	<b>6,309,902.90</b>	<b>4,460,950.31</b>

销售费用比去年同期增长 41.45%，系收入的增长引起安装费、工资、售后维修及材料费的增加。

22、管理费用

项 目	本期数	上期数
研发费用	595,411.74	1,294,092.44
员工工资	1,449,992.56	1,177,346.25
员工社保	399,292.77	234,401.32
职工福利费	251,516.61	78,791.30
中介服务费	189711.01	
交通费	136,191.37	13,278.21
办公费用	259,478.54	422,975.95
差旅费	48,808.24	188,666.86
折旧摊销	276,668.07	291,291.23
业务招待费	93,766.68	70,991.30
房租费	187,905.68	
税金	15,336.10	27,153.72
其他	109,943.23	476,839.86
<b>合 计</b>	<b>4,014,022.60</b>	<b>4,275,828.44</b>

23、财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	38,896.25	8,273.86
减：利息收入	6,260.50	4,123.18
手续费		
其他	4,397.41	3,478.78
<b>合 计</b>	<b>37,033.16</b>	<b>7,629.46</b>

注:报告期内,财务费用中新增利息支出项目发生额 38896.25 元,主要原因是向邮政贷款 100 万元的利息支出

24、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-192,047.41	192,587.02

25、营业外收入

项 目	本期数		上期数	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	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)	412,000.00	412,000.00	30,000.00	30,000.00
其他	81,542.05			
<b>合 计</b>	<b>493,542.05</b>	<b>412,000.00</b>	<b>30,000.00</b>	<b>30,000.00</b>

注:该笔营业外收入为收到公司在 2017 年收到高新技术企业奖励,金额 100,000.00 元;新三板奖励 300,000.00 元,专利补贴 12,000.00 元

26、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期数	上期数
当期所得税费用	221,588.38	-28,888.05
递延所得税费用	-28,807.11	
<b>合 计</b>	<b>192,781.27</b>	<b>-28,888.05</b>

注:递延所得税资产减少 28,807.11 元,相应抵减了所得税费用所致

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	本期数	上期数
政府补助收入	412,000.00	30,000.00
利息收入	6,260.5	4,123.18
其他往来款	5,655,828.28	173,029.53
<b>合 计</b>	<b>6,074,088.78</b>	<b>207,152.71</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
研发费用	595,411.74	1,294,092.44
交通运输费	262,042.36	451,212.55
差旅费	582,577.68	850,456.69
业务招待费	330,712.30	362,059.70
办公费	229,195.41	487,715.17
安装费	3,364,022.00	1,632,534.80
装修费	31,460.85	48,649.62
广告费	48,642.91	120,037.76
通讯费	50,827.00	44,554.80
其他费用支出	4,556,762.59	500,353.01
暂借款	4,767,751.48	1,891,247.80
<b>合 计</b>	<b>14,819,406.32</b>	<b>7,682,914.34</b>

(3) 公司现金流量表项目的变化情况及原因说明:

- 1) 本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 12,496,442.74 元, 增长 50.29%, 主要原因系销售收入增加、回款增加;
- 2) 收到其他与经营活动相关的现金较上期增长 5,866,936.07 元, 增长 2,832.18%, 系本期收回以前投标保证金;
- 3) 支付的各项税费较上年同期增加 2,218,672.18 元, 增长 179.95%, 系本期销售收入及利润增长导致相应税金增加和缴纳上年的所得税;
- 4) 支付其他与经营活动相关的现金较上期增长 7,136,491.98 元, 增长 92.89%, 系由于本期业务规模扩大导致相应费用支出增长, 同时支付的履约保证金也增加。

28、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补 充 资 料	行次	本年金额	上期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润		143,971.14	-3,690,508.19
加: 资产减值准备		-192,047.41	192,587.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		362,593.74	355,510.60
无形资产摊销		6310.68	0.00
长期待摊费用摊销		0.00	0.00
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)		0.00	0.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		0.00	0.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		0.00	0.00

号填列)			
财务费用(收益以“—”号填列)		38,896.25	8,273.86
投资损失(收益以“—”号填列)		0.00	0.00
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		28,807.11	-28,888.05
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		0.00	0.00
存货的减少(增加以“—”号填列)		5,086,470.38	-929,746.35
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)		3,597,695.85	1,154,695.91
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)		-5,944,133.36	1,396,069.53
其他		0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额		3,128,564.38	-1,542,005.67
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本		0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券		0.00	0.00
融资租入固定资产		0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额		5,438,730.20	1,622,372.73
减: 现金的期初余额		2,349,062.07	3,588,880.84
加: 现金等价物的期末余额		0.00	0.00
减: 现金等价物的期初余额		0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额		3,089,668.13	-1,966,508.11

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	上期数
一、现金	5,438,730.20	1,622,372.73
其中: 库存现金	27,126.54	18,034.41
可随时用于支付的银行存款	5,411,603.66	1,604,338.32
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物的余额	5,438,730.20	1,622,372.73

七、关联方及其交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司无实际控制人。

2、本公司的子公司情况

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	
四川太一新能源开发有限公司	成都温江	成都温江	制造业	100.00	100.00	非同一控制合并

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈青	股东、董事长
陈果	股东、总经理

4、关联方交易情况

关键管理人员报酬

项 目	2017.06.30	2016.12.31
关键管理人员报酬	894,083.35	1,616,842.06

5、其他关联交易

公司于2017年3月8日与股东陈青、陈果签订协议，预计向陈青、陈果借款，金额均不超过1000万元整，用于公司日常运营，借款由股东自愿无偿提供，不向公司收取包括利息在内的任何费用。截至2017年6月30日，公司向股东陈青借入资金余额为18.19万元，向股东陈果借入资金余额为10万元。

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	2017.6.30 账面余额	2016.12.31 账面余额
其他应付款	陈青	1,088,184.57	4,924,202.30
其他应付款	陈果	1,202,384.34	2,152,384.34

本期关联方账面余额较上期减少67.63%，系本期资金充足，归还了关联方借款。

八、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	20,055,509.61	100.00	1,229,407.08	6.13	18,826,102.53
其中：正常信用风险组合	20,055,509.61	100.00	1,229,407.08	6.13	18,826,102.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合 计</b>	<b>20,055,509.61</b>	<b>100.00</b>	<b>1,229,407.08</b>	<b>6.13</b>	<b>18,826,102.53</b>

(续)

类 别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	22,785,619.53	100.00	1,305,695.35	5.75	21,479,924.18
其中：正常信用风险组合	22,785,619.53	100.00	1,305,695.35	5.75	21,479,924.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合 计</b>	<b>22,785,619.53</b>	<b>100.00</b>	<b>1,305,695.35</b>	<b>5.75</b>	<b>21,479,924.18</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末数				期初数			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	15,522,877.54	77.4	776143.877	5	19,457,332.17	85.39	972,866.61	5.00



1至2年	4,532,632.07	22.6	453263.207	10	3,328,287.36	14.61	332,828.74	10.00
2至3年								
3至4年								
4至5年								
5年以上								
<b>合计</b>	<b>20055509.61</b>	<b>100.00</b>	<b>1,229,407.08</b>	<b>6.13</b>	<b>22,785,619.53</b>	<b>100.00</b>	<b>1,305,695.35</b>	<b>5.73</b>

(2) 坏账准备

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少		2017.06.30
			转回	转销	
	1,305,695.35		76,288.27		1,229,407.08

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

单位名称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
四川长虹新能源科技有限公司	非关联方	货款	3,466,369.96	1年以内	17.28%	173,318.50
贵州省赫章县农村综合改革领导小组办公室	非关联方	货款	2,292,190.03	1年以内	11.43%	114,609.50
四川太一新能源开发有限公司	关联方	货款	1,778,703.73	1年以内	8.87%	88,935.19
大竹县路灯管理所	非关联方	货款	1,677,776.87	1-2年以内	8.37%	167,777.69
望谟县财政局	非关联方	货款	1,572,520.82	1年以内	7.84%	78,626.04
<b>合计</b>			<b>10,787,561.41</b>	<b>0.00</b>	<b>53.79%</b>	<b>623,266.91</b>
类别	期末数					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项金额重大并						

单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	4,009,273.81	100	257,920.37	6.43	3,751,353.44
其中:正常信用风险组合	4,009,273.81	100	257,920.37	6.43	3,751,353.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
<b>合 计</b>	<b>4,009,273.81</b>	<b>100</b>	<b>257,920.37</b>	<b>6.43</b>	<b>3,751,353.44</b>

续

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	3,218,593.98	100.00	226,056.42	7.02	2,992,537.56
其中:正常信用风险组合	3,218,593.98	100.00	226,056.42	7.02	2,992,537.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合 计</b>	<b>3,218,593.98</b>	<b>100.00</b>	<b>226,056.42</b>	<b>7.02</b>	<b>2,992,537.56</b>

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	期末数				期初数			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	2,860,190.26	71.34	143,012.01	5	2,811,507.48	87.35	140,575.37	5.00
1至2年	1,149,083.55	28.66	114,908.36	10	246,657.00	7.66	24,665.70	10.00
2至3年					96,997.00	3.01	29,099.10	30.00
3至4年					63,432.50	1.97	31,716.25	50.00
4至5年								

5年以上								
合计	4,009,273.81	100	257,920.37	6.43	3,218,593.98	100.00	226,056.42	7.02

(坏帐准备)

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少		2017.06.30
			转回	转销	
金额	226,056.42	31,863.95			257,920.37

(2) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	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
叶波	否	借支	1,008,900.00	1年内	25.16%	50,445.00
遂宁市船山区扶贫移民局2016年周家沟光伏扶贫项目	否	质保金	200,000.00	1-2年	4.99%	20,000.00
壤塘县财政局壤塘县脱贫攻坚暨幸福美丽家园项目	否	履约金	184,676.00	1-2年	4.61%	18,467.60
陈骏	是	借支	183,883.00	1年内	4.59%	9,194.15
大竹县公共资源交易服务中心大竹县迎宾路青年路灯街道	否	履约金	167,777.00	1-2年	4.18%	16,777.70
<b>合计</b>			<b>1,745,236.00</b>		<b>43.53%</b>	<b>114,884.45</b>

注:本报告期其他应收款中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东或其他关联方款项。

### 3、长期股权投资

项目	2017.6.30			2016.12.31		
	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	9,826,746.13		9,826,746.13	9,826,746.13		9,826,746.13

(1) 长期股权投资分类

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-------	------	------	------	------

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
太一新能源	9,826,746.13			9,826,746.13
减:长期投资减值准备				
<b>合计</b>	<b>9,826,746.13</b>			<b>9,826,746.13</b>

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	30,082,406.67	20,476,078.24	15,653,254.18	10,865,001.16
其他业务收入	74,711.00	57,451.45		
<b>合计</b>	<b>30,157,117.67</b>	<b>20,533,529.69</b>	<b>15,653,254.18</b>	<b>10,865,001.16</b>

(2) 主营业务收入及成本(分行业)列示如下:

行业名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
太阳能光伏	30,165,611.21	20,475,274.10	15,194,139.34	10,513,620.76
太阳能光热	-83,204.54	804.14	459,114.84	351,380.40
<b>合计</b>	<b>30,082,406.67</b>	<b>20,476,078.24</b>	<b>15,653,254.18</b>	<b>10,865,001.16</b>

(3) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下:

产品名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
光伏产品	30,165,611.21	20,475,274.10	15,194,139.34	10,513,620.76
热水器	-83,204.54	804.14	459,114.84	351,380.40
<b>合计</b>	<b>30,082,406.67</b>	<b>20,476,078.24</b>	<b>15,653,254.18</b>	<b>10,865,001.16</b>

(4) 主营业务收入及成本(分地区)列示如下:

地区名称	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
四川	13,329,938.03	9,080,198.74	6,959,962.87	5,527,220.57
云贵	13,646,678.35	9,506,978.54	162,393.15	141,885.38
疆藏	230,769.23	195,840.23	5,330,282.90	3,087,648.46
其他	2,875,021.06	1,693,060.73	3,200,615.27	2,108,246.75
<b>合计</b>	<b>30,082,406.67</b>	<b>20,476,078.24</b>	<b>15,653,254.18</b>	<b>10,865,001.16</b>

九、补充资料

1、当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，或偶发性的税收返还、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	415,696.12	政府补贴收入
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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期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		
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	69,025.93	营业外收入 77845.93, 营业外支出 8820

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	484,722.05	
减：非经常性损益的所得税影响数	71,616.77	
非经常性损益净额	413,105.28	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	413,105.28	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	净资产收益率		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	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	0.61%	0.61%	0.007	0.007
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.14%	-1.14%	-0.013	-0.013

十、承诺及或有事项

截止 2017 年 06 月 30 日，本公司无应披露未披露的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表及附注批准报出日止，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截止 2017 年 06 月 30 日，本公司无应披露的其他重大事项。

十三、财务报表的批准报出

本财务报表已经公司董事会审议，并于 2017 年 8 月 26 日批准报出。





四川蜀旺新能源股份有限公司

董 事 会

2017年8月26日