



成航发

NEEQ:837296

成都市成航发工艺股份有限公司



半年度报告

— 2017 —

公 司 半 年 度 大 事 记

2017年5月10日，公司召开2016年年度股东大会。出席本次股东大会的股东（包括股东授权委托代表）共4人，持有表决权的股份7,000,000股，占公司股份总数的100.00%。会议审议并通过了2016年年度报告等议案。

目 录

【声明与提示】	1
一、基本信息	
第一节 公司概况.....	2
第二节 主要会计数据和关键指标.....	3
第三节 管理层讨论与分析.....	4
二、非财务信息	
第四节 重要事项.....	7
第五节 股本变动及股东情况.....	9
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	11
三、财务信息	
第七节 财务报表.....	13
第八节 财务报表附注.....	19

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	成航发公司档案室
备查文件	<ol style="list-style-type: none">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上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿3. 成都市成航发工艺有限公司第一届董事会第八次会议决议；4. 成都市成航发工艺有限公司第一届监事会第五次会议决议。

第一节公司概览

一、公司信息

公司中文全称	成都市成航发工艺股份有限公司
英文名称及缩写	--
证券简称	成航发
证券代码	837296
法定代表人	杭炜
注册地址	成都市高新区府城大道西段 399 号 7 栋 2 单元 7 层 706 号
办公地址	成都市高新区府城大道西段 399 号 7 栋 2 单元 7 层 706 号
主办券商	广州证券股份有限公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	丁买
电话	13911111380
传真	028-84013359
电子邮箱	dingm@windecker.com.cn
联系地址及邮政编码	成都市高新区府城大道西段 399 号 7 栋 2 单元 7 层 706 号邮编 610094

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 年 5 月 11 日
行业（证监会规定的行业大类）	C34 通用设备制造业
主要产品与服务项目	烟气轮机节能改造、烟气轮机轮盘加工和技术服务业务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	7,000,000
控股股东	杭炜
实际控制人	杭炜
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	5
公司拥有的“发明专利”数量	1

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	3,151,073.45	1,258,119.70	150.46%
毛利率	41.40%	23.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-918,582.51	-1,402,322.35	34.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-918,582.51	-1,402,322.35	34.50%
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）	-13.29%	-19.20%	-
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）	-13.29%	-19.20%	-
基本每股收益	-0.13	-0.20	53.57%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	13,574,383.49	15,124,268.95	-10.25%
负债总计	7,122,462.65	7,753,765.60	-8.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,451,920.84	7,370,503.35	-12.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.92	1.05	-12.38%
资产负债率	52.47%	51.27%	-
流动比率	1.91	1.95	-
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	-1,522,363.91	58,593.25	-
应收账款周转率	0.87	0.32	-
存货周转率	2.03	0.68	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-10.25%	-4.30%	-
营业收入增长率	150.46%	-13.65%	-
净利润增长率	34.50%	399.79%	-

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司属于机械制造行业，从事通用透平动力设备的研发、制造和销售，主要为石化炼油企业提供定制化的烟气轮机、蒸汽轮机整机及零部件，以及相关产品的维修和技术服务。公司属于轻资产重技术

类的企业，主要负责产品的设计，生产环节外包出去，将技术作为公司核心竞争力。

研发模式：

公司的研发工作与公司的整体发展相辅相成。研发工作主要以技术部为主，研发流程分为总成设计、气动设计和结构设计三部分。

公司的研发项目主要是嵌入到业务项目中进行，是应用型研发。公司的业务项目为公司研发提供了很好的条件，在研发时针对具体的项目难题，按需研发，将研发成果直接转化为业务产品，有效促进生产力转化，提高经济效益。

采购模式：

公司实行以生产部为核心的统一采购管理体系，生产部根据技术部的设计图纸及市场状况制定采购计划。由技术部负责产品技术配置和物料指导，生产部负责组织对供应商的考核、评价与选定，建立合格供应商档案，负责按采购计划实施采购。最后，生产部负责对采购品进行检测、验收和保管。

生产模式：

公司采用“产品设计-委外加工”的轻资产生产模式。公司基于对客户所处行业的深刻理解和对用户需求的精准把握，依托行业领先的叶轮机气动技术为客户提供定制化的烟气轮机改造服务。公司技术部负责产品设计，公司生产部根据技术部制作设计图纸拟定原材料采购计划和委外加工计划，经总经理和财务部门审核通过后，编制订单计划实施采购，生产部负责对加工产成品进行检测、验收和保管。

销售模式：

公司销售及客户管理工作由销售部专门负责，销售部根据公司经营目标制定销售计划，协调计划执行，进行客户管理，长期跟踪客户的动态，并完成相应的销售任务。

销售流程如下：寻找目标客户，获取烟气轮机机组参数；根据机组参数编制节能改造技术可行性报告；与客户确定改造方案和内容，签订技术协议；客户发送招标邀请函，确认招标工作；公司参加招标，进行单一来源采购谈判或竞争性谈判；中标后签署合同，原签订的技术协议作为合同附件同时生效。

盈利模式：

报告期内，公司的主要收入来源为烟气轮机节能改造及相关备品配件的加工制造，其中烟气轮机节能改造收入为公司收入的主要来源。公司为客户提供定制化的产品和服务获取收入是公司盈利的主要模式。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

二、经营情况

2017年上半年,公司的经营情况如下:

1、公司财务状况：截至 2017 年 6 月 30 日，公司的资产总额为 13,574,383.49 元，较上年末减少了 10.25%，归属挂牌公司的净资产为 6,451,920.84 元，较今年年初减少了 12.46%。报告期内公司总资产和净资产减少，主要系本期经营业绩未达到预期目标，运营成本增加，公司暂时亏损所致。

2、公司经营：报告期实现营业收入 3,151,073.45 元，同比增加 150.46%；实现归属于挂牌公司的净利润为-918,582.51 元，较去年同期增加了 483,739.84 元。本期营业成本增长，销售费用，管理费用增加所致。

3、现金流量情况：报告期内公司实现的经营活动现金流量净额为-1,522,363.91 元，去年同期实现的经营活动现金流量净额为 58,593.25 元，同比减少了 1,580,957.16 元，主要是报告期内经营性业务往来款收入减少，支出费用增加所致。

三、风险与价值

一、宏观经济形势带来的风险

1. 实际控制人控制不当风险

公司实际控制人为自然人杭炜，其为公司董事长，对公司决策、监督、日常经营管理均能产生影响。虽然公司已经建立较为完善的内部控制制度和公司治理结构，包括制定《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理制度》等规章制度，但并不排除实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行决策，给公司经营带来风险。

应对措施：公司现有董事会及管理层将积极按照《公司法》、《公司章程》和公司三会议事规则的规定履行各自的职责，积极按照现代企业治理制度治理公司。监事会将积极履行监督职责，对公司管理层的决策进行实施监督，防止实际控制人控制不当的风险。同时，公司后期将积极完善公司决策制度，防止实际控制人一人独断。

2. 公司治理风险

有限公司阶段，公司治理存在一定瑕疵。如公司的会议记录不健全，未按法律及公司章程要求发出会议通知，未建立对外担保、重大投资、关联交易相关制度。

2015 年 12 月，有限公司整体变更为股份公司后，建立了较为健全的三会治理结构、三会议事规则及《关联交易管理制度》等管理制度。新的治理结构和制度对公司治理的要求比有限公司阶段高，但由于股份公司成立至今时间较短，公司管理层的管理意识需要进一步提高，对执行更加规范的治理机制尚需逐步理解、熟悉。因此，股份公司设立初期，公司存在一定治理风险。

应对措施：公司管理层及董事会成员将积极学习现代企业规范制度，公司董事会秘书将严格按照法律及公司章程的规定履行职责，积极配合公司管理层完善公司治理。

3. 其他应收款回收风险

报告期末，公司其他应收款净额为 8,071,607.00 元，主要是应收顺航轮机长期往来借款 719.00 万元。虽然对方已将公司投入的 719.00 万元合作建房款改为借款性质，并签署了《借款协议》（编号：2011062001、2013072801），约定借款金额分别为 5,747,000.00 元和 1,443,000.00 元，借款期限为 10 年（经双方协商可随时偿还），资金用途为公司经营资金流动，未约定借款利息，并签署了《场地无偿使用协议书》（编号：2011010301）。但该笔应收款项存在不能如期收回的风险。

应对措施：公司将积极与顺航轮机沟通还款事宜，对不能如期收回的款项，公司将按照会计准则计提坏账准备。

4. 向关联方借款对盈利能力的影响

报告期内，公司为满足日常经营活动的需要和业务拓展的需要，公司股东张兴佳向公司提供无息借款。报告期末，公司其他应付款余额为 4,255,129.25 元，其中 4,254,398.37 元为应付股东张兴佳的借款，若以银行贷款利率来计算借款利息，将导致公司盈利造成较大影响。

应对措施：公司将积极开拓业务，提高公司营业收入和利润，努力增加公司经营现金流，尽可能减少公司向股东借款。

5. 公司使用的经营场所尚未取得土地使用权证和房屋所有权证

2011年1月3日,公司与顺航轮机签署《场地无偿使用协议》。公司无偿使用位于成都市金堂县工业园区的办公楼(第一层和第三层)、倒班楼及厂区附属设施,使用期限为长期。目前,厂区的土地使用权证及房屋所有权证正在办理过程中,办理完毕的时间存在不确定性,可能会对公司经营造成一定影响。

应对措施：公司正在积极办理证书，同时也在报告期内完成了研发生产基地的搬迁，减小因土地证书不完整对公司经营带来的影响。

6. 市场风险

行业内企业的客户主要是中石油、中石化下属石油冶炼企业,这些客户在各自区域内的市场集中度较高,处于相对强势地位,主要客户议价能力较强,一定程度制约行业内企业的发展,同行业之间的相互竞争,又进一步提高了客户的话语权,降低了公司的议价能力。因此,公司能否保持并扩大市场份额,保证在同行业中的既有优势,将会是公司持续快速发展的关键所在。

应对措施：公司在烟轮机行业已深耕十几年,但是由于该行业大国企垄断程度较高,扩大市场份额较为困难。公司在今后仍将继续寻找潜在目标客户,积极与相关领域公司沟通,利用公司技术优势发展新的客户。

7. 公司主要客户和供应商集中度较高的风险

报告期内,公司来自于前五名客户的销售额占营业收入比重占100%,公司来自于公司主要客户的销售额占营业收入的比重相对较高,本公司存在客户相对集中的风险。如果来自于主要客户的收入大幅下降,则会存在影响公司盈利的稳定性的风险。

公司存在供应商集中度较高的风险,报告期内,公司来自于前五名供应商的采购额占同期采购总额的比例很大,若公司在产品质量供应及时性等方面不能满足公司的业务需求,或产品价格较高,则会影响公司的产品质量和盈利水平。

应对措施：公司主要产品为定制化产品,客户目标群体主要为大型国有炼油企业,公司今后将在立足于维护好原有客户的基础上,积极发展新的客户,尤其是顺应国家开放民营炼油厂的原油进口权,积极开发民营炼油厂客户。

8. 毛利率波动风险

公司所属行业对技术要求很高,虽然公司通过前几年的技术研发,成效明显,客户对公司产品的认可度大幅提高,市场占有率逐步拓展,报告期内较低的毛利率水平得到提高。但考虑到产品客户集中度较高,主要集中在中石油、中石化下属石油炼化企业,这些客户处于强势地位,议价能力较强,降低了公司的议价能力,可能使公司毛利率产生一定波动,在一定程度上影响公司业绩。

应对措施：报告期内,公司毛利率有所上升,在提高毛利率方面,由于公司提供的烟气轮机为定制化产品,主要价格是根据研发和生产成本与客户协商,公司今后将加强技术研发,提供公司产品竞争力,努力提高产品议价能力,同时公司将积极开发新客户。

9. 核心人才流失的风险

公司的核心竞争优势为技术优势,公司技术团队在行业内深耕多年,具备成熟的技术体系和实践经验,而公司的核心技术也是团队多年研发的成果,因此经验丰富的技术人才对于公司来讲尤为重要。同时公司的销售人员不仅需要具备较强的市场营销能力,还需要掌握具体产品相关的技术原理、熟悉产品性能指标等。一旦出现关键技术人员或销售人员的大量流失,将会对公司造成较大损失。

应对措施：公司将积极提高核心技术员工的待遇,制定有吸引力的后考核体系,努力提高核心技术员工与公司之间的黏性。同时公司也将积极培养新的储备核心技术人员,减小在原有核心技术人员出现离职对公司经营带来的影响。

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	是	二（一）
是否存在日常性关联交易事项	是	二（二）
是否存在偶发性关联交易事项	是	二（三）
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（四）
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）控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

单位：元

占用者	占用形式 (资金、资产、 资源)	占用性质 (借款、垫 支、其他)	期初余额	累计发生额	期末余额	是否 归还	是否为 挂牌前 已清理 事项
温德克武威飞机制造有限责任公司	资金	借款	0	490,000.00	490,000.00	是	否
总计				490,000.00	490,000.00		

占用原因、归还及整改情况：

温德克武威飞机制造有限责任公司（以下简称“温德克”）为控股股东控制的企业，2017年公司向温德克拆借49万元，为关联方之间发生的临时资金拆借行为。该笔借款已于2017年8月22日归还。针对该事项，公司于2017年8月30日召开第一届董事会第八次会议，审议通过了《关于追认关联交易暨资金占用的议案》，并提交2017年第一次临时股东大会审议。

（二）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）	3,800,000	1,768,965.16
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	-	-
总计	3,800,000	1,768,965.16

（三）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
温德克武威飞机制造有限责任公司	资金拆借	490,000.00	是
总计	-	490,000.00	-

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 年公司向温德克拆借 49 万元，为关联方之间发生的临时资金拆借行为。该笔借款已于 2017 年 8 月 22 日归还。针对该事项，公司于 2017 年 8 月 30 日召开第一届董事会第八次会议，审议通过了《关于追认关联交易暨资金占用的议案》，并提交 2017 年第一次临时股东大会审议。

（四）承诺事项的履行情况

1. 关于避免同业竞争的承诺

为避免产生潜在的同业竞争情形，公司全体股东及董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》，截至报告期末，公司未发现股东及董监高有违反上述承诺的事项出现，同时将继续履行该承诺。

2. 关于避免资金占用的承诺

公司全体股东签署了不占用公司资金的承诺书，承诺不以任何理由和方式占用公司的资金及资产。截至报告期末，公司未发现股东有违反上述承诺的事项出现，同时全体股东将继续履行该承诺。

3. 关于规范关联交易的承诺

为规范关联交易，公司董事、监事、高级关联人员签署了《关于规范关联交易的承诺书》，对关联交易做出相关承诺。截至报告期末，公司发生的有关关联交易都已履行了相关决策程序，公司未发现违反上述承诺的事项出现，同时全体董监高将继续履行该承诺。

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	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	7,000,000	100.00%	0	7,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	4,025,350	57.50%	0	4,025,350	57.50%
	董事、监事、高管	6,860,000	98.00%	0	6,860,000	98.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		7,000,000	100.00%		7,000,000	100.00%
普通股股东人数		4				

注：公司董事吴若愚、高管丁买系通过有限合伙平台新余高新区巨融投资管理中心（有限合伙）间接持股。

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	杭炜	4,025,350.00	0	4,025,350.00	57.50	4,025,350.00	0
2	张峻峰	1,400,000.00	0	1,400,000.00	20.00	1,400,000.00	0
3	新余高新区巨融投资管理中心（有限合伙）	1,400,000.00	0	1,400,000.00	20.00	1,400,000.00	0
4	张兴佳	174,650.00	0	174,650.00	2.50	174,650.00	0
合计		7,000,000.00	0	7,000,000.00	100.00	7,000,000.00	0

前十名股东间相互关系说明：无关联关系

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东、实际控制人情况

杭炜，男，1965年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。杭炜先生1991年2月至1993年12月在南京科恒科技发展有限公司任副总经理；1994年3月至1996年6月在北京协泰投资咨询有限公司任总经理；1996年6月至1997年4月赴美国考察学习；1997年5月至1999年8月在北京天时科贸有限公司任董事长兼总经理；1999年12月至2006年7月在北京宝石众和科技发展有限公司任公司总裁；2007年1月开始从事融资租赁和投资业务；2009年9月至今在美国温德克通用飞机有限公司（Windecker Aircraft Inc）任董事长；2015年9月控股成都市成航发工艺有限公司，公司改制后现任公司

董事长。

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
杭炜	公司董事长	男	52	硕士研究生学历	2015年12月7日至2018年12月6日	否
张兴佳	公司总经理/董事	男	55	研究生学历	2015年12月7日至2018年12月6日	是
吴若愚	董事	男	34	大专学历	2015年12月7日至2018年12月6日	否
张峻峰	董事	男	42	高中学历	2015年12月26日至2018年12月6日	否
王萌雷	董事	女	48	本科学历	2015年12月7日至2018年12月6日	否
李丽娟	监事会主席兼办公室主任	女	32	大专学历	2015年12月7日至2018年12月6日	是
尹瑞峰	监事	男	28	本科学历	2015年12月7日至2018年12月6日	是
陈延冰	监事	男	37	大专学历	2016年7月12日至2018年12月6日	否
张林	公司副总经理	男	43	研究生学历	2015年12月7日至2018年12月6日	是
陈勇	公司副总经理	男	33	本科学历	2015年12月7日至2018年12月6日	是
方伟	公司财务负责人	女	59	大专学历	2015年12月7日至2018年12月6日	是
丁买	公司副总经理兼董事会秘书	男	49	大专学历	2015年12月7日至2018年12月6日	否
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

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
杭炜	董事长	4,025,350.00	0	4,025,350.00	57.50	0
张兴佳	董事	174,650.00	0	174,650.00	2.50	0
吴若愚	董事	1,120,000.00	0	1,120,000.00	16.00	0
张峻峰	董事	1,400,000.00	0	1,400,000.00	20.00	0
丁买	董事会秘书、副总经理	140,000.00	0	140,000.00	2.00	0
合计		6,860,000.00		6,860,000.00	98.00	

注：吴若愚、丁买系通过有限合伙平台新余高新区巨融投资管理中心（有限合伙）间接持股。

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

	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	21	19

核心员工变动情况:

-

第七节 财务报表

一、审计报告

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

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	四、(一)	379,984.64	1,902,348.55
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	四、(二)	3,648,279.91	3,605,516.11
预付款项	四、(三)	136,370.00	375,170.00
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	四、(四)	8,071,607.00	7,368,660.00
买入返售金融资产			
存货	四、(五)	1,336,960.10	1,765,154.52

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	四、(六)		105,692.41
流动资产合计		13,573,201.65	15,122,541.59
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	四、(七)	1,181.84	1,727.36
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,181.84	1,727.36
资产总计		13,574,383.49	15,124,268.95
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	四、(十)	2,497,241.46	1,681,355.61
预收款项	四、(十一)		524,430.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	四、(十二)	270,394.79	
应交税费	四、(十三)	99,697.15	133,563.87
应付利息			
应付股利			

其他应付款	四、(十四)	4,255,129.25	5,414,416.12
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		7,122,462.65	7,753,765.60
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		7,122,462.65	7,753,765.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本	四、(十五)	7,000,000.00	7,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	四、(十六)	950,579.96	950,579.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	四、(十七)	5,286.30	5,286.30
一般风险准备			
未分配利润	四、(十八)	-1,503,945.42	-585,362.91
归属于母公司所有者权益合计		6,451,920.84	7,370,503.35
少数股东权益			
所有者权益合计		6,451,920.84	7,370,503.35
负债和所有者权益总计		13,574,383.49	15,124,268.95

法定代表人：___杭炜___ 主管会计工作负责人：___方伟___ 会计机构负责人：___方伟___

(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		3,151,073.45	1,258,119.70
其中：营业收入	四、(十九)	3,151,073.45	1,258,119.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,069,655.96	2,687,092.27
其中：营业成本	四、(十九)	1,846,650.42	960,597.43
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	四、(二十)	18,232.09	6,346.03
销售费用	四、(二十一)	559,451.06	353,991.83
管理费用	四、(二十二)	1,642,950.44	1,242,486.62
财务费用	四、(二十三)	121.22	17,069.47
资产减值损失	四、(二十四)	2,250.73	106,600.89
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			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-918,582.51	-1,428,972.57
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）		-918,582.51	-1,428,972.57
减：所得税费用	四、(二十五)		-26,650.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-918,582.51	-1,402,322.35
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		-918,582.51	-1,402,322.35
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		-918,582.51	-1,402,322.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		-918,582.51	-1,402,322.35
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		-0.13	-0.20
(二) 稀释每股收益		-0.13	-0.20

法定代表人：___杭炜___ 主管会计工作负责人：___方伟___ 会计机构负责人：___方伟___

(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		2,532,191.00	2,312,995.73
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	四、(二十六)	19,368.83	3,149,702.88
经营活动现金流入小计		2,551,559.83	5,462,698.61
购买商品、接受劳务支付的现金		810,097.00	2,387,331.50
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		684,968.06	887,221.90
支付的各项税费		242,853.48	457,415.03
支付其他与经营活动有关的现金	四、(二十六)	2,336,005.20	1,672,136.93
经营活动现金流出小计		4,073,923.74	5,404,105.36
经营活动产生的现金流量净额		-1,522,363.91	58,593.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
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			
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		-1,522,363.91	58,593.25
加：期初现金及现金等价物余额		1,902,348.55	1,473,063.79
六、期末现金及现金等价物余额		379,984.64	1,531,657.04

法定代表人：__杭炜__ 主管会计工作负责人：__方伟__ 会计机构负责人：__方伟__

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	是
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情（如有）：

《企业会计准则第 16 号—政府补助》企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理,对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。本准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。

二、报表项目注释

财务报表附注

成都市成航发工艺股份有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日-2017 年 6 月 30 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司简介

（一）公司概况

公司名称：成都市成航发工艺股份有限公司

注册地址：成都高新区府城大道西段 399 号 7 栋 2 单元 7 层 706 号

注册资本：人民币 700 万元

法定代表人：杭炜

（二）公司历史沿革

1、2003年3月24日，张兴佳、赵世杰、阎国祥与王圣华共同用现金出资设立成都市成航发工艺有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）。

公司成立时的股权结构如下：

序号	股东	出资额（元）	股权比例（%）
1	张兴佳	255,000.00	51.0000
2	赵世杰	150,000.00	30.0000
3	阎国祥	75,000.00	15.0000
4	王圣华	20,000.00	4.0000
合计		500,000.00	100.0000

2003年3月14日，四川华泰会计师事务所有限公司出具“川华泰会验字【2003】3-78号”《验资报告》对公司设立验资进行了验证。

2、2007年11月30日，公司召开股东会，经股东会会议同意申请增加注册资本人民币450万元，申请增加实收资本人民币450万元，变更后的注册资本为人民币500万元，变更后的实收资本为人民币500万元。

此次增资后的股权结构如下：

序号	股东	出资额（元）	股权比例（%）
1	张兴佳	4,755,000.00	95.1000
2	赵世杰	150,000.00	3.0000
3	阎国祥	75,000.00	1.5000
4	王圣华	20,000.00	0.4000
合计		5,000,000.00	100.0000

2007年11月30日，成都市川宇会计师事务所出具“成都川宇【2007】009号”《验资报告》对公司本次增资进行了验证。

3、2013年8月30日，公司召开股东会会议并修改公司章程，同意股东对公司股份进行转让。

股东张兴佳将其持有的公司7%股权350,000.00元以现金350,000.00元转让给陈勇；股东张兴佳将其持有的公司8%股权400,000.00元以现金400,000.00元转

让给张林;股东张兴佳将其持有的公司 9%股权 450,000.00 元以现金 450,000.00 元转让给马川;股东张兴佳将其持有的公司 10%股权 500,000.00 元转让给喻崇书;股东张兴佳将其持有的公司 5.1%股权 255,000.00 元以现金 255,000.00 元转让给赵世杰;股东张兴佳将其持有的公司 5%股权 250,000.00 元以现金 250,000.00 元转让给程信华;股东王圣华将其持有的公司 0.4%股权 20,000.00 元以现金 20,000.00 元转让给赵世杰;股东阎国祥将其持有的公司 1.5%股权 75,000.00 元以现金 75,000.00 元转让给赵世杰。

此次股权转让后的股权结构如下:

序号	股东	出资额(元)	股权比例(%)
1	张兴佳	2,550,000.00	51.0000
2	赵世杰	500,000.00	10.0000
3	喻崇书	500,000.00	10.0000
4	马川	450,000.00	9.0000
5	张林	400,000.00	8.0000
6	陈勇	350,000.00	7.0000
7	程信华	250,000.00	5.0000
合计		5,000,000.00	100.0000

4、2015年6月17日,公司召开股东会会议并修改公司章程,同意股东对公司股份进行转让。

股东赵世杰将其持有的公司 10%股权 500,000.00 元以现金 500,000.00 元转让给张兴佳;股东喻崇书将其持有的公司 10%股权 500,000.00 元以现金 500,000.00 元转让给张兴佳;股东马川将其持有的公司 9%股权 450,000.00 元以现金 450,000.00 元转让给张兴佳;股东张林将其持有的公司 8%股权 400,000.00 元以现金 400,000.00 元转让给张兴佳;股东陈勇将其持有的公司 7%股权 350,000.00 元以现金 350,000.00 元转让给张兴佳;股东程信华将其持有的公司 5%股权 250,000.00 元以现金 250,000.00 元转让给陈玉碧。

此次股权转让后的股权结构如下:

序号	股东	出资额(元)	股权比例(%)
1	张兴佳	4,750,000.00	95.0000
2	陈玉碧	250,000.00	5.0000

合计	5,000,000.00	100.0000
----	--------------	----------

5、2015年9月25日，公司召开股东会会议并修改公司章程，同意股东对公司股份进行转让。

6、股东张兴佳将其持有的公司92.5%股权4,625,000.00元以现金4,625,000.00元转让给杭炜；股东陈玉碧将其持有的公司5%股权250,000.00元以现金250,000.00元转让给杭炜。

此次股权转让后的股权结构如下：

序号	股东	出资额（元）	股权比例（%）
1	杭炜	4,875,000.00	97.5000
2	张兴佳	125,000.00	2.5000
合计		5,000,000.00	100.0000

7、2015年9月30日，公司召开股东会会议，全体股东一致同意公司注册资本由500万元增加到501万元，本次增资由股东杭炜于2015年9月30日以货币形式增加1万元。

序号	股东	出资额（元）	股权比例（%）
1	杭炜	4,885,000.00	97.5050
2	张兴佳	125,000.00	2.4950
合计		5,010,000.00	100.0000

2015年10月12日，成都市思诚会计师事务所有限公司审验并出具了“川思诚验字（2015）第10-010号”《验资报告》，确认截至2015年9月30日止，公司收到股东杭炜缴纳的新增货币资金注册资本人民币1万元，资本溢价计入资本公积199万元。本次增资后，公司的注册资本为501万元。

8、2015年11月13日，公司召开股东会决议并修改公司章程，同意股东对公司股份进行转让。

股东杭炜将其持有的公司20%股权1,002,000.00元以现金1,600,000.00元转让给张俊峰；股东杭炜将其持有的公司20%股权1,002,000.00元以现金1,600,000.00元转让给新余高新区巨融投资管理中心（有限合伙）。

此次股权变更后的股权结构如下：

序号	股 东	出资额（元）	股权比例（%）
1	杭炜	2,881,000.00	57.5050
2	张兴佳	125,000.00	2.4950
3	张峻峰	1,002,000.00	20.0000
4	新余高新区巨融投资管理中心（有限合伙）	1,002,000.00	20.0000
合 计		5,010,000.00	100.0000

9、2015年11月21日，公司召开股东会议，通过关于整体变更为股份公司的股东会决议，同意公司依法整体变更为成都市成航发工艺股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）。公司以2015年9月30日经审计后的有限公司净资产人民币7,950,579.96元按各股东占有限公司股权比例折为股份公司股本7,000,000.00股，其余950,579.96元计入股份公司资本公积。

股权结构如下：

序号	股 东	出资额（元）	股权比例（%）
1	杭炜	4,025,350.00	57.5050
2	张兴佳	174,650.00	2.4950
3	张峻峰	1,400,000.00	20.0000
4	新余高新区巨融投资管理中心（有限合伙）	1,400,000.00	20.0000
合 计		7,000,000.00	100.00

2015年12月9日，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具“中喜验字【2015】第0565号”《验资报告》进行验证。公司已于2015年12月11日完成了整体工商登记信息变更。

（三）公司的行业性质和经营范围

本公司所属行业：通用设备制造业-汽轮机及辅机制造

本公司经营范围：内燃机及配件、工业用燃气轮机及配件、工业用蒸汽轮机及配件的销售及相关技术服务。

（四）本公司提供的主要服务

本公司的主要服务：烟气轮机节能改造、烟气轮机轮盘加工、和技术服务业务。

(五) 本公司的组织结构如下：

公司根据《中华人民共和国公司法》和公司章程的相关规定，建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构和总经理负责制的组织架构，设有董事五名，监事三名；股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务；监事会代表股东会行使监督职能。

(六) 财务报告的批准报出者

本公司财务报告的批准报出者：本公司董事会

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。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。

1. 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 6 月 30 日的财务状况，2017 年上半年的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）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. 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面

所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下的企业合并

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。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日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之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。

在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

3. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五） 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，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并计入资本公积。

2. 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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；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。

（六）金融工具

1. 金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；②其他金融负债。

2. 金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

（1）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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产按照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形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B.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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

5. 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。

本公司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。

6. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

（1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

（2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经

调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以上层次划分具体表现为：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。

7. 金融资产减值测试方法及会计处理方法

(1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值(折现利率采用原实际利率)，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再包括在具有类似信用风险特征的组合中，按照信用组合进行减值测试。

(2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注二（八）。

(3) 可供出售金融资产

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，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，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，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的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。

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与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，

计入当期损益。

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。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，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发生的减值损失，不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准：期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。

公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准：连续 12 个月出现下跌。

成本的计算方法：取得时按支付对价（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投资成本。

期末公允价值的确定方法：存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

持续下跌期间的确定依据：连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

（4）其他

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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（七）应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

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	应收款项余额在 50 万元以上的款项
------------------	--------------------

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额在 50 万元以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的，归类到具有类似信用风险特征的应收款项组合中，以账龄为信用风险组合计提坏账准备

2. 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	以应收款项账龄为类似信用风险组合
采用不计提坏账准备的组合	以员工借款及其他员工应收款、押金为类似信用风险组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	账龄分析法
采用不计提坏账准备的组合	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

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）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
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账款：

单项计提坏账准备的理由	对个别应收款项可收回性作出具体评估后，经确认款项不能收回
坏账准备的计提方法	个别认定法

（八）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计

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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

（九）长期股权投资

长期股权投资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。

1. 共同控制、重大影响的判断标准

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。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2. 初始投资成本确定

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照附注二（五）确定其初始投资成本。

（2）除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当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，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当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。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，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；长期股权投资的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。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。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当年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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之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。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，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

资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

（十）投资性房地产

1. 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式或公允价值模式进行后续计量。

2. 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧。具体核算政策与固定资产部分相同。

本公司投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销。具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（十一）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率%
机器设备	10	10	9
运输设备	3	0	33.33
办公及电子设备	3	0	33.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十二）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

3. 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

2. 资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十四）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

5. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探

索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十五）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬的会计处理方法：

公司在职工为公司提供的会计期间，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

本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利的会计处理方法：

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）公司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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划

资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司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；

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

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

辞退福利的会计处理方法：

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

其他长期职工福利的会计处理方法：

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益后相关资产成本。

（十七）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（十八）收入

1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 提供劳务

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。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度（完工百分比）。

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：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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；②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

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

4. 收入确认的具体会计政策

公司的主要业务是烟气轮机节能改造, 主要包括烟气轮机节能改造、烟气轮机轮盘加工和技术服务。烟气轮机节能改造、烟气轮机轮盘加工, 在设备发出并经客户验收后确认收入。技术服务在服务提供后进行收入确认。

(十九) 政府补助

1. 政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2. 政府补助会计处理

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; 按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。与收益相关的政府补助, 分别下列情况处理: ①用于补偿企业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; ②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认:

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的, 确定该计税基础为其差额), 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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, 则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税

负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该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,确认递延所得税资产。

(二十一) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司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。公司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公司承担的与租赁相关的费用时,公司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。

(2) 公司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。公司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。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司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

(1) 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。

公司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。

(2) 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。

(二十二) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 主要会计政策变更说明

《企业会计准则第16号—政府补助》企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理,对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。2017年6月12日起施行。

2. 主要会计估计变更说明

无。

3. 前期会计差错更正

无。

(二十三) 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无。

(二十四) 利润分配

根据公司章程规定, 本公司当年实现的净利润按以下顺序分配:

1. 弥补以前年度亏损;
2. 按弥补亏损后净利润的 10%提取法定盈余公积;
3. 根据股东会决议提取任意盈余公积;
4. 根据股东会决议分配股东股利。
5. 公司每年以现金方式分配的利润应不低于当年实现的可分配利润的 10%。

三、税项

(一) 主要税种及税率:

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

四、会计报表主要项目注释

(一) 货币资金

项 目	2017年6月30日			2016年12月31日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金			187.80			4,258.00
银行存款			379,796.84			1,898,090.55
其他货币资金						
合计			379,984.64			1,902,348.55

注：公司期末不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(二) 应收账款

1. 应收账款风险分类如下：

种 类	2017年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2. 按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：不计提坏账准备的组合				
按账龄分析法计提坏账准备的组合	3,937,263.33	100.00	288,983.42	7.34
组合小计	3,937,263.33	100.00	288,983.42	7.34
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	3,937,263.33	100.00	288,983.42	7.34

种 类	2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2. 按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：不计提坏账准备的组合				
按账龄分析法计提坏账准备的组合	3,892,248.80	100.00	286,732.69	7.37

种 类	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
组合小计	3,892,248.80	100.00	286,732.69	7.37
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	3,892,248.80	100.00	286,732.69	7.37

2. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况：

账龄	2017 年 6 月 30 日			
	期末余额	坏账计提比例 (%)	坏账准备	净额
1 年以内(含 1 年)	2,094,858.33	5.00	104,742.92	1,990,115.41
1-2 年	1,842,405.00	10.00	184,240.50	1,658,164.50
2-3 年		30.00		
3-4 年		50.00		
4-5 年		80.00		
5 年以上		100.00		
合计	3,937,263.33		288,983.42	3,648,279.91

账龄	2016 年 12 月 31 日			
	期末余额	坏账计提比例 (%)	坏账准备	净额
1 年以内(含 1 年)	2,049,843.80	5.00	102,492.19	1,947,351.61
1-2 年	1,842,405.00	10.00	184,240.50	1,658,164.50
2-3 年		30.00		
3-4 年		50.00		
4-5 年		80.00		
5 年以上		100.00		
合计	3,892,248.80		286,732.69	3,605,516.11

3. 截止到2017年6月30日，应收账款前五名单位情况：

单位名称	2017 年 6 月 30 日		
	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
中国石油化工股份有限公司石家庄炼化分公司	957,678.00	1 年内	24.32
山东京博石油化工有限公司	1,365,000.00	1-2 年	34.67

山东恒源石油化工股份有限公司	886,640.00	1 年内	22.52
四川聚能核技术工程有限公司	207,600.00	1-2 年	5.27
山东金诚重油化工有限公司	179,430.00	1 年内	4.56
合计	3,596,348.00		91.34

4.本期无前期已全额计提坏账准备本期收回或转回应收账款的情况；

5.应收账款中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方单位款项；

6.本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

（三）预付款项

1.预付款项按账龄列示如下：

账龄	2017年6月30日		2016年12月31日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	136,370.00	100.00.	255,170.00	68.01
1-2 年			120,000.00	31.99
合计	136,370.00	100.00.	375,170.00	100.00

2.截止2017年6月30日，预付款项大额单位情况：

单位名称	金额	账龄	占预付账款总额的比例（%）
德阳新黄重型机械有限公司	136,000.00	1 年以内	99.73
合计	136,000.00		99.73

3.预付款项中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方单位款项。

（四）其他应收款

1.其他应收款按类别分析列示如下：

种类	2017年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）

种类	2017年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
2. 按组合计提坏账准备的其他应收款				
其中：不计提坏账准备的组合	7,945,607.00	98.27		
按账龄分析法计提坏账准备的组合	140,000.00	1.73	14,000.00	10.00
组合小计	8,085,607.00	100.00	14,000.00	0.17
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-		-	
合计	8,085,607.00	100.00	14,000.00	0.17

种类	2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
2. 按组合计提坏账准备的其他应收款				
其中：不计提坏账准备的组合	7,242,660.00	98.10		
按账龄分析法计提坏账准备的组合	140,000.00	1.90	14,000.00	10.00
组合小计	7,382,660.00	100.00	14,000.00	0.19
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-		-	
合计	7,382,660.00	100.00	14,000.00	0.19

2.组合中，其他应收款按账龄分析列示如下：

账龄	2017年6月30日			
	期末余额	坏账计提比例 (%)	坏账准备	净额
1年以内(含1年)		5.00		
1-2年	140,000.00	10.00	14,000.00	126,000.00
2-3年		30.00	-	
3-4年		50.00	-	
4-5年	-	80.00	-	
5年以上		100.00	-	
合计	140,000.00	10.00	14,000.00	126,000.00

账龄	2016年12月31日			
	期末余额	坏账计提比例 (%)	坏账准备	净额
1年以内(含1年)		5.00		
1-2年	140,000.00	10.00	14,000.00	126,000.00
2-3年		30.00		
3-4年		50.00		
4-5年		80.00		
5年以上		100.00		
合计	140,000.00		14,000.00	126,000.00

3.截止到2017年6月30日,其他应收款中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位;

4.截止到2017年6月30日,其他应收款金额单位情况如下:

单位名称	2017年6月30日			
	金额	账龄	款项性质	占其他应收款总额比例 (%)
成都顺航轮机制造有限公司	7,190,000.00	3-4年、4-5年	往来款	88.92
成都成航发通用动力设备有限公司	405,607.00	1年以内	往来款	5.02
温德克武威飞机制造有限责任公司	490,000.00	1年以内	业务往来款	6.06
合计	8,085,607.00			100.00

5.截止2017年6月30日,无因金融资产转移终止确认的其他应收款项。

(五) 存货

1.存货分类

项目	2017年6月30日			2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	638,836.24		638,836.24	874,122.39		874,122.39
在产品	698,123.86		698,123.86	891,032.13		891,032.13
合计	1,336,960.10		1,336,960.10	1,765,154.52		1,765,154.52

2.期末存货不存在可变现净值低于存货成本的情形,故未计提存货跌价准备。

(六) 其他流动资产

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
----	------------	-------------

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
待抵扣进项税额	0.00	105,692.41
合计	0.00	105,692.41

(七) 固定资产

1. 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下:

项目	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值:			
1.期初余额	930,247.00	46,540.02	976,787.02
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	930,247.00	46,540.02	976,787.02
二、累计折旧			
1.期初余额	930,247.00	44,812.66	975,059.66
2.本期增加金额		545.52	545.52
(1) 计提		545.52	545.52
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	930,247.00	45,358.18	975,605.18
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		1,181.84	1,181.84
2.期初账面价值		1,727.36	1,727.36

- 1.截止2017年6月30日，无暂时闲置及受限的固定资产；
- 2.截止2017年6月30日，无通过融资租赁租入的固定资产；
- 3.截止2017年6月30日，无通过经营租赁租出的固定资产；
- 4.截止2017年6月30日，无持有待售的固定资产。
- 5.期末固定资产不存在可收回金额低于账面价值的情形，故未计提固定资产减值准备。

(八) 资产减值准备

项目	2016年12月31日	本年增加额	本年减少额		2017年6月30日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	286,732.69	2,250.73	0	0	288,983.42
其他应收款坏账准备	14,000.00	0	0	0	14,000.00
合计	300,732.69	2,250.73	0	0	302,983.42

(九) 递延所得税资产

项目	2017年6月30日		2016年12月31日	
	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				300,732.69
合计				300,732.69

(十) 应付账款

1.应付账款按账龄列示如下：

账龄	2017年6月30日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,778,171.31	71.21	962,285.46	57.23
1-2年	323,589.37	12.95	323,589.37	19.25
2-3年	150,000.00	6.00	150,000.00	8.92
3-4年	28,000.00	1.12	28,000.00	1.67
4-5年	217,480.78	8.72	217,480.78	12.93
5年以上				
合计	2,497,241.46	100.00	1,681,355.61	100.00

2.应付账款余额前五名单位如下：

单位名称	2017年6月30日			
	金额	账龄	款项性质	占应付账款总额比例(%)
成都盛航动力设备有限公司	210,391.33	1年内	货款	8.42
四川成发航空科技股份有限公司	177,906.00	1年内	货款	7.12
四川成发普睿玛机械工业制造有限责任公司	44,000.00	1-2年	货款	7.77
	150,000.00	2-3年	货款	
成都聚航动力设备有限公司	760,674.35	1年内	加工款	30.46
成都市新美加机械设备制造有限公司	425,290.00	1年内	货款	17.03
合计	1,768,261.68			70.80

3.本报告期内，应付账款中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

（十一）预收款项

1.预收款项按账龄列示如下：

账龄	2017年6月30日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	0.00		524,430.00	100.00
1-2年				
合计	0.00		524,430.00	100.00

2.预收款项中无预收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

（十二）应付职工薪酬

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期减少额	2017年6月30日
一、短期薪酬		925,002.75	654,607.96	270,394.79
工资、奖金、津贴和补贴		874,374.11	603,979.32	270,394.79

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 6 月 30 日
职工福利费		3,574.00	3,574.00	
社会保险费		24,482.64	24,482.64	
其中：医疗保险费		21,296.34	21,296.34	
工伤保险费		1,548.12	1,548.12	
生育保险费		1,638.18	1,638.18	
住房公积金		22,572.00	22,572.00	
工会经费和职工教育经费				
二、离职后福利设定提存计划		52,106.74	52,106.74	
其中：基本养老保险费		47,123.94	47,123.94	
失业保险费		4,982.80	4,982.80	
三、辞退福利				
四、其他				
合计		977,109.49	706,714.70	270,394.79

(十三) 应交税费

税种	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	-16,202.67	
消费税		
城市维护建设税		1,752.95
教育费附加		751.26
地方教育费附加		500.84
堤围费（未交增值税）		
企业所得税	122,755.79	122,755.79
个人所得税	6,855.97	7,803.03
合计	113,409.09	133,563.87

(十四) 其他应付款

1.其他应付款按账龄列示如下：

项目	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内（含年）	1,769,696.04	41.59	2,928,982.91	54.10

1-2 年	1,298,248.65	30.51	1,298,248.65	23.98
2-3 年				
3-4 年				
4-5 年	1,187,184.56	27.90	1,187,184.56	21.92
5 年以上				
合 计	4,255,129.25	100.00	5,414,416.12	100.00

2.其他应付款中无应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位；持有本公司其他关联方款项见附注之五、（四）.5。

3.重要的其他应付款情况

单位名称	2017 年 6 月 30 日			
	金额	账龄	款项性质	占其他应付款总额比例（%）
张兴佳	1,768,965.16	1 年以内	股东借款	41.57
	1,298,248.65	1-2 年	股东借款	30.51
	1,187,184.56	4-5 年	股东借款	27.90
陈勇	730.88	1 年以内	因报销的旅差款	0.02
合计	4,255,129.25			100.00

（十五）股本（实收资本）

项目	2016 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2017 年 6 月 30 日	
	金额	比例（%）			金额	比例（%）
杭炜	4,025,350.00	57.50			4,025,350.00	57.50
张兴佳	174,650.00	2.50			174,650.00	2.50
张峻峰	1,400,000.00	20.00			1,400,000.00	20.00
新余高新区巨融投资管理中心（有限合伙）	1,400,000.00	20.00			1,400,000.00	20.00
合计	7,000,000.00	100.00			7,000,000.00	100.00

（十六）资本公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
股改产生的资本公积	950,579.96			950,579.96
合计	950,579.96			950,579.96

(十七) 盈余公积

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
法定盈余公积	5,286.30			5,286.30
合计	5,286.30			5,286.30

(十八) 未分配利润

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
期初未分配利润	-585,362.91	47,576.67
加：本期净利润	-918,582.51	-632,939.58
可供分配的利润	-1,503,945.42	-585,362.91
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
股改转入资本溢价		
其他利润分配		
提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-1,503,945.42	-585,362.91

(十九) 营业收入及成本

1. 营业收入、营业成本明细如下：

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
营业收入	3,151,073.45	1,258,119.70
其中：主营业务收入	3,151,073.45	1,258,119.70
其他业务收入		
营业成本	1,846,650.42	960,597.43
其中：主营业务成本	1,846,650.42	960,597.43
其他业务成本		

2. 主营业务收入按产品分项列示如下：

产品名称	2017年1-6月	2016年1-6月
烟气轮机节能改造	3,151,073.45	765,812.00
其他设备销售	0.00	492,307.70
合计	3,151,073.45	1,258,119.70

3. 主营业务成本按产品分项列示如下：

产品名称	2017年1-6月	2016年1-6月
烟气轮机节能改造	1,846,650.42	535,383.73
其他设备销售	0.00	425,213.70
合计	1,846,650.42	960,597.43

注：公司主要业务为烟气轮机的节能改造。烟气轮机轮盘加工因全部委外加工，毛利低。

4. 2017年1-6月，公司前五名客户主营业务收入情况：

客户名称	2017年1-6月	占公司主营业务收入的比例 (%)
山东恒源石油化工有限公司	2,347,521.33	74.50
山东金诚重油化工有限公司	511,196.56	16.22
四川聚能核技术工程有限公司	292,355.56	9.28
合计	3,151,073.45	100

(二十) 税金及附加

税种	2017年1-6月	2016年1-6月
城市建设维护税	10,635.38	3,701.85
教育费附加	4,558.02	1,586.51
地方教育费附加	3,038.69	1,057.67
合计	18,232.09	6,346.03

(二十一) 销售费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
工资	72,176.52	62,487.03
业务招待费	470,282.73	13,740.00
交通差旅及其他	16,991.81	277,764.80
合计	559,451.06	353,991.83

(二十二) 管理费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
职工薪酬	779,697.91	737,512.70

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
福利费	3,574.00	97,259.08
办公费	1,158.90	2,555.83
业务招待费	13,788.00	58,407.00
折旧费	545.52	545.52
差旅费	34,516.03	73,439.90
实用新型年费	0.00	5,660.38
中介机构费用	801,065.84	88,679.25
挂牌审查费	0.00	102,260.00
租赁费	0.00	24,800.00
其他	8,604.24	51,366.96
合计	1,642,950.44	1,242,486.62

(二十三) 财务费用

类别	2017年1-6月	2016年1-6月
利息支出		
减：利息收入	1,270.19	2,047.51
手续费	1,391.41	19,116.98
合计	121.22	17,069.47

(二十四) 资产减值损失

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
坏账准备	2,250.73	106,600.89

(二十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	0.00	-26,650.22
合计	0.00	-26,650.22

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017年 1-6月
利润总额	-918,582.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	

(二十六) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2017年 1-6月	2016年 1-6月
利息收入	1,270.19	2,047.51
往来款及其他	18,098.64	3,147,655.37
合计	19,368.83	3,149,702.88

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2017年 1-6月	2016年 1-6月
费用支出	1,737,918.54	487,763.54
往来款及其他	598,086.66	1,184,373.39
合计	2,336,005.20	1,672,136.93

(二十七) 现金流量表补充资料:

1. 现金流量表补充资料

项目	2017年 1-6月	2016年 1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-918,582.51	-1,402,322.35

项目	2017年 1-6月	2016年 1-6月
加：资产减值准备		106,600.89
固定资产折旧	545.52	19,385.28
无形资产摊销		
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		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		-26,650.22
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)	428,194.42	-653,611.40
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-506,910.80	1,440,171.32
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-525,610.54	575,019.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,522,363.91	58,593.25
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	379,984.64	1,531,657.04
减：现金的期初余额	1,902,348.55	1,473,063.79
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	-1,522,363.91	58,593.25

2.现金及现金等价物

项目	2017年 6月 30日	2016年 6月 30日
一、现金	379,984.64	1,531,657.04
其中：库存现金	187.80	6,908.90
可随时用于支付的银行存款	379,796.84	1,524,748.14
可随时用于支付的其他货币资金		

项 目	2017年6月30日	2016年6月30日
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	379,984.64	1,531,657.04

(二十八) 关联方关系及交易

1. 本企业的母公司或实际控制人情况

关联方名称	股东对企业的持股比例 (%)
杭炜	57.5050

2. 本企业的子公司情况

本公司无下属子公司。

3. 本企业的非控股股东情况

序号	股东	出资额 (元)	股权比例 (%)
1	张兴佳	174,650.00	2.4950
2	张峻峰	1,400,000.00	20.0000
3	新余高新区巨融投资管理中心 (有限合伙)	1,400,000.00	20.0000
	合计	2,974,650.00	42.4950

4. 关联交易情况

(1) 采购商品、接受劳务的关联交易

2017年1-6月，公司无关联交易情况。

(2) 销售商品、提供劳务的关联交易

2017年1-6月，公司无关联交易情况。

(3) 关联担保情况

2017年1-6月，公司无关联担保情况。

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

2017年1-6月，公司无关联方资产转让、债务重组情况。

(5) 关联方往来款项余额

单位名称	科目名称	款项性质	2017年6月30日	2016年12月31日
张兴佳	其他应付款	股东借款	1,768,965.16	5,023,502.57
温德克武威飞机制造有限责任公司	其他应收款	资金拆借	490,000.00	0.00

(二十九) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自银行存款、应收票据和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

2. 银行存款

本公司将银行存款放于信用评级较高的金融机构，故其风险低。

3. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。应收账款的余额源于前五名，存在信用集中风险；其他应收款的大部分源于余额前五名，存在信用集中风险。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

4. 流动风险

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

(三十) 或有事项

报告期内，公司无应披露的重大或有事项。

(三十一) 承诺事项

截止财务报表报出日，披露不再发生资金占用的承诺函。

(三十二) 资产负债表日后事项

截止财务报表报出日，无需披露的重大资产负债表日后事项。

(三十三) 其他重大事项

报告期内，公司无应披露的其他重大事项。

(三十四) 补充资料

1.净资产收益率及每股收益

报告期利润	2017年1-6月		
	加权平均净资产收益率 (%)	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	-13.29%	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.29%	-0.13	-0.13

报告期利润	2016年1-6月		
	加权平均净资产收益率 (%)	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	-19.20%	-0.20	-0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.20%	-0.20	-0.20

2.净资产收益率计算过程：

项目	计算公式	2017年1-6月	2016年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润	NP	-918,582.51	-1,402,322.35
调整所得税影响后非经常性损益			
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	NP	-918,582.51	-1,402,322.35
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	6,451,921.84	8,003,442.93
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	Ei		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	Mi		
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	Ej		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	Mj		
因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	Ek		
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	Mk		

项目	计算公式	2017年1-6月	2016年1-6月
报告期月份数	M0	6	6
加权平均净资产	$G = E0 + NP \div 2 + Ei \times Mi \div M0 - Ej \times Mj \div M0 \pm Ek \times Mk \div M0$	6,911,212.09	7,302,281.76
加权平均净资产收益率	NP/G	-13.29%	-19.20%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	P02/S2	-13.29%	-19.20%

成都市成航发工艺股份有限公司

二〇一七年八月三十日