

昆明理工大电力工程技术有限公司
2016 年度、2017 年 1-6 月合并审计报告

天健审〔2017〕7-577 号

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—10 页
(一) 合并资产负债表	第 3 页
(二) 母公司资产负债表	第 4 页
(三) 合并利润表	第 5 页
(四) 母公司利润表	第 6 页
(五) 合并现金流量表	第 7 页
(六) 母公司现金流量表	第 8 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 9 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 10 页
三、财务报表附注	第 11—38 页

审 计 报 告

天健审〔2017〕7-577号

昆明理工大电力工程技术有限公司全体股东：

我们审计了后附的昆明理工大电力工程技术有限公司（以下简称昆工电力公司）财务报表，包括2016年12月31日、2017年6月30日的合并及母公司资产负债表，2016年度、2017年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是昆工电力公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，昆工电力公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了昆工电力公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况，以及 2016 年度、2017 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



[Handwritten signature]

中国注册会计师：



[Handwritten signature]

二〇一七年十月十八日

合并资产负债表

2017年6月30日

会合01表

编制单位：昆明理工大电力工程技术有限公司

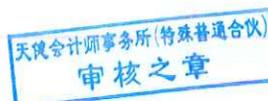
单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	2,044,237.63	10,161,436.81	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	1,304,498.00		拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	3	26,189,416.65	30,313,865.99	应付票据			
预付款项	4	146,318.84	2,721,822.99	应付账款	11	15,147,375.52	24,677,612.49
应收保费				预收款项	12	10,950,708.09	7,335,304.41
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	13	269,817.03	422,334.02
应收股利				应交税费	14	800,494.30	1,339,919.15
其他应收款	5	2,805,513.58	3,654,373.02	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货	6	14,951,442.97	8,024,833.36	其他应付款	15	2,042,644.12	1,630,525.10
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	1,299,284.60	279,986.27	代理买卖证券款			
流动资产合计		48,740,712.27	55,156,318.44	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		29,211,039.06	35,405,695.17
				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		29,211,039.06	35,405,695.17
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放委托贷款及垫款				实收资本(或股本)	16	12,000,000.00	12,000,000.00
可供出售金融资产				其他权益工具			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				资本公积			
投资性房地产				减：库存股			
固定资产	8	866,644.59	900,488.29	其他综合收益			
在建工程				专项储备	17	216,492.08	207,729.87
工程物资	9	8,818.40	8,818.40	盈余公积	18	430,068.13	430,068.13
固定资产清理				一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	19	7,835,713.89	8,106,083.88
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		20,482,274.10	20,743,881.88
无形资产	10	77,137.90	83,951.92	少数股东权益			
开发支出				所有者权益合计		20,482,274.10	20,743,881.88
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		952,600.89	993,258.61				
资产总计		49,693,313.16	56,149,577.05	负债和所有者权益总计		49,693,313.16	56,149,577.05

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 资 产 负 债 表

2017年6月30日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 昆明理工大电力工程技术有限公司

资 产	注 释 号	期 末 数	期 初 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	期 初 数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		2,040,906.16	10,157,499.66	短期借款			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		1,304,498.00		以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款		26,189,416.65	30,313,865.99	应付账款		15,147,375.52	24,677,612.49
预付款项		146,318.84	2,721,822.99	预收款项		10,950,708.09	7,335,304.41
应收利息				应付职工薪酬		269,817.03	422,334.02
应收股利				应交税费		800,494.30	1,339,919.15
其他应收款		2,812,513.58	3,661,373.02	应付利息			
存货		14,951,442.97	8,024,833.36	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		2,042,644.12	1,630,525.10
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产		1,299,284.60	279,986.27	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		48,744,380.80	55,159,381.29	其他流动负债			
				流动负债合计		29,211,039.06	35,405,695.17
				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		29,211,039.06	35,405,695.17
非流动资产:				所有者权益(或股东权益):			
可供出售金融资产				实收资本(或股本)		12,000,000.00	12,000,000.00
持有至到期投资				其他权益工具			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	1			永续债			
投资性房地产				资本公积			
固定资产		866,644.59	900,488.29	减: 库存股			
在建工程				其他综合收益			
工程物资		8,818.40	8,818.40	专项储备		216,492.08	207,729.87
固定资产清理				盈余公积		430,068.13	430,068.13
生产性生物资产				未分配利润		7,839,382.42	8,109,146.73
油气资产				所有者权益合计		20,485,942.63	20,746,944.73
无形资产		77,137.90	83,951.92				
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		952,600.89	993,258.61				
资产总计		49,696,981.69	56,152,639.90	负债和所有者权益总计		49,696,981.69	56,152,639.90

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

会合02表

编制单位：昆明理工大电力工程技术有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
一、营业总收入		8,721,068.04	58,952,685.83
其中：营业收入	1	8,721,068.04	58,952,685.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,740,890.41	58,228,537.06
其中：营业成本	1	6,399,561.81	50,590,164.34
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	2	160,251.93	1,796,418.22
销售费用	3	189,021.30	323,136.58
管理费用	4	1,630,911.69	3,838,682.23
财务费用	5	-21,127.14	-96,234.42
资产减值损失	6	-617,729.18	1,776,370.11
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7	-130,045.00	
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-102,301.24	134,959.91
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）		747,831.39	859,108.68
加：营业外收入	9	61,900.00	192,636.89
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	10	1,026,823.52	16,234.43
其中：非流动资产处置损失	10		415.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-217,092.13	1,035,511.14
减：所得税费用	11	53,277.86	717,542.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-270,369.99	317,968.40
归属于母公司所有者的净利润		-270,369.99	317,968.40
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
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所享有的份额			
（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所享有的份额			
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		-270,369.99	317,968.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		-270,369.99	317,968.40
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（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

会企02表

编制单位：昆明理工大电力工程技术有限公司

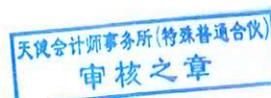
单位：人民币元

项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 数
一、营业收入		8,721,068.04	58,952,685.83
减：营业成本		6,399,561.81	50,590,164.34
税金及附加		160,221.93	1,794,918.22
销售费用		189,021.30	323,136.58
管理费用		1,630,911.69	3,837,652.23
财务费用		-21,702.82	-96,767.27
资产减值损失		-617,729.18	1,776,370.11
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-130,045.00	
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	1	-102,301.24	134,959.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		748,437.07	862,171.53
加：营业外收入		61,900.00	192,636.89
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		1,026,823.52	16,234.43
其中：非流动资产处置损失			415.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-216,486.45	1,038,573.99
减：所得税费用		53,277.86	717,542.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-269,764.31	321,031.25
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
七、综合收益总额		-269,764.31	321,031.25

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

会合03表

编制单位：昆明理工大电力工程技术有限公司

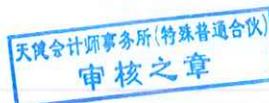
单位：人民币元

项 目	本期数	上年数
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	12,960,095.79	49,001,097.27
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	1,828,650.68	1,645,691.19
经营活动现金流入小计	14,788,746.47	50,646,788.46
购买商品、接受劳务支付的现金	16,848,751.43	47,937,600.93
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	2,861,623.29	3,684,161.56
支付的各项税费	49,170.28	2,776,857.25
支付其他与经营活动有关的现金	1,209,033.61	2,876,818.35
经营活动现金流出小计	20,968,578.61	57,275,438.09
经营活动产生的现金流量净额	-6,179,832.14	-6,628,649.63
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,434,522.00	10,172,579.54
取得投资收益收到的现金		134,959.91
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	1,434,522.00	10,307,539.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	133,645.26	696,528.76
投资支付的现金	2,869,065.00	7,121,699.54
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	102,301.24	
投资活动现金流出小计	3,105,011.50	7,818,228.30
投资活动产生的现金流量净额	-1,670,489.50	2,489,311.15
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		
加：期初现金及现金等价物余额	9,894,559.27	14,033,897.75
六、期末现金及现金等价物余额		
	2,044,237.63	9,894,559.27

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

会企03表

编制单位：昆明理工大电力工程技术有限公司

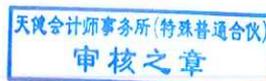
单位：人民币元

项 目	本期数	上年数
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	12,960,095.79	49,001,097.27
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,828,646.36	1,645,684.04
经营活动现金流入小计	14,788,742.15	50,646,781.31
购买商品、接受劳务支付的现金	16,848,751.43	47,937,600.93
支付给职工以及为职工支付的现金	2,861,623.29	3,684,161.56
支付的各项税费	49,140.28	2,775,357.25
支付其他与经营活动有关的现金	1,208,453.61	2,882,248.35
经营活动现金流出小计	20,967,968.61	57,279,368.09
经营活动产生的现金流量净额	-6,179,226.46	-6,632,586.78
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,434,522.00	10,172,579.54
取得投资收益收到的现金		134,959.91
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	1,434,522.00	10,307,539.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	133,645.26	696,528.76
投资支付的现金	2,869,065.00	7,121,699.54
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	102,301.24	
投资活动现金流出小计	3,105,011.50	7,818,228.30
投资活动产生的现金流量净额	-1,670,489.50	2,489,311.15
三、筹资活动产生的现金流量：		
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		
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		
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	-7,849,715.96	-4,143,275.63
加：期初现金及现金等价物余额	9,890,622.12	14,033,897.75
六、期末现金及现金等价物余额	2,040,906.16	9,890,622.12

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：良明精工大电力工程技术有限公司 单位：人民币元

项 目	本期数										上年数									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续 债 其他	资本 公积	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润	权益 合计	少数股东 权益	所有者权益 合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续 债 其他	资本 公积	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润	权益 合计	少数股东 权益	所有者权益 合计
一、上年年末余额	12,000,000.00		430,068.13	207,729.87	430,068.13	8,105,063.88	20,743,881.88		20,743,881.88	12,000,000.00				397,965.00		7,820,218.61	20,346,967.68		20,346,967.68	
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年年初余额	12,000,000.00		430,068.13	207,729.87	430,068.13	8,105,063.88	20,743,881.88		20,743,881.88	12,000,000.00				397,965.00		7,820,218.61	20,346,967.68		20,346,967.68	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																				
(一) 综合收益总额																				
(二) 所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入资本																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
(三) 利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者(或股东)的分配																				
4. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本(或股本)																				
2. 盈余公积转增资本(或股本)																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 其他																				
(五) 专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
(六) 其他																				
四、本期末余额	12,000,000.00		430,068.13	207,729.87	430,068.13	7,815,713.89	20,482,274.10		20,482,274.10	12,000,000.00				430,068.13		8,105,063.88	20,743,881.88		20,743,881.88	

注册会计师工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

编制单位：昆明理工电力工程技术有限公司

项 目	本 年 数										上 年 数											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	所有者 权益合计
		优先 股	永续 债	其 他									优先 股	永续 债	其 他							
一、上年年末余额	12,000,000.00						207,729.87	430,068.13	8,109,146.73	20,746,944.73	12,000,000.00							128,784.07	397,965.00	7,820,218.61	20,346,987.68	
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	12,000,000.00						207,729.87	430,068.13	8,109,146.73	20,746,944.73	12,000,000.00							128,784.07	397,965.00	7,820,218.61	20,346,987.68	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							8,762.21		-269,764.31	-261,002.10								78,945.80	32,103.13	288,028.12	399,977.05	
(一)综合收益总额									-269,764.31	-269,764.31										321,031.25	321,031.25	
(二)所有者投入和减少资本																						
1.所有者投入资本																						
2.其他权益工具持有者投入资本																						
3.股份支付计入所有者权益的金额																						
4.其他																						
(三)利润分配																						
1.提取盈余公积																						
2.对所有者(或股东)的分配																						
3.其他																						
(四)所有者权益内部结转																						
1.资本公积转增资本(或股本)																						
2.盈余公积转增资本(或股本)																						
3.盈余公积弥补亏损																						
4.其他																						
(五)专项储备							8,762.21			8,762.21												
1.本期提取							149,604.42			149,604.42												
2.本期使用							-140,842.21			-140,842.21												
(六)其他																						
四、本年年末余额	12,000,000.00						216,492.08	430,068.13	7,839,382.42	20,485,942.63	12,000,000.00							207,729.87	430,068.13	8,109,146.73	20,746,987.68	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



昆明理工大电力工程技术有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2017年6月30日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

昆明理工大电力工程技术有限公司（以下简称公司或本公司）系由黄恒、罗开荣、杨关国、昆明理工大学科技产业经营管理有限公司投资设立，于2009年10月21日在昆明市五华区市场监督管理局登记注册，成立时注册资本800.00万元，经历次增资，截至2017年6月30日，公司现有注册资本1,200.00万元，并已取得统一社会信用代码为91530102695666609G的营业执照。

本公司属专业技术服务行业。主要经营范围：电力技术的研究及开发；电力工程设计及施工；水利、水电、送变电工程的设计；工程监理；企业形象设计；国内各类广告的设计、代理、制作及发布（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司将昆明理工大电力试验检测有限公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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。

三、重要会计政策、会计估计和前期差错

（一）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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日起至 2017 年 6 月 30 日止。

（三）记账本位币

采用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

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

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

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

(八) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含）的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

关联方组合	纳入合并范围内的关联方欠款
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	不计提坏账准备，除有迹象显示存在不能收回的情形。

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	15	15
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项金额虽然不重大，但是已经有确凿证据表明该应收款项已经发生减值。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在施工过程中的未完工程施工成本、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

各类存货取得时均以实际成本入账，实际成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

用于生产和销售的存货发出采用月末一次加权平均法计价，用于工程领用的非耗材类存货发出采用个别计价法计价，用于工程领用的耗材类存货发出采用月末一次加权平均法计价。

3. 工程施工成本的具体核算方法：以工程项目为核算对象，按支出分别核算各工程项目的工程施工成本。

4. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计

的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

5. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

6. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

(十) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

(十一) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
生产设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
运输工具	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33

(十二) 在建工程

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的

利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	10
商标	10
专利	10

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

（十五）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

（十六）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十七) 收入

1. 收入确认原则

(1) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

(2) 销售商品

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

(3) 提供劳务

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

2. 收入确认的具体方法

公司工程收入以验收作为收入确认时点,对于业主能够在工程完成时及时组织验收的工程项目,以业主的验收报告日为收入确认时点;因业主原因不能在工程完成时及时组织验收的工程项目,以通过供电局的全部验收后的验收报告达到送电条件日为收入确认时点。

(十八) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

4. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵

扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十）安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十一）租赁

经营租赁的会计处理方法

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

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

四、税（费）项

主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%征收率、6%、11%、17%
营业税	应纳税营业额	3%、5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

公司 2016 年 5 月 1 日之前为小规模纳税人，增值税按 3%征收率。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

(一) 控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
通过设立或投资等方式取得			
昆明理工大电力试验检测有限公司	试验检测	300 万元	电力设备、线路器材、仪器仪表的试验检测、调试

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
通过设立或投资等方式取得				
昆明理工大电力试验检测有限公司			100.00	100.00

(二) 合并范围发生变更的说明

报告期新纳入合并财务报表范围的子公司

因直接设立或投资等方式而增加子公司的情况说明

2016 年度，公司投资设立昆明理工大电力试验检测有限公司，于 2016 年 2 月 22 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91530102MA6K4HK79M 的企业法人营业执照。该公司注册资本 300 万元，公司认缴出资 300 万元，占其注册资本的 100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至本财务报表对外报出日，公司尚未实际出资。

(三) 报告期新纳入合并范围的主体

2016 年度新纳入合并范围的子公司

名称	期末净资产	本期净利润
昆明理工大电力试验检测有限公司	-3,668.53	-605.68

六、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2017 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2017 年 6

月 30 日财务报表数，本期指 2017 年 1-6 月，上年指 2016 年度。母公司同。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	10,300.65	10,103.71
银行存款	1,970,587.74	9,884,455.56
其他货币资金	63,349.24	266,877.54
合 计	2,044,237.63	10,161,436.81

(2) 其他说明

其他货币资金期末数为股票存出投资款，期初数为非融资保函保证金。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数	期初数
股票	1,304,498.00	
其中：成本	1,434,543.00	
公允价值变动	-130,045.00	
合 计	1,304,498.00	

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	29,466,274.70	100.00	3,276,858.05	11.12	26,189,416.65
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	29,466,274.70	100.00	3,276,858.05	11.12	26,189,416.65

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	33,996,020.46	100.00	3,682,154.47	10.83	30,313,865.99
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	33,996,020.46	100.00	3,682,154.47	10.83	30,313,865.99

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,033,905.97	901,695.30	5.00	22,627,526.03	1,131,376.30	5.00
1-2 年	9,737,523.62	1,460,628.54	15.00	8,988,482.98	1,348,272.45	15.00
2-3 年	1,560,621.80	780,310.90	50.00	2,355,011.45	1,177,505.72	50.00
3 年以上	134,223.31	134,223.31	100.00	25,000.00	25,000.00	100.00
小 计	29,466,274.70	3,276,858.05	11.12	33,996,020.46	3,682,154.47	10.83

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-405,296.42 元。

4. 预付款项

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	146,318.84	100.00		146,318.84	2,721,822.99	100.00		2,721,822.99
合计	146,318.84	100.00		146,318.84	2,721,822.99	100.00		2,721,822.99

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	2,000,000.00	69.31			2,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	885,444.53	30.69	79,930.95	9.03	805,513.58
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	2,885,444.53	100.00	79,930.95	2.77	2,805,513.58

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	2,000,000.00	50.67			2,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,946,736.73	49.33	292,363.71	15.02	1,654,373.02
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	3,946,736.73	100.00	292,363.71	7.41	3,654,373.02

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	528,857.30	26,442.87	5.00	1,714,603.18	85,730.16	5.00
1-2年	356,587.23	53,488.08	15.00	30,000.00	4,500.00	15.00
2-3年						

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上				202,133.55	202,133.55	100.00
小计	885,444.53	79,930.95	9.03	1,946,736.73	292,363.71	15.02

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-212,432.76元。

6. 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,755.20		7,755.20	7,755.20		7,755.20
库存商品	21,208.00		21,208.00	21,208.00		21,208.00
工程施工	14,922,479.77		14,922,479.77	7,995,870.16		7,995,870.16
合计	14,951,442.97		14,951,442.97	8,024,833.36		8,024,833.36

7. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预缴税费	1,299,284.60	279,986.27
合计	1,299,284.60	279,986.27

8. 固定资产

项目	生产设备	运输工具	电子设备及其他	合计
账面原值				
期初数	256,596.25	2,227,254.16	868,212.12	3,352,062.53
本期增加金额	6,326.50	111,880.34	15,438.42	133,645.26
1) 购置	6,326.50	111,880.34	15,438.42	133,645.26
本期减少金额				
期末数	262,922.75	2,339,134.50	883,650.54	3,485,707.79
累计折旧				
期初数	103,153.13	1,761,704.33	586,716.78	2,451,574.24

项 目	生产设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
本期增加金额	21,306.79	88,555.89	57,626.28	167,488.96
1) 计提	21,306.79	88,555.89	57,626.28	167,488.96
本期减少金额				
期末数	124,459.92	1,850,260.22	644,343.06	2,619,063.20
减值准备				
账面价值				
期末账面价值	138,462.83	488,874.28	239,307.48	866,644.59
期初账面价值	153,443.12	465,549.83	281,495.34	900,488.29

9. 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用材料	8,818.40	8,818.40
合 计	8,818.40	8,818.40

10. 无形资产

项 目	软件	商标	专利	合 计
账面原值				
期初数	124,280.00	6,000.00	6,000.00	136,280.00
本期增加金额				
1) 购置				
本期减少金额				
期末数	124,280.00	6,000.00	6,000.00	136,280.00
累计摊销				
期初数	44,778.05	3,950.03	3,600.00	52,328.08
本期增加金额	6,214.02	300.00	300.00	6,814.02
1) 计提	6,214.02	300.00	300.00	6,814.02
本期减少金额				
期末数	50,992.07	4,250.03	3,900.00	59,142.10

项 目	软件	商标	专利	合 计
减值准备				
账面价值				
期末账面价值	73,287.93	1,749.97	2,100.00	77,137.90
期初账面价值	79,501.95	2,049.97	2,400.00	83,951.92

11. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	5,432,608.49	6,106,504.68
设备款	4,963,167.60	4,302,918.22
工程款	4,155,881.77	11,779,033.22
服务费	499,184.86	2,489,156.37
其他	96,532.80	
合 计	15,147,375.52	24,677,612.49

12. 预收款项

项 目	期末数	期初数
工程款	10,950,708.09	7,335,304.41
合 计	10,950,708.09	7,335,304.41

13. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	422,334.02	2,595,986.37	2,748,503.36	269,817.03
离职后福利—设定提存计划		113,773.48	113,773.48	
合 计	422,334.02	2,709,759.85	2,862,276.84	269,817.03

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	422,334.02	2,207,436.61	2,359,953.60	269,817.03
职工福利费		294,373.93	294,373.93	
社会保险费		70,340.31	70,340.31	
其中：医疗保险费		59,421.60	59,421.60	
工伤保险费		5,719.32	5,719.32	
生育保险费		5,199.39	5,199.39	
住房公积金		12,514.00	12,514.00	
工会经费和职工教育经费		11,321.52	11,321.52	
小 计	422,334.02	2,595,986.37	2,748,503.36	269,817.03

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		110,287.59	110,287.59	
失业保险费		3,485.89	3,485.89	
小 计		113,773.48	113,773.48	

14. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	796,369.38	747,825.31
增值税		589,584.12
城市维护建设税	583.96	23.00
教育费附加	250.27	9.86
地方教育附加	166.85	6.57
代扣代缴个人所得税	3,123.84	2,470.29
合 计	800,494.30	1,339,919.15

15. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
代垫项目管理费	1,559,725.10	1,559,725.10

项 目	期末数	期初数
押金保证金	390,000.00	
拆借款	22,119.02	
其他	70,800.00	70,800.00
合 计	2,042,644.12	1,630,525.10

16. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
黄恒	10,000,000.00			10,000,000.00
昆明理工大学科技产业经营管理有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
合 计	12,000,000.00			12,000,000.00

17. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	207,729.87	149,604.42	140,842.21	216,492.08
合 计	207,729.87	149,604.42	140,842.21	216,492.08

18. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	430,068.13			430,068.13
合 计	430,068.13			430,068.13

19. 未分配利润

项 目	本期数	上年数
调整前上期末未分配利润	8,106,083.88	7,820,218.61
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	8,106,083.88	7,820,218.61
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-270,369.99	317,968.40
减:提取法定盈余公积		32,103.13

项 目	本期数	上年数
应付普通股股利		
期末未分配利润	7,835,713.89	8,106,083.88

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	8,721,068.04	6,399,561.81	58,952,685.83	50,590,164.34
合 计	8,721,068.04	6,399,561.81	58,952,685.83	50,590,164.34

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年数
营业税	143,943.63	1,541,059.27
城市维护建设税	1,711.25	142,534.96
教育费附加	776.64	63,727.64
地方教育附加	517.76	42,485.09
印花税[注]	6,260.35	1,930.00
车船税[注]	7,042.30	4,681.26
合 计	160,251.93	1,796,418.22

[注]：根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5月及以后的车船税和印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	146,131.00	243,902.20
车辆费用	3,191.22	25,178.00
招标费用	13,955.43	37,206.47

项 目	本期数	上年数
差旅费	9,039.08	6,466.00
办公费	3,127.90	3,850.00
业务招待费	12,646.71	2,772.00
折旧摊销	849.96	2,630.51
其他	80.00	1,131.40
合 计	189,021.30	323,136.58

4. 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	847,423.93	1,372,784.90
研发支出	233,440.03	742,345.76
审计咨询费	14,175.00	486,990.47
办公费	49,867.91	246,510.65
租金	96,532.80	212,672.00
折旧摊销	121,062.05	198,471.56
车辆费用	117,861.02	176,886.59
差旅费	21,242.32	66,352.69
业务招待费	38,612.20	55,513.00
其他	90,694.43	280,154.61
合 计	1,630,911.69	3,838,682.23

注：详见本财务报表附注五（二）2. 税金及附加之说明。

5. 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息收入	-26,461.92	-99,953.68
银行手续费及其他	5,334.78	3,719.26
合 计	-21,127.14	-96,234.42

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-617,729.18	1,776,370.11
合 计	-617,729.18	1,776,370.11

7. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-130,045.00	
合 计	-130,045.00	

8. 投资收益

项 目	本期数	上年数
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-102,301.24	134,959.91
合 计	-102,301.24	134,959.91

9. 营业外收入

项 目	本期数	上年数
政府补助	60,000.00	190,000.00
其他	1,900.00	2,636.89
合 计	61,900.00	192,636.89

10. 营业外支出

项 目	本期数	上年数
固定资产处置损失		415.15
对外捐赠		6,489.00
其他	1,026,823.52	9,330.28
合 计	1,026,823.52	16,234.43

11. 所得税费用

项 目	本期数	上年数
当期所得税费用	53,277.86	717,542.74
合 计	53,277.86	717,542.74

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-270,369.99	317,968.40
加: 资产减值准备	-617,729.18	1,776,370.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	167,488.96	320,878.99
无形资产摊销	6,814.02	13,628.04
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)		415.15
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)	130,045.00	
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)	102,301.24	-134,959.91
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)	-6,926,609.61	-1,350,642.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7,414,121.32	-12,669,211.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,185,893.90	5,096,903.58
经营活动产生的现金流量净额	-6,179,832.14	-6,628,649.63
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,044,237.63	9,894,559.27
减: 现金的期初余额	9,894,559.27	14,033,897.75

补充资料	本期数	上年数
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,850,321.64	-4,139,338.48
2. 现金和现金等价物		
项 目	期末数	期初数
(1) 现金	2,044,237.63	9,894,559.27
其中：库存现金	10,300.65	10,103.71
可随时用于支付的银行存款	1,970,587.74	9,884,455.56
可随时用于支付的其他货币资金	63,349.24	
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	2,044,237.63	9,894,559.27

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

期初非融资保函保证金 266,877.54 元，不属于现金及现金等价物的货币资金。

（四）政府补助

1. 明细情况

项 目	金额	列报项目	说明
昆明市科学技术局研发奖金	60,000.00	营业外收入	
小 计	60,000.00		

七、关联方关系及其交易

（一）关联方情况

1. 本公司的实际控制人

黄恒认缴出资比例 83.33%，实缴出资比例 100.00%，是本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
昆明理工大学科技产业经营管理有限公司	公司法人股东
昆明理工大学科技园有限公司	股东昆明理工大学科技产业经营管理有限公司控制的其他企业
昆明理工大学设计研究院	股东昆明理工大学科技产业经营管理有限公司控制的其他企业
昆明理工大学津桥学院	股东昆明理工大学科技产业经营管理有限公司的控股股东昆明理工大学和云南省医药集团、中国营造有限公司联合创办

(二) 关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年数
昆明理工大学津桥学院	服务收入		273,757.28
昆明理工大学设计研究院	服务收入		92,233.01
合 计			365,990.29

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数	上年数
昆明理工大科技园有限公司	房屋建筑物	96,532.80	193,065.60
合 计		96,532.80	193,065.60

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应收款	黄恒	2,000,000.00	2,000,000.00
小 计		2,000,000.00	2,000,000.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	黄恒	22,119.02	
小 计		22,119.02	

八、其他重要事项

(一) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

(二) 承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(三) 资产负债表日后事项

截至本报告批准报出之日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

九、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

对子公司投资

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末数
昆明理工大电力试验检测有限公司	100.00	100.00	
小 计	100.00	100.00	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 投资收益

项 目	本期数	上年数
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-102,301.24	134,959.91
合 计	-102,301.24	134,959.91

昆明理工大电力工程技术有限公司

二〇一七年十月十八日

证书序号: NO. 025940

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 胡少光
 办公场所: 杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 330000001
 注册资本(出资额): 人民币7990万元
 批准设立文号: 浙财会〔2011〕25号
 批准设立日期: 2011年6月28日



仅为昆明理工大电力工程技术有限公司2016年度、2017年1-6月合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。



证书序号: 000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



证书号：44

发证时间：二〇一七年十一月八日
证书有效期至：二〇一九年十一月八日



天健会计师事务所（特殊普通合伙）为大电力工程技术有限公司 2016 年度、2017 年 1-6 月合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(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)



登记机关



2017 06 23

应于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度年度报告

<http://gsxt.zj.gov.cn/>

企业信用信息公示系统

(特殊普通合伙)

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为昆明理工大电力工程技术有限公司 2016 年度、2017 年 1-6 月合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。

仅为昆明理工大电力工程技术有限公司 2016 年度、2017 年 1-6 月合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明杨克晶是中国注册会计师，未经杨克晶本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

姓名	杨克晶
性别	男
出生日期	1988-08-10
工作单位	天圆会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
身份证号	440105690310011



杨克晶(440100010014)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2017〕54号。



440100010014

证书编号: 440100010014
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 02 月 0 日
Date of Issuance

2017年4月核发

仅为昆明理工大电力工程技术有限公司 2016 年度、
2017 年 1-6 月合并审计报告后附之目的而提供文件
的复印件，仅用于说明麦丽婵是中国注册会计师，未
经麦丽婵本人书面同意，此文件不得用作任何其他用
途，亦不得向第三方传送或披露。



中华人民共和国财政部制
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名	麦丽婵
Full name	麦丽婵
性别	女
Sex	女
出生日期	1988-10-03
Date of birth	1988-10-03
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通 合伙)广东分所
Working unit	天健会计师事务所(特殊普通 合伙)广东分所
身份证号码	440784198810032420
Identity card No.	440784198810032420



证书编号:330000015700
No. of Certificate

批准注册协会:广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:2017 05 年 02 日
Date of Issuance