



华 隆 电 力

NEEQ:832552

辽宁华隆电力科技股份有限公司

(Liaoning Hualong Electric Power Technology Co.,Ltd.)



半年度报告

2018

公司半年度大事记



2018年5月辽宁华隆电力科技股份有限公司荣获“辽宁省五一劳动奖状”



2018年6月辽宁华隆电力科技股份有限公司荣获“2015-2017年度丹东市文明单位”



2018年6月辽宁华隆电力科技股份有限公司荣获“2018年度西城街道先进基层党组织”



2018年6月辽宁华隆电力科技股份有限公司荣获“振兴区先进党组织”

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目	指	释义
公司、华隆电力	指	辽宁华隆电力科技股份有限公司
华隆集团	指	辽宁华隆投资控股集团有限公司
华隆建设	指	公司全资子公司辽宁华隆电力建设有限公司
华隆工贸	指	公司全资子公司辽宁华隆工贸有限公司
世纪电力	指	公司全资子公司铁岭市世纪电力设备有限公司
龙胜金属	指	公司全资子公司铁岭市龙胜金属表面处理有限公司
华隆电缆	指	公司全资子公司辽宁华隆电力电缆有限公司
顺泰电力	指	公司全资子公司辽宁顺泰电力成套设备有限公司
丹东隆华	指	丹东隆华投资中心（有限合伙）
丹东隆强	指	丹东隆强投资中心（有限合伙）
沈阳隆华	指	沈阳隆华股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）
沈阳隆强	指	沈阳隆强股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	辽宁华隆电力科技股份有限公司股东大会
董事会	指	辽宁华隆电力科技股份有限公司董事会
监事会	指	辽宁华隆电力科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	辽宁华隆电力科技股份有限公司公司章程
主办券商	指	国金证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人刘晓强、主管会计工作负责人徐承东及会计机构负责人（会计主管人员）牛钢保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、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正本及公告的原件； 2、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	辽宁华隆电力科技股份有限公司
英文名称及缩写	Liaoning Hualong Electric Power Technology Co., Ltd
证券简称	华隆电力
证券代码	832552
法定代表人	刘晓强
办公地址	辽宁省丹东市振兴区集环路 88 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	刘慧洁
是否通过董秘资格考试	否
电话	0415-6150666
传真	0415-6150666
电子邮箱	2831634632@qq.com
公司网址	www.ya-dq.com
联系地址及邮政编码	辽宁省丹东市振兴区集环路 88 号，118000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000 年 11 月 24 日
挂牌时间	2015 年 6 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C38 电气机械和器材制造业
主要产品与服务项目	公司主营业务是以高低压隔离开关为主的输变电设备的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	58,282,785
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	辽宁华隆投资控股集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	刘晓强

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91210600725666539B	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	辽宁省丹东市振兴区集环路 88 号	否
注册资本（元）	58,282,785	否
公司注册资本与总股本一致。		

五、 中介机构

主办券商	国金证券
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街 95 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	无
签字注册会计师姓名	无
会计师事务所办公地址	无

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	15,272,950.27	30,641,679.97	-50.16%
毛利率	27.16%	42.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,039,143.57	1,075,871.70	-382.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,103,370.72	902,106.09	-444.01%
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）	-2.60%	0.91%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.60%	0.76%	-
基本每股收益	-0.05	0.02	-350.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	195,352,808.67	208,681,607.97	-6.39%
负债总计	79,856,559.56	90,146,215.29	-11.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	115,496,249.11	118,535,392.68	-2.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.98	2.03	-2.56%
资产负债率（母公司）	46.23%	46.62%	-
资产负债率（合并）	40.88%	43.20%	-
流动比率	1,090.00%	591.29%	-
利息保障倍数	-0.26	-0.74	-

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	-734,937.15	-1,936,695.85	62.05%
应收账款周转率	0.23	0.44	-
存货周转率	0.34	0.75	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-6.39%	-0.16%	-

营业收入增长率	-50.16%	-48.45%	-
净利润增长率	-382.48%	-49.67%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	58,282,785	58,282,785	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

报告期内公司的商业模式无重大变化。

公司所处行业为输配电设备制造行业，专业从事以高低压隔离开关为主的输变电设备的研发、生产和销售。公司的主要产品包括隔离开关、防污闪涂料、熔断器、电力金具等，公司拥有雄厚的研发能力和自主专利技术。

公司的主要商业模式如下：

1、采购模式：

公司采购主要由综合保障部门负责，根据客户提出的供货信息及供货时间进行计划采购，对需求量较大的材料会与供应商签订长期供货协议，并跟踪考核材料质量及材料市场信息，以此来获得稳定供货渠道及价格上的优惠。同时定期与销售部门及仓库进行统筹核算，确认库存及订单的匹配情况，进行安全库存控制使得资金使用效率得到有效提高。

2、生产模式：

公司的主要生产模式为以销定产，即根据客户提出的供货信息及供货时间进行排产，因客户对产品的要求参数不同，导致同类同型号产品工艺、材质会发生不同的变化，所以订单的排产确认需要营销、技术、生产等业务部门协同作业，使得生产的组织能更加的科学、细致、高效。

3、销售模式：

公司的销售主要由销售部门负责，通过投标、中标以及业务洽谈等渠道取得销售订单，并根据客户的要求生产产品直销给使用单位。公司主要客户仍是以国家电网、中石油、中石化和铁路电气化为主，客户群体多为从事电力能源生产和经营的相关单位。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1、公司本期营业收入约为 1527 万元较上年同期下降 50.16%，主要原因为公司中标产品在报告期内的需求量下降，且本期中标产品供货期大多集中在本年第三及第四季度，因此导致本期营业收入下滑；

2、公司本期利润约为-304 万元，较上年同期下降 382.48%，主要原因为营业收入降低，固定费用不变，导致公司利润下降较大；

3、公司本期现金净流量较上年同期上升 62.05%，主要原因为公司本期营业下滑，公司对资金的流动控制更加严谨。

三、 风险与价值

1、实际控制人控制不当风险

报告期内，刘晓强通过公司大股东辽宁华隆投资控股集团有限公司间接持有公司的股份，是公司实际控制人，且其长期担任公司董事长，对公司的日常经营管理、经营决策等具有决定作用，刘晓强是公司实际控制人。若公司实际控制人不能有效执行内部控制制度，利用控股地位对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司、其他股东及债权人带来风险。

应对措施：公司已通过三会议事规则、《对外投资管理制度》、《关联交易制度》等制度安排，完善了公司经营管理与重大事项的决策机制。

2、宏观政策风险

国家宏观经济政策的调整在一定的时期内影响公司的经营活动,公司产品主要面向全国各电网公司,电力行业与宏观经济形势具有较强的相关性,可能对公司的经营业绩产生相关影响。

应对措施:公司将继续保持及深化与现有客户的合作,并大力开拓新客户资源,创新营销机制,确保公司服务使得客户更为满意。通过优化资深组织、加强技术研发提高公司员工工作效率,降低生产成本。

3、人才流失风险

公司的发展离不开多年来培养、积累的管理人员、技术研发人员及优秀的营销人员。而上述人员如果产生大量流失,会对公司的正常生产经营和持续发展造成重大影响。

应对措施:公司完善福利待遇制度,重视公司于员工之间的交流及沟通,加强员工对公司的认可度及归属感。

4、市场竞争风险

随着“十三五”规划的开展,企业迎来新的发展契机,同时也将面临更多的竞争伙伴,这既给公司带来了巨大的发展机遇也带来了更多的竞争压力。

应对措施:加强产品研发力度,保证公司产品的技术优势;加强生产管理,提高产品生产效率,增加公司产品价格优势,从而保证公司产品的市场竞争能力。

四、 企业社会责任

公司多年致力于公益事业,是“丹东市慈善总会”的会员单位。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置,积极参加各项社会公益活动,将社会责任意识融入到发展实践中,积极承担社会责任,支持地区经济发展和社会共享企业发展成果;公司为全体员工办理社会保险、住院医疗和意外伤害商业保险,进行员工身体健康检查,始终把员工的安全、健康、快乐工作放在首位,公司的良好发展对当地经济繁荣和增加社会就业产生了积极影响。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
丹东华隆市场管理有限公司	采购商品	85,000.00	是	2018年3月26日	2018-004
刘晓强	房屋承租	50,000.00	是	2018年3月26日	2018-004

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：

以上关联交易采购商品为厂区景观石，为公司规划所需，房屋租赁为子公司承租关联方房屋，属于正常经营所需，以上关联交易对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，不影响公司独立性，不存在损害公司及其他股东利益的情况。

(二) 承诺事项的履行情况

1、公司申请挂牌时，持股 5%以上的股东出具了《避免同业竞争的承诺函》，报告期内，各位承诺人严格遵守上述承诺。

2、公司申请挂牌时，控股股东、实际控制人刘晓强先生出具《关于不占用公司资产的承诺书》，报告期内，刘晓强先生严格遵守上述承诺。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	16,958,971.43	8.68%	长期借款抵押物
无形资产	抵押	22,481,071.85	11.51%	长期借款抵押物
总计	-	39,440,043.28	20.19%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(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	18,516,527	31.77%	0	18,516,527	31.77%
	其中：控股股东、实际控制人	6,558,742	11.25%	0	6,558,742	11.25%
	董事、监事、高管	375,000	0.64%	0	375,000	0.64%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	39,766,258	68.23%	0	39,766,258	68.23%
	其中：控股股东、实际控制人	31,141,258	53.43%	0	31,141,258	53.43%
	董事、监事、高管	8,625,000	14.80%	0	8,625,000	14.80%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		58,282,785	-	0	58,282,785	-
普通股股东人数						15

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	辽宁华隆投资控股集团有限公司	37,700,000	0	37,700,000	64.68%	31,141,258	6,558,742
2	任萍	7,500,000	0	7,500,000	12.87%	7,500,000	0
3	丹东隆强投资中心（有限合伙）	5,538,809	0	5,538,809	9.50%	0	5,538,809
4	丹东隆华投资中心（有限合伙）	4,694,639	0	4,694,639	8.05%	0	4,694,639
5	沈阳隆华股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	755,937	0	755,937	1.30%	0	755,937
合计		56,189,385	0	56,189,385	96.40%	38,641,258	17,548,127

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

辽宁华隆投资控股集团有限公司的法定代表人、实际控制人为刘晓强；丹东隆强投资中心（有限合伙）、丹东隆华投资中心（有限合伙）、沈阳隆华股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）、沈阳隆强股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人均为刘晓强。其它前十名股东间不存在任何关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况**是否合并披露：**

是 否

(一) 控股股东情况

辽宁华隆投资控股集团有限公司持有公司 37,700,000 股股份，持股比例为 64.68%，是公司的控股股东。公司法定代表人为刘晓强，成立于 2014 年 6 月 24 日，统一社会信用代码 912106003978722449，注册资本为：2000 万元人民币。经营范围：电力项目投资与管理、种植项目投资与管理、文化传媒项目投资与管理；商务信息咨询服务。（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）。报告期内公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为刘晓强先生，刘晓强先生为公司控股股东辽宁华隆投资控股集团有限公司法定代表人。

刘晓强，中国国籍，无境外永久居留权，男，1973 年出生，本科学历，教授研究员级高级工程师。1991 年至 1992 年沈阳空军通讯训练大队学员；1992 年至 1993 年空军辽阳 201 指挥所班长；1993 年至 1994 年丹东 81244 部队班长；1994 年至 1997 年丹东市长征服装厂工人；1997 年至 1999 年丹东电力设备厂业务员；2000 年至 2004 年任丹东电力高压电器厂厂长、党支部书记；2004 年至 2014 年 12 月 7 日任华隆电力有限执行董事、党支部书记；2014 年 6 月至今任华隆集团董事长；2014 年 12 月 8 日至今任公司董事长、总经理、党支部书记。报告期内公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
刘晓强	董事长、总经理	男	1973.6.6	本科	2017.12.26-2020.12.25	是
刘慧洁	董事、副总经理、董事会秘书	女	1978.5.8	本科	2017.12.26-2020.12.25	是
朱淑梅	董事、副总经理	女	1974.6.6	本科	2017.12.26-2020.12.25	是
王晓利	董事	男	1980.4.25	大专	2017.12.26-2020.12.25	是
李文秀	董事	女	1978.10.3	大专	2017.12.26-2020.12.25	是
刘剑秋	监事会主席	女	1972.8.6	大专	2017.12.26-2020.12.25	否
王洪波	监事	男	1971.11.5	大专	2017.12.26-2020.12.25	否
张伟	职工监事	男	1984.1.26	大专	2017.12.26-2020.12.25	是
徐承东	财务负责人	男	1969.12.6	大专	2017.12.26-2020.12.25	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事长、总经理刘晓强先生为控股股东辽宁华隆投资控股集团有限公司董事长、实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间均不存在关联关系

(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
刘晓强	董事长、总经理	0	0	0	0.00%	0
刘慧洁	董事、副总经理、董事会秘书	500,000	0	500,000	0.86%	0
朱淑梅	董事、副总经理	300,000		300,000	0.51%	0
王晓利	董事	250,000	0	250,000	0.43%	0

李文秀	董事	100,000	0	100,000	0.17%	0
刘剑秋	监事会主席	200,000	0	200,000	0.34%	0
王洪波	监事	150,000	0	150,000	0.26%	0
张伟	职工监事	0	0	0	0.00%	0
徐承东	财务负责人	0	0	0	0.00%	0
合计	-	1,500,000	0	1,500,000	2.57%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	21	21
生产人员	124	123
销售人员	20	20
技术人员	37	37
财务人员	11	11
员工总计	213	212

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	34	34
专科	83	83
专科以下	96	95
员工总计	213	212

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 人员变动：报告期内，公司人员从 213 人减少到 212 人，净减少 1 人。
2. 培训计划：公司一直十分重视员工的培训工作，制定了各项培训项目，如新员工入职培训、岗位技能培训、质量意识培训、专业知识培训、安全教育培训以及管理者的提升等，不断提高公司员工的整体素质及管理者综合素质。
3. 薪酬政策：公司根据《劳动合同法》以及地方相关法规、规范性文件要求与员工签订劳动合同办

理用工手续，员工除正常薪酬外，同时按地方法规为员工缴纳养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险及住房公积金。

4. 报告期内，公司承担费用的退休员工人数为 2 人。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
卢俊峰	技术总监	100,000

核心人员的变动情况：

报告期内公司核心人员无变动情况发生

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	4,328,659.82	7,801,033.99
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			
应收票据及应收账款	六、2	59,654,604.40	74,824,935.05
预付款项	六、3	253,334.59	3,137,108.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	6,448,089.95	4,319,639.01
买入返售金融资产			
存货	六、5	37,875,140.51	28,250,680.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	1,135.78	789,547.04
流动资产合计		108,560,965.05	119,122,944.16
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	43,346,335.62	46,470,492.85
在建工程	六、8	18,209,642.44	17,042,924.92
生产性生物资产			

油气资产			
无形资产	六、9	22,489,407.88	22,829,537.98
开发支出			
商誉	六、10	315,395.40	315,395.40
长期待摊费用	六、11	946,938.49	1,416,188.87
递延所得税资产	六、12	1,484,123.79	1,484,123.79
其他非流动资产			
非流动资产合计		86,791,843.62	89,558,663.81
资产总计		195,352,808.67	208,681,607.97
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			
应付票据及应付账款	六、13	7,035,115.96	10,514,900.22
预收款项	六、14		1,290,209.36
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、15	173,102.31	188,581.67
应交税费	六、16	1,402,696.45	6,113,959.36
其他应付款	六、17	1,345,644.84	2,038,564.68
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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		9,956,559.56	20,146,215.29
非流动负债：		0	
长期借款	六、18	69,900,000.00	70,000,000.00
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			
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		69,900,000.00	70,000,000.00
负债合计		79,856,559.56	90,146,215.29
所有者权益（或股东权益）：		0	
股本	六、20	58,282,785.00	58,282,785.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	34,394,056.46	34,394,056.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	1,279,511.32	1,279,511.32
一般风险准备			
未分配利润	六、23	21,539,896.33	24,579,039.90
归属于母公司所有者权益合计		115,496,249.11	118,535,392.68
少数股东权益			
所有者权益合计		115,496,249.11	118,535,392.68
负债和所有者权益总计		195,352,808.67	208,681,607.97

法定代表人：刘晓强 主管会计工作负责人：徐承东 会计机构负责人：牛钢

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,231,958.69	5,009,581.65
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			
应收票据及应收账款	十三、1	28,153,297.94	33,734,184.72
预付款项			1,855,122.59
其他应收款	十三、2	27,460,002.49	27,191,783.73
存货		19,948,477.28	12,477,510.29
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		77,793,736.40	80,268,182.98
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	59,545,390.15	59,545,390.15
投资性房地产			

固定资产		22,706,969.59	23,891,100.56
在建工程		14,153,596.35	13,164,878.83
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		13,830,387.96	14,067,840.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,385,563.49	1,824,188.87
递延所得税资产		574,754.61	514,046.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		112,196,662.15	113,007,445.27
资产总计		189,990,398.55	193,275,628.25
流动负债：			
短期借款			
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			
应付票据及应付账款		5,369,048.24	7,003,173.17
预收款项			461,143.00
应付职工薪酬		4,025.00	
应交税费		1,452,830.58	2,704,350.75
其他应付款		11,107,906.26	9,939,095.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		17,933,810.08	20,107,762.34
非流动负债：			
长期借款		69,900,000.00	70,000,000.00
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			
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		69,900,000.00	70,000,000.00
负债合计		87,833,810.08	90,107,762.34
所有者权益：			
股本		58,282,785.00	58,282,785.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		32,089,967.76	32,089,967.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,279,511.32	1,279,511.32
一般风险准备			
未分配利润		10,504,324.39	11,515,601.83
所有者权益合计		102,156,588.47	103,167,865.91
负债和所有者权益合计		189,990,398.55	193,275,628.25

法定代表人：刘晓强

主管会计工作负责人：徐承东

会计机构负责人：牛钢

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、24	15,272,950.27	30,641,679.97
其中：营业收入	六、24	15,272,950.27	30,641,679.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,690,468.51	30,446,852.29
其中：营业成本	六、24	11,125,084.84	17,587,572.71
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	六、25	359,867.76	474,649.70
销售费用	六、26	1,909,707.36	1,838,618.42
管理费用	六、27	3,617,239.78	3,937,006.64
研发费用	六、27	1,492,997.73	4,312,189.02
财务费用	六、28	2,406,980.30	2,223,096.91
资产减值损失	六、29	-221,409.26	73,718.89
加：其他收益	六、30	2,528,816.46	
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,888,701.78	194,827.68

加：营业外收入	六、31	7,260.44	1,301,145.34
减：营业外支出	六、32	153,033.29	35,192.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,034,474.63	1,460,780.33
减：所得税费用	六、33	4,668.94	384,908.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,039,143.57	1,075,871.70
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		-3,039,143.57	1,075,871.70
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-3,039,143.57	1,075,871.70
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		-3,039,143.57	1,075,871.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,039,143.57	1,075,871.70
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		-0.05	0.02
（二）稀释每股收益		-0.05	0.02

法定代表人：刘晓强

主管会计工作负责人：徐承东

会计机构负责人：牛钢

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	10,333,372.08	30,139,566.72

减：营业成本	十三、4	6,487,009.29	19,612,324.43
税金及附加		114,180.60	262,323.97
销售费用		1,354,970.21	1,131,050.25
管理费用		1,820,371.86	2,203,584.75
研发费用		1,180,879.90	3,289,817.22
财务费用		2,403,402.24	2,215,905.66
其中：利息费用		2,398,797.24	2,206,088.26
利息收入			
资产减值损失		-299,422.86	250,536.85
加：其他收益		1,536,741.72	
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,191,277.44	1,174,023.59
加：营业外收入		210,000.00	906,871.75
减：营业外支出		30,000.00	8,280.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,011,277.44	2,072,615.34
减：所得税费用			310,892.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,011,277.44	1,761,723.07
（一）持续经营净利润		-1,011,277.44	1,761,723.07
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-1,011,277.44	1,761,723.07
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.02	0.03
（二）稀释每股收益		-0.02	0.03

法定代表人：刘晓强

主管会计工作负责人：徐承东

会计机构负责人：牛钢

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,304,678.25	41,738,950.73
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		2,336,921.56	1,124,556.89
收到其他与经营活动有关的现金		10,014,703.98	32,871,401.76
经营活动现金流入小计		40,656,303.79	75,734,909.38
购买商品、接受劳务支付的现金		19,743,952.06	30,814,144.03
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		3,137,829.20	4,238,925.71
支付的各项税费		4,448,348.39	4,074,212.40
支付其他与经营活动有关的现金		14,061,111.29	38,544,323.09
经营活动现金流出小计		41,391,240.94	77,671,605.23
经营活动产生的现金流量净额		-734,937.15	-1,936,695.85
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			379,510.00
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			379,510.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		160,720.01	456,534.70
投资支付的现金			441,740.93

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		160,720.01	898,275.63
投资活动产生的现金流量净额		-160,720.01	-518,765.63
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			16,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			16,800,000.00
偿还债务支付的现金		100,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,112,555.48	2,223,951.12
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		2,212,555.48	12,223,951.12
筹资活动产生的现金流量净额		-2,212,555.48	4,576,048.88
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		-3,108,212.64	2,120,587.40
加：期初现金及现金等价物余额		6,703,671.65	3,447,642.60
六、期末现金及现金等价物余额		3,595,459.01	5,568,230.00

法定代表人：刘晓强 主管会计工作负责人：徐承东 会计机构负责人：牛钢

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,581,638.44	26,203,234.41
收到的税费返还		1,306,935.76	730,283.30
收到其他与经营活动有关的现金		16,558,173.33	30,982,500.78
经营活动现金流入小计		32,446,747.53	57,916,018.49
购买商品、接受劳务支付的现金		13,639,157.58	16,559,717.40
支付给职工以及为职工支付的现金		1,515,471.29	1,683,241.79
支付的各项税费		1,327,601.49	1,700,474.27
支付其他与经营活动有关的现金		16,074,625.12	43,556,895.75
经营活动现金流出小计		32,556,855.48	63,500,329.21
经营活动产生的现金流量净额		-110,107.95	-5,584,310.72
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			205,000.00

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			205,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		151,260.00	15,000.00
投资支付的现金			441,740.93
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		151,260.00	456,740.93
投资活动产生的现金流量净额		-151,260.00	-251,740.93
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			16,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			16,800,000.00
偿还债务支付的现金		100,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,112,555.48	2,223,951.12
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,212,555.48	12,223,951.12
筹资活动产生的现金流量净额		-2,212,555.48	4,576,048.88
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		-2,473,923.43	-1,260,002.77
加：期初现金及现金等价物余额		4,055,967.31	3,009,645.11
六、期末现金及现金等价物余额		1,582,043.88	1,749,642.34

法定代表人：刘晓强

主管会计工作负责人：徐承东

会计机构负责人：牛钢

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 报表项目注释

辽宁华隆电力科技股份有限公司
2018 年半年度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

辽宁华隆电力科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由辽宁华隆电力科技有限公司整体变更设立，公司的前身系丹东华隆电力金具有限公司，丹东华隆电力金具有限公司于 2000 年 11 月 24 日成立，成立时注册资本为 50 万元。2014 年 12 月，辽宁华隆电力科技有限公司以全体股东作为发起人，整体变更为辽宁华隆电力科技股份有限公司。全体股东以公司经审计的 2014 年 8 月 31 日账面净资产为 9,037.27 万元折股出资，注册资本变更为 5,828.2785 万元。

2017 年辽宁华隆投资控股集团有限公司将股份 300 万元转让给丹东隆华投资中心（有限合伙）。

截至 2018 年 6 月 30 日，公司股本及股权结构如下：

股东名称	出资方式	持有股本（万元）	持股比例（%）
------	------	----------	---------

辽宁华隆投资控股集团有限公司	净资产折股	3,770.00	64.69
任萍	净资产折股	750.00	12.87
丹东隆强投资中心（有限合伙）	净资产折股	553.88	9.50
丹东隆华投资中心（有限合伙）	净资产折股	469.46	8.06
沈阳隆华股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	净资产折股	75.59	1.30
刘慧洁	净资产折股	50.00	0.86
朱淑梅	净资产折股	30.00	0.51
沈阳隆强股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	净资产折股	29.34	0.50
王晓利	净资产折股	25.00	0.43
刘剑秋	净资产折股	20.00	0.34
王洪波	净资产折股	15.00	0.26
李文秀	净资产折股	10.00	0.17
孙增良	净资产折股	10.00	0.17
卢俊峰	净资产折股	10.00	0.17
于金燕	净资产折股	10.00	0.17
合计		5828.2785	100.00

公司于2015年6月2日起在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票代码为832552。

公司住所：丹东市振兴区集环路88号；企业法人营业执照注册号：91210600725666539B。

公司法定代表人：刘晓强。

所处行业：电气机械和器材制造业。

公司经营范围：制造、销售：防污闪涂料、防锈防腐材料、电力金具、断路器、无功补偿装置、开闭站、环网柜、箱变、高低压开关、电器避雷器、驱鸟器、橡胶塑料制品、电力配件器材、变压器、开关柜、汽车零部件、油田配件、常压锅炉辅助设备、包装箱及包装材料、绝缘子、化工材料、互感器、照明器具；销售电池；环保除尘设备的制造及安装；机械加工；电力电器设备及材料技术转让；道路普通货物运输；商务信息咨询服务；货物及技术进出口；对朝边境小额贸易；第二类增值电信业务中的信息服务业务（仅限互联网信息服务）。（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）。

本财务报表业经本公司董事会于2018年8月16日决议批准报出。

本公司2018年半年度度纳入合并范围的子公司共6户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开

发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年上半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事电气机械和器材制造业经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（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（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务

（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，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。

8、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

金融资产在初始确认时划分为贷款和应收款项。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。

(3) 金融资产减值

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。

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。

(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的控制。

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。

（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）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、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如

偿付利息或本金发生违约或逾期等)；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	根据应收款项和其他应收账的账龄特征
特定款项组合	对合并范围内关联方、应收备用金、押金、保证金，除有确凿证据表明无法回收外

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法，通过对应收款项进行账龄分析，并结合债务单位的实际财务状况及现金流量情况确定应收款项的可回收金额，确认减值损失，计提坏账准备
特定款项组合	对合并范围内关联方、备用金、押金、保证金，除有确凿证据表明无法回收外，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

单独进行减值测试的非重大应收款项的特征：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还款义务的应收款项等等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

（1）存货的分类

存货指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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。包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、物资采购、发出商品、工程施工等大类。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“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。

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，按本附注四、5、(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。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	3	4.85
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4-10	5	23.75-9.5
办公设备及其他	3-10	5	31.67-9.5

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息等。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。

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。

15、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、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，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。

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。

18、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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。

离职后福利主要是设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

20、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司实行订单式生产，产品完成加工、检验、包装等流程后，公司将产品送达客户指定地点，经客户验收合格并签署回执单后，确认收入的实现。

（2）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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

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

23、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初

始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司报告期无需要披露会计政策的变更。

(2) 会计估计变更

本公司报告期无需要披露会计估计的变更。

25、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时,本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、20 收入确认方法所述方法进行确认的,在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本,以及合同可回收性时,需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本,以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

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

(3) 坏账准备计提

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

(4) 存货跌价准备

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

估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

(6) 折旧和摊销

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

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。（2018年5月1日前按17%的税率计算）
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15 %、25%计缴详见下表。

不同所得税税率纳税主体情况说明

纳税主体名称	所得税税率
辽宁华隆电力科技股份有限公司	按应纳税所得额的15%计缴。
辽宁华隆电力建设有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
铁岭市世纪电力设备有限公司	按应纳税所得额的15%计缴。

纳税主体名称	所得税税率
辽宁华隆工贸有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
铁岭市龙胜金属表面处理有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
辽宁华隆电力电缆有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
辽宁顺泰电力成套设备有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 增值税税收优惠政策说明：

本公司及子公司辽宁华隆工贸有限公司系经辽宁省民政厅确认的社会福利企业。根据财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知（财税〔2007〕92号），从2007年7月1日起，公司可退还的增值税，按公司实际安置的残疾人数、每人每年3.5万元确定。

(2) 企业所得税税收优惠政策说明：

本公司于2015年10月26日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局联合认定为高新技术企业（证书编号：GF201521000126号），有限期：2015年1月至2017年12月。报告期内，公司已向主管部门申请高新技术企业的重新认定，现正处于审核阶段，预计在本年内获得资格证书，公司在报告期内暂按15%企业所得税率执行。

根据财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知财税〔2009〕70号，本公司及子公司辽宁华隆工贸有限公司享受支付给残疾人的实际工资可在企业所得税前据实扣除，并按支付给残疾人实际工资的100%加计扣除政策。

(3) 土地使用税优惠政策说明：

本公司系经辽宁省民政厅确认的社会福利企业。根据财政部、国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知（财税〔2010〕121号）及税务事项通知书（丹地税兴减〔2016〕22号），公司免（减）征土地使用税，免（减）征幅度为100%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2018年1月1日，“期末”指2018年6月30日，“上期”指2017年1月1日至2017年6月30日，“本期”指2018年1月1日至2018年6月30日。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,675,157.18	54,249.03
银行存款	1,920,301.83	6,649,422.62
其他货币资金	733,200.81	1,097,362.34
合计	4,328,659.82	7,801,033.99

注：期末其他货币资金733,200.81元为履约保证金。见附注六、35、所有权或使用权受限制的资产。年初其他货币资金1,097,362.34元为履约保证金。

(1) 货币资金期末余额较年初余额波动原因

因本年铜、钢等金属材料需现金提货，导致公司库存现金存量增加；因本年招投标保证金增加及营业收入下降，导致货币资金期末余额较年初余额下降44.51%。

2、应收票据及应收账款

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		3,089,868.14
合计		3,089,868.14

注：年初银行承兑汇票到期后报告期内公司未收到银行承兑汇票。

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄组合	65,306,423.00	100.00	5,651,818.60	8.65	59,654,604.40
组合 2：特定款项组合					
组合小计	65,306,423.00	100.00	5,651,818.60	8.65	59,654,604.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	65,306,423.00	100.00	5,651,818.60	8.65	59,654,604.40

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄组合	77,603,962.12	100.00	5,868,895.21	7.56	71,735,066.91
组合 2：特定款项组合					
组合小计	77,603,962.12	100.00	5,868,895.21	7.56	71,735,066.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	77,603,962.12	100.00	5,868,895.21	7.56	71,735,066.91

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,898,047.37	1,226,941.42	3%
1 至 2 年	14,071,125.78	1,407,112.58	10%
2 至 3 年	8,095,736.99	1,619,147.40	20%
3 至 4 年	1,149,099.34	344,729.80	30%

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4至5年	77,052.23	38,526.12	50%
5年以上	1,015,361.29	1,015,361.29	100%
合计	65,306,423.00	5,651,818.60	8.65%

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	49,970,113.68	1,499,370.04	3.00
1至2年	21,319,670.11	2,131,967.01	10.00
2至3年	2,115,876.49	423,175.29	20.00
3至4年	2,837,705.57	851,311.67	30.00
4至5年	786,162.15	388,637.08	50.00
5年以上	574,434.12	574,434.12	100.00
合计	77,603,962.12	5,868,895.21	7.56

(3) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年转回坏账准备金额 217,076.61 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款	坏账金额
			总额比例	
辽阳电能发展有限公司	非关联方	11,285,113.45	17.28%	832,174.61
辽宁鑫立电力设备有限公司	非关联方	7,233,555.00	11.08%	217,006.65
国网辽宁省电力有限公司	非关联方	5,378,476.90	8.24%	203,615.93
国网山东省电力公司物资公司	非关联方	4,618,264.88	7.07%	138,547.95
国网北京市电力公司	非关联方	2,649,853.29	4.06%	216,582.99
合计		31,165,263.52	47.72%	1,607,928.12

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	253,334.59	100.00	3,092,102.79	98.57
1至2年			23,545.42	0.75
2至3年			21,460.23	0.68
合计	253,334.59	100.00	3,137,108.44	100.00

注：年初预付货款报告期内都已到货，本期因铜、钢等金属材料需现金提货，所以预付款项较年初降低 91.92%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄组合	105,324.00	1.62	34,106.80	32.38	71,217.20
组合 2: 特定款项组合	6,376,872.75	98.38			6,376,872.75
组合小计	6,482,196.75	100.00	34,106.80	0.53	6,448,089.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,482,196.75	100.00	34,106.80	0.53	6,448,089.95

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄组合	249,745.81	5.73	38,439.45	15.39	211,306.36
组合 2: 特定款项组合	4,108,332.65	94.27			4,108,332.65
组合小计	4,358,078.46	100.00	38,439.45	0.88	4,319,639.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,358,078.46	100.00	38,439.45	0.88	4,319,639.01

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,760.00	202.80	3.00
1 至 2 年	37,000.00	3,700.00	10.00
2 至 3 年	39,200.00	7,840.00	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	22,364.00	22,364.00	100.00
合计	105,324.00	34,106.80	32.38

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	151,181.81	4,535.45	3.00
1 至 2 年	37,000.00	3,700.00	10.00
2 至 3 年	39,200.00	7,840.00	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	22,364.00	22,364.00	100.00
合计	29,745.81	38,439.45	15.39

注：因本期招投标保证金增加，导致期末其他应收款较年初增加 49.27%。

(2) 本年计提坏账准备金额-4,332.65 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金	5,518,762.22	3,950,955.52
备用金	963,434.53	407,122.94
合计	6,482,196.75	4,358,078.46

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否属于关联方	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
国网辽宁省电力有限公司	否	保证金	500,000.00	2-3 年	7.71%	
国网吉林招标有限公司	否	保证金	370,902.00	1 年以内	5.72%	
丹东市劳动保障监察局	否	保证金	310,986.00	3-4 年	4.80%	
国网物资有限公司	否	保证金	261,200.00	1 年以内	4.03%	
安徽皖电招标有限公司	否	保证金	237,460.00	1 年以内	3.66%	
合计		—	1,680,548.00	—	25.93%	

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,970,590.09		10,970,590.09
在产品	12,083,352.76		12,083,352.76
库存商品	14,814,172.48		14,814,172.48
周转材料	738.00		738.00
物资采购	6,287.18		6,287.18

发出商品			
合计	37,875,140.51		37,875,140.51

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,278,981.20		9,278,981.20
在产品	6,298,913.37		6,298,913.37
库存商品	7,354,070.33		7,354,070.33
周转材料	738.00		738.00
物资采购	6,287.18		6,287.18
发出商品	5,311,690.55		5,311,690.55
合计	28,250,680.63		28,250,680.63

注：公司本期中标产品供货期主要集中在2018年下半年，需进行产品备库及与生产，所以报告期内存货较年初增加34.07%。

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税留抵额		
预缴企业所得税	1,135.78	1,135.78
合计	1,135.78	1,135.78

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	33,245,332.60	31,203,484.00	5,403,056.50	2,812,711.22	72,664,584.32
2、本期增加金额		145,227.00			145,227.00
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
处置或报废					
4、期末余额	33,245,332.60	31,348,711.00	5,403,056.50	2,812,711.22	72,809,811.32
二、累计折旧					
1、年初余额	8,111,742.53	13,233,961.80	2,689,934.89	2,158,452.25	26,194,091.47
2、本期增加金额	865,979.98	1,814,705.05	435,788.80	152,910.40	3,269,384.23
计提	865,979.98	1,814,705.05	435,788.80	152,910.40	3,269,384.23
3、本期减少金额					
处置或报废					
4、期末余额	8,977,722.51	15,048,666.85	3,125,723.69	2,311,362.65	29,463,475.70
三、减值准备					
1、年初余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	24,267,610.09	16,300,044.15	2,277,332.81	501,348.57	43,346,335.62
2、年初账面价值	25,133,590.07	17,969,522.20	2,713,121.61	654,258.97	46,470,492.85

(2) 所有权受到限制的固定资产情况

截止于2018年6月30日，账面价值为16,958,971.43元（原值24,348,922.98元）的房屋、建筑物作为69,900,000.00元的长期借款（详见附注六、18）的抵押物之一。见附注六、35、所有权或使用权受限制的资产。

8、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区建设工程	14,153,596.35		14,153,596.35	13,164,878.83		13,164,878.83
精品苗木培育基地项目等	3,750,120.00		3,750,120.00	3,750,120.00		3,750,120.00
变电站	305,926.09		305,926.09	127,926.09		127,926.09
合计	18,209,642.44		18,209,642.44	17,042,924.92		17,042,924.92

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	年初数	本期增加数	本期转入固定资产数	其他减少数	期末数
新厂区建设工程	14,636万元	13,164,878.83	988,717.52			14,153,596.35
合计		13,164,878.83	988,717.52			14,153,596.35

(3) 重大在建工程的工程进度情况

项目	项目总投资	工程进度(%)	备注
新厂区建设工程	14,636万元	3.55	工程进度以支付价款为基础进行估计

9、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	25,346,345.07	640,000.00	25,986,345.07
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	25,346,345.07	640,000.00	25,986,345.07
二、累计摊销			
1、年初余额	2,611,807.12	544,999.97	3,156,807.09

项目	土地使用权	软件	合计
2、本期增加金额	253,466.10	86,664.00	340,130.10
计提	253,466.10	86,664.00	340,130.10
3、本期减少金额			
4、期末余额	2,865,273.22	631,663.97	3,496,937.19
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	22,481,071.85	8,336.03	22,489,407.88
2、年初账面价值	22,734,537.95	95,000.03	22,829,537.98

注：①本期摊销金额为 340,130.10 元。

②于 2018 年 6 月 30 日，账面价值人民币 22,481,071.85 元无形资产所有权受到限制，系本公司以账面价值为人民币 22,481,071.85 元的土地使用权为抵押物之一，取得长期借款人民币 69,900,000.00 元（详见附注六、18）；2018 年 1-6 月，该土地使用权的摊销额为人民币 253,466.10 元。见附注六、35、所有权或使用权受限制的资产。

10、商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
铁岭市龙胜金属表面处理有限公司	298,687.77					298,687.77
辽宁顺泰电力设备成套有限公司	16,707.63					16,707.63
合计	315,395.40					315,395.40

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
租入固定资产改良支出	1,416,188.87		469,250.38		946,938.49	
合计	1,416,188.87		469,250.38		946,938.49	

12、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
资产减值准备	5,569,271.08	1,129,177.68	5,569,271.08	1,129,177.68

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异及可抵扣亏 损	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异及可抵扣 亏损	递延所得税资产
可抵扣亏损	1,493,213.93	293,746.11	1,493,213.93	293,746.11
内部未实现利润	408,000.00	61,200.00	408,000.00	61,200.00
合计	7,470,485.01	1,484,123.79	7,470,485.01	1,484,123.79

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	338,063.58	462,368.89
可抵扣亏损	3,400,827.96	
合计	3,738,891.54	462,368.89

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额	备注
2023年	3,400,827.96		
合计	3,400,827.96		

13、应付票据及应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
应付材料款	6,939,539.96	9,932,099.72
应付费用款	65,776.00	39,300.00
应付工程款	29,800.00	543,500.50
合计	7,035,115.96	10,514,900.22

(2) 按期末余额归集前五名的应付账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应付账款	款项性质
			总额比例	
河北银海恒基电力器材有限公司	非关联方	873,989.60	12.42%	材料款
永年天利标准件制造有限公司	非关联方	613,481.50	8.72%	材料款
河北安创电力科技有限公司	非关联方	415,716.45	5.91%	材料款
石家庄市发运电气有限公司	非关联方	398,835.68	5.67%	材料款
西安兴汇电力科技有限公司	非关联方	357,264.96	5.08%	材料款
合计		2,659,288.19	37.80%	

注：因本期铜、钢等金属材料需现金提货，导致应付账款期末余额较年初余额降低33.09%。

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	0.00	1,290,209.36
合计	0.00	1,290,209.36

注：报告期内未收到预收账款。

(2) 无账龄超过一年的重要预收款项。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	188,581.67	3,050,255.83	3,065,735.19	173,102.31
二、离职后福利-设定提存计划		646,776.36	646,776.36	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	188,581.67	3,697,032.19	3,712,511.55	173,102.31

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	183,669.91	2,533,152.18	2,543,719.78	173,102.31
2、职工福利费		158,994.88	158,994.88	
3、社会保险费		292,482.53	292,482.53	
其中：医疗保险费		210,920.19	210,920.19	
工伤保险费		63,511.48	63,511.48	
生育保险费		18,050.87	18,050.87	
4、住房公积金		31,296.00	31,296.00	
5、工会经费和职工教育经费	4,911.76	34,330.24	39,242.00	
合计	188,581.67	3,050,255.83	3,065,735.19	173,102.31

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		624,218.44	624,218.44	
2、失业保险费		22,557.92	22,557.92	
合计		646,776.36	646,776.36	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的20%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	191,300.79	4,093,912.51
营业税	209,179.72	209,179.72
企业所得税	706,662.70	1,156,510.27
城市维护建设税	130,012.29	330,217.95
教育费附加	52,804.56	141,461.90
地方教育费附加	28,501.97	94,307.96
房产税	47,539.63	47,539.63
土地使用税	19,223.45	19,223.45

项目	期末余额	年初余额
个人所得税	670.85	665.49
印花税	16,800.49	20,940.48
合计	1,402,696.45	6,113,959.36

注：因公司报告期内营业收入降低，导致应交税费期末余额较年初余额降低 77.06%。

17、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项目	期末余额	年初余额
往来款项	530,000.00	780,000.00
待付费用	527,982.07	825,098.92
保证金	287,662.77	287,662.77
借款应付利息		145,802.99
合计	1,345,644.84	2,038,564.68

(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	69,900,000.00	70,000,000.00
合计	69,900,000.00	70,000,000.00

注：本公司向丹东银行福春支行贷款 69,900,000.00 元，贷款期限为 2017 年 9 月 28 日至 2020 年 9 月 25 日，该笔贷款为抵押贷款，抵押合同号：DGS012720170919-07、08、09。以附注六、7 所述的账面净值 16,958,971.43 元的固定资产、附注六、9 所述的账面净值 22,481,071.85 元的土地使用权及本公司实际控制人刘晓强拥有的房产提供抵押。

19、政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
福利企业退税	2,318,816.46				2,318,816.46			是
工业经济星级企业	10,000.00				10,000.00			是
专项资金	200,000.00				200,000.00			是
合计	2,528,816.46				2,528,816.46			—

2、计入本期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
福利企业退税	与收益相关	2,318,816.46		

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
工业经济星级企业	与收益相关	10,000.00		
专项资金	与收益相关	200,000.00		
合计	——	2,528,816.46		

20、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
辽宁华隆投资控股集团有限公司	37,700,000.00						37,700,000.00
任萍	7,500,000.00						7,500,000.00
丹东隆强投资中心（有限合伙）	5,538,809.00						5,538,809.00
丹东隆华投资中心（有限合伙）	4,694,639.00						4,694,639.00
沈阳隆华股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	755,937.00						755,937.00
沈阳隆强股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	293,400.00						293,400.00
刘慧洁	500,000.00						500,000.00
朱淑梅	300,000.00						300,000.00
王晓利	250,000.00						250,000.00
刘剑秋	200,000.00						200,000.00
王洪波	150,000.00						150,000.00
李文秀	100,000.00						100,000.00
孙增良	100,000.00						100,000.00
卢俊峰	100,000.00						100,000.00
于金燕	100,000.00						100,000.00
合计	58,282,785.00						58,282,785.00

21、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	32,425,666.46			32,425,666.46
其中：投资者投入的资本	20,669,858.92			20,669,858.92
留存收益转入	11,755,807.54			11,755,807.54
其他资本公积	1,968,390.00			1,968,390.00
合计	34,394,056.46			34,394,056.46

22、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,279,511.32			1,279,511.32
合计	1,279,511.32			1,279,511.32

23、未分配利润

项目	期末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	24,579,039.90	23,595,942.62
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	24,579,039.90	23,595,942.62
加：本年归属于母公司股东的净利润	-3,039,143.57	1,225,750.81
减：提取法定盈余公积		242,653.53
提取任意盈余公积		
股改转出		
年末未分配利润	21,539,896.33	24,579,039.90

24、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,272,950.27	11,125,084.84	30,641,679.97	17,587,572.71
其他业务				
合计	15,272,950.27	11,125,084.84	30,641,679.97	17,587,572.71

注：公司本期营业收入约为1527万元较上年同期下降50.16%，主要原因为公司中标产品在报告期内的需求量下降，且本期中标产品供货期大多集中在本年第三及第四季度，因此导致本期营业收入下滑。

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	19,464.02	112,817.08
教育费附加	8,646.50	48,350.18
地方教育费附加	5,764.34	32,233.46
印花税	3,281.81	12,015.02
房产税	203,649.30	153,893.26
土地使用税	115,340.70	115,340.70
环保税	3,721.09	
合计	359,867.76	474,649.70

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	256,888.12	321,486.99
差旅费	220,586.71	284,308.72

项目	本期发生额	上期发生额
招投标费用	253,643.04	362,432.15
运输费	814,766.98	449,908.34
广告费和业务宣传费	45,824.51	138,488.00
代理服务费	235,000.00	281,902.72
办公费	0.00	91.50
业务招待费	82,998.00	
合计	1,909,707.36	1,838,618.42

注：运输费用同比上升 81.10%，报告期内公司主要供货地区为山东省，因同批次产品发货需要分别送达省内各个区县供电部门，供货地点偏多、覆盖面积大，因此运费升高；同时报告期内国内燃油价格上涨，导致公路运输费用上涨，使得报告期内运费较上年同期提升较大。

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	745,927.52	1,229,815.27
折旧费用	770,679.45	733,652.54
无形资产摊销	222,628.86	85,564.50
办公费	437,608.23	498,963.43
业务招待费	575,298.63	114,634.66
差旅费	79,976.50	186,660.13
车辆费用	292,711.47	393,858.99
研发费	1,492,997.73	4,312,770.93
中介服务费	333,465.69	666,299.64
专利费	12,820.00	
培训费	81,123.43	
其他	-	26,975.57
租赁费	65,000.00	
合计	5,110,237.51	8,249,195.66

注：因人员减少，报告期内职工薪酬较上年同期下降 39.35%；因公司报告期内营业收入降低，公司对资金运用情况进行优化控制，使得报告期内研发费用较上年同期下降 65.38%；因报告期内营业收入降低，导致管理费用科目内各项费用较上年同期处于下降状态。

28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,400,757.01	2,223,951.12
减：利息收入	4,780.93	21,126.54
汇兑损益	-1,664.91	
手续费	12,669.13	20,272.33
合计	2,406,980.30	2,223,096.91

29、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-221,409.26	73,718.89
合计	-221,409.26	73,718.89

注：因报告期内营业收入降低，公司加强了与客户之间的沟通力度，收回了部分前期欠款，使得公司坏账损失降低，所以资产减值损失较上年同期降低了 400.34%。

30、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
福利企业退税	2,318,816.46		
工业经济星级企业	10,000.00		10,000.00
专项资金	200,000.00		200,000.00
合计	2,528,816.46	-	210,000.00

注：执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。因科目调整时间为 2017 年年末，导致本科目无上期发生额。

31、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		148,153.45
政府补助		1,152,606.89
其他	7,260.44	385.00
合计	7,260.44	1,301,145.34

注：因公司执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》时间为 2017 年年末，导致政府补助收入处于本科目上期发生额中。

32、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
滞纳金支出	0.15	
赔偿金支出	0.00	
捐赠支出	30,000.00	
其他支出	123,033.14	35,192.69
合计	153,033.29	35,192.69

33、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,668.94	455,010.34

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用		-70,101.71
合计	4,668.94	384,908.63

34、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期数	上期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,039,143.57	1,075,871.70
加：资产减值准备	-221,409.26	73,718.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,269,384.23	2,427,353.81
无形资产摊销	340,130.10	323,017.20
长期待摊费用摊销	469,250.38	404,625.36
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）		-148,153.45
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,223.29	2,223,951.12
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）		70,101.71
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）	-9,624,459.88	-5,402,908.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,925,653.56	4,306,549.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,189,655.73	-5,134,161.95
其他	2,329,089.73	-2,156,661.97
经营活动产生的现金流量净额	-734,937.15	-1,936,695.85
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	3,595,459.01	5,568,230.00
减：现金的期初余额	6,703,671.65	3,447,642.60
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	-3,108,212.64	2,120,587.40

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	3,595,459.01	6,703,671.65

项目	期末余额	年初余额
其中：库存现金	1,675,157.18	54,249.03
可随时用于支付的银行存款	1,920,301.83	6,649,422.62
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	3,595,459.01	6,703,671.65

35、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	733,200.81	履约保证金
固定资产	16,958,971.43	长期借款抵押物
无形资产	22,481,071.85	长期借款抵押物
合计	40,173,244.09	

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
辽宁华隆电力建设有限公司	丹东市振兴区	丹东市振兴区	电力工程施工	100		同一控制下企业合并
铁岭市世纪电力设备有限公司	铁岭市经济开发区	铁岭市经济开发区	配电开关制造销售	100		同一控制下企业合并
辽宁华隆工贸有限公司	丹东市振兴区	丹东市振兴区	电力设备制造销售	100		非同一控制下企业合并
铁岭市龙胜金属表面处理有限公司	铁岭市开发区	铁岭市开发区	金属表面加工	100		非同一控制下企业合并
辽宁顺泰电力成套设备有限公司	丹东市振兴区	丹东市振兴区	制造、销售输变电成套设备	100		非同一控制下企业合并
辽宁华隆电力电缆有限公司	铁岭市经济开发区	铁岭市经济开发区	电力电缆加工销售	100		同一控制下企业合并

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、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六相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。本公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

2、信用风险

2018年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司本年未发生单项减值的金融资产。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
辽宁华隆投资控股集团有限公司	辽宁省丹东市振兴区	商务服务业	2,000.00 万元	64.68	64.68

注：本公司的最终控制方是刘晓强。

2、本公司的子公司

详见附注八中披露的在子公司中的权益。

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	统一社会信用代码
刘晓强	最终控制人	
丹东华隆表业有限公司	实际控制人控制的公司	912106000721662535
丹东华隆赛鸽养殖专业合作社铁岭分社	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业	211241NB000001X
丹东华隆赛鸽养殖专业合作社	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业	93210603MA0QC9LN2N
丹东华隆种植专业合作社	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业	93210603MA0QC9M78F

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
辽宁华隆信鸽养殖竞技有限公司	实际控制人控制的公司	91210600MA0QCC3AXX
丹东华隆市场管理有限公司	实际控制人控制的公司	9121060031874611XN
丹东隆强投资中心（有限合伙）	持有公司 5%以上股东	91210603099125363G
丹东隆华投资中心（有限合伙）	持有公司 5%以上股东	91210603399017305N
丹东华隆市场管理有限公司玉石分公司	实际控制人控制的公司	91210603318798358M
丹东市振兴区勃鸽山农家院	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业	210603600444585
辽宁华隆进出口贸易有限公司	实际控制人控制的公司	91210600MA0QCLX11B
辽宁华隆信鸽养殖竞技有限公司沈阳分公司	实际控制人控制的公司	91211200MA0QCNXX97
丹东华隆文化传媒有限公司	实际控制人控制的公司	91210600MA0QCT3E99
任萍	持有公司 5%以上自然人股东	
徐承东	关键管理人员	
刘慧洁	关键管理人员	
王晓利	关键管理人员	
朱淑梅	关键管理人员	
刘剑秋	关键管理人员	

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额
丹东华隆市场管理有限公司	采购厂区景观石	85,000.00
合计		85,000.00

（2）关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费
刘晓强	辽宁华隆工贸有限公司	房屋建筑物	2015/8/1	2018/7/31	协议价格	50,000.00

（3）关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘晓强	辽宁华隆电力科技股份有限公司	1,600.00 万元	2014/9/30	2017/9/13	是
刘晓强	辽宁华隆电力科技股份有限公司	1,000.00 万元	2016/7/19	2017/1/18	是

刘晓强	辽宁华隆电力科技股份有限公司	1,600.00 万元	2017/9/28	2020/9/25	否
-----	----------------	-------------	-----------	-----------	---

5、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收款项

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
丹东华隆赛鸽养殖专业合作社铁岭分社	206,152.80		206,152.80	
丹东华隆赛鸽养殖专业合作社	24,659.87		24,659.87	
丹东华隆种植专业合作社	136,060.00		136,060.00	
丹东华隆市场管理有限公司	406,198.30		406,198.30	
辽宁华隆信鸽养殖竞技有限公司	2,056,100.00		2,056,100.00	
合计	2,829,170.97		2,829,170.97	

(2) 关联方应付款项

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
辽宁华隆投资控股集团有限公司	780,000.00	780,000.00
合计	780,000.00	780,000.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

至资产负债表日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

至资产负债表日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1: 账龄组合	30,498,305.68	99.92%	2,370,107.74	7.77%	28,128,197.94
组合 2: 特定款项组合	25,100.00	0.08%			25,100.00
组合小计	30,523,405.68	100.00%	2,370,107.74	7.76%	28,153,297.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	30,523,405.68	100	2,370,107.74	7.76%	28,153,297.94

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 账龄组合	33,313,847.18	100	2,669,530.60	8.01	30,644,316.58
组合 2: 特定款项组合					
组合小计	33,313,847.18	100	2,669,530.60	8.01	30,644,316.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	33,313,847.18	100	2,669,530.60	8.01	30,644,316.58

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,520,467.76	645,614.03	3
1 至 2 年	4,935,587.34	493,558.73	10
2 至 3 年	3,035,442.06	607,088.41	20
3 至 4 年	530,372.63	159,111.79	30
4 至 5 年	23,402.23	11,701.12	50
5 年以上	453,033.66	453,033.66	100
合计	30,498,305.68	2,370,107.74	7.77%

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,740,093.85	682,202.82	3

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	6,510,016.05	651,001.60	10
2 至 3 年	763,131.66	152,626.33	20
3 至 4 年	2,825,605.57	847,681.67	30
4 至 5 年	277,963.75	138,981.88	50
5 年以上	197,036.30	197,036.30	100
合计	33,313,847.18	2,669,530.60	8.01

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 299,422.86 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：账龄组合					
组合 2：特定款项组合	27,460,002.49	100			27,460,002.49
组合小计	27,460,002.49	100			27,460,002.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	27,460,002.49	100			27,460,002.49

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：账龄组合					
组合 2：特定款项组合	27,191,783.73	100.00			27,191,783.73
组合小计	27,191,783.73	100.00			27,191,783.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	27,191,783.73	100.00			27,191,783.73

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备为 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
投标保证金	2,976,851.97	2,797,407.45
与子公司往来款、备用金	24,483,150.52	24,394,376.28
合计	27,460,002.49	27,191,783.73

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	59,545,390.15		59,545,390.15	59,545,390.15		59,545,390.15
合计	59,545,390.15		59,545,390.15	59,545,390.15		59,545,390.15

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
辽宁华隆电力建设有限公司	10,490,518.16			10,490,518.16		
辽宁华隆工贸有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
铁岭市世纪电力设备有限公司	46,020,812.04			46,020,812.04		
铁岭市龙胜金属表面处理有限公司	500,000.00			500,000.00		
辽宁顺泰电力成套设备有限公司	441,740.93			441,740.93		
辽宁华隆电力电缆有限公司	1,092,319.02			1,092,319.02		
合计	59,545,390.15			59,545,390.15		

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,333,372.08	6,487,009.29	30,139,566.72	19,612,324.43

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	10,333,372.08	6,487,009.29	30,139,566.72	19,612,324.43

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	210,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-145,772.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	64,227.15	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	64,227.15	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.60	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股			

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
股东的净利润	-2.60	-0.05	-0.05

辽宁华隆电力科技股份有限公司
董事会
2018年8月16日