



派诺科技

NEEQ :831175

珠海派诺科技股份有限公司


Zhuhai Pilot Technology Co.,Ltd



半年度报告

2015

公司半年度大事记



序号	项目编号	项目名称	承担单位	主要完成人	推荐单位
三等奖项目（共152项）					
62	B07-Q-3-07	公共建筑能耗监测平台	珠海派诺科技股份有限公司	邓翔 徐斌 古维文 郭玉娟 夏园臣	珠海市科技 工业和信息 化局

公司公共建筑能耗监测平台荣获广东省科技进步三等奖

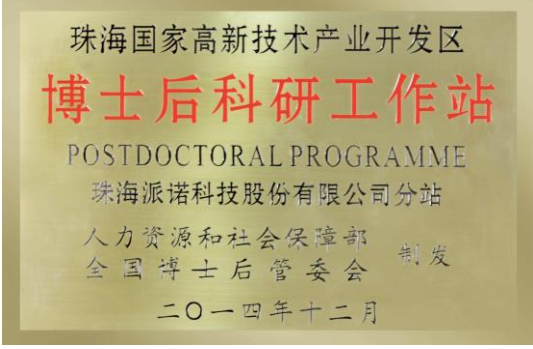


总排名	证券代码	证券简称	所在行业	城市	交易方式	价值创造总分	价值体现总分	价值趋势总分	总分	所获行业排名
39	831175.OC	派诺科技	电气设备	珠海市	协议转让	29.4	21.4	23.6	74.4	4

入选 2015 年度新三板价值排行榜，最具成长力的 100 家公司和电气设备行业最具投资价值的 20 家公司



公司智能电网仪表平台荣获珠海市科学技术进步奖一等奖



被授予珠海国家高新技术产业开发区博士后科研工作站



通过 CMMI（软件能力成熟度模型集成）证书复审



通过珠海乐派股权投资中心对 29 名骨干员工进行员工股权激励

目录

第一节	公司概况	5
第二节	主要会计数据和关键指标	6
第三节	管理层讨论与分析	7
第四节	财务报表	9
第五节	财务报表附注	24
第六节	重要事项	94
第七节	股本变动及股东情况	97
第八节	董事、监事、高管及核心员工情况	100

释义

释义项目	指	释义
派诺科技、本公司、公司	指	珠海派诺科技股份有限公司
派诺有限	指	珠海派诺电子有限公司，公司前身
珠海兴诺	指	珠海兴诺软件开发有限公司，公司全资子公司
上海熠电	指	熠电（上海）电气科技有限公司，公司控股子公司
横琴派诺	指	珠海横琴派诺技术有限公司，公司控股子公司
派诺云联	指	北京派诺云联技术有限公司，公司联营企业
深圳栅格	指	深圳栅格信息技术有限公司，公司联营企业
乐创投资	指	珠海乐创投资有限公司，公司控股股东
乐派投资	指	珠海乐派股权投资中心(有限合伙)，公司股东
嘉岳九鼎	指	苏州嘉岳九鼎投资中心（有限合伙），公司股东
董事会	指	珠海派诺科技股份有限公司董事会
监事会	指	珠海派诺科技股份有限公司监事会
中国证监会	指	中国证券业监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《珠海派诺科技股份有限公司章程》，本公司现行章程
报告期	指	2015 年半年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

注：本报告除特别说明外所有数值保留两位小数，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了2015年半年度标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

（一）董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证的理由无。

（二）列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由无。

（三）豁免披露事项及理由无。

备查文件目录

文件存放地点：	公司董事会办公室
备查文件	（一）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。
	（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
	（三）2015年半年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 公司信息

公司中文全称	珠海派诺科技股份有限公司
英文名称及缩写	Zhuhai Pilot Technology Co.,Ltd
证券简称	派诺科技
证券代码	831175
法定代表人	李健
注册地址	珠海市高新区科技创新海岸科技六路 15 号一至三层
办公地址	珠海市高新区科技创新海岸科技六路 15 号一至三层
主办券商	华林证券有限责任公司
会计师事务所（如有）	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

二、 联系人

董事会秘书或信息披露负责人	袁媛
电话	0756-3629698
传真	0756-3629693
电子邮箱	yuanyuan@pmac.com.cn
公司网址	http://www.pmac.com.cn
联系地址及邮政编码	珠海市高新区科技创新海岸科技六路 15 号一至三层，519015

三、 运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
股份公司成立时间	2011-03-15
挂牌时间	2014-10-14
行业（证监会规定的行业大类）	根据中国证监会 2012 年发布的《上市公司行业分类指引》，公司所从事行业归属于仪器仪表制造业（C40）
主要产品与服务项目	主要从事大型公共建筑领域用电与能源监管系统的研发、生产、工程实施、节能服务与销售
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	61,500,000
无限售条件的股份数量（股）	28,768,000
控股股东及持股比例	珠海乐创投资有限公司 19.56%
实际控制人及持股比例	邓翔 27.75%
截至报告期末的股东人数	36
截至报告期末的员工人数	512
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的重要经营资质	CMMI 三级认证、ISO9000 质量管理体系认证、ISO14000 环境管理体系认证证书、OHS 职业健康和安全管理体系认证、计算机信息系统集成资质认证三级、建筑智能化设计施工一体化资质

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

	本期	上年同期	增减比例%
营业总收入（元）	104,639,771.16	89,173,017.93	17.34
毛利率%	61.24	70.86	-
归属于挂牌公司股东的净利润（元）	7,392,137.80	22,117,122.44	-66.58
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	17,670,189.78	18,590,025.59	-4.95
加权平均净资产收益率%	2.91	9.57	-
基本每股收益（元/每股）	0.12	0.37	-67.57

二、偿债能力

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计（元）	349,557,960.24	325,558,036.98	7.37
负债总计（元）	68,408,737.48	60,905,055.54	12.32
归属于挂牌公司股东的净资产（元）	276,122,847.41	261,243,162.03	5.70
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元）	4.56	4.35	4.82
资产负债率%	19.57	18.71	-
流动比率	4.42	4.46	-
利息保障倍数	-	-	-

三、营运情况

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额（元）	11,714,827.60	-1,993,935.41	-
应收账款周转率	1.89	2.59	-
存货周转率	1.12	0.90	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	7.37	7.04	-
营业收入增长率%	17.34	6.23	-
净利润增长率%	-64.82	-4.56	-

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

派诺科技是中国领先的集硬件、软件、集成与服务于一体的用电和能源管理服务提供商。公司自主研发的产品包括建筑能耗监测平台软件、变配电监控系统软件、智能网关、智能电力仪表等传感设备。

派诺科技以“智慧用电、绿色用能”为使命，专注于大型公共建筑领域用电与能源管理系统的设计、研发、工程实施、设备运维、机电报障、节能服务、用电服务等专业化、全生命周期管理咨询以及解决方案，帮助大型公共建筑、数据中心、轨道交通等重点行业客户精确、安全的掌控能源的使用状况，发掘节能潜力，最终实现节能增效、用能环保。

公司在国内主要城市设立了 14 个办事处及 4 个分公司，在华北、华东、华南、西北、西南设立了五大工程实施及技术服务中心，建立了成熟、完善的营销网络。

二、 经营情况

在宏观经济增速放缓的大环境下，公司董事会围绕企业发展战略，审时度势，调整思路，积极挖掘大型公共建筑市场的潜在节能和运维需求，同时聚焦于数据中心行业和轨道交通行业等增长前景较大的行业提供行业化的用电和能源管理的整体解决方案，实现了业务的稳步增长。公司努力整合用电与能源管理行业的上下游优势资源，建设完整的生态链，于 2015 年投资了北京电无忧科技有限公司，积极布局节能及运维服务等业务领域。

2015 年上半年累计实现营业收入 10,463.98 万元，比去年同期增长 17.34%；实现归属于挂牌公司股东的净利润 739.21 万元，比去年同期下降 66.58%；经营活动产生的现金流量净额为 1,171.48 万元。

关键指标变动及重大差异产生的原因：

(1) 营业收入较上年同期增长 17.34%，主要因为公司生产经营规模扩大，相应的销售收入增加；

(2) 归属于挂牌公司股东的净利润较上年同期降低 1,472.50 万元，主要是因为公司在上半年实施员工股权激励，按《企业会计准则第 11 号——股份支付》进行账务处理后，影响管理费用增加 1,824.00 万元、净利润减少 1,550.40 万元，若扣除此因素影响，公司上半年归属于挂牌公司股东的净利润应为 2,289.61 万元，同比增长 3.52%；

(3) 经营活动产生的现金流量净额本期增长较快，主要是销售商品、提供劳务收到的现金增长所致。

三、 风险与价值

1、 应收账款风险

随着公司业务逐步转型，系统集成及解决方案业务实现稳步增长，导致公司应收款金额规模增加，报告期末公司的应收账款为 6,156.20 万元，较 2015 年年初增加 24.58%。

若宏观经济环境、客户经营状况等发生急剧变化，则可能使公司资金运营效率降低，存在坏账风险。

2、 税收优惠政策风险

本公司主要产品销售业务适用增值税率为 17%。根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司经广东省经济和信息化委员会审核认定为软件企业，同时，本公司多项产品认定为软件产品。本公司销售自行开发生产的软件产品，享受增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退的税收优惠政策。

如果上述减免税政策发生变化，或公司主要产品不能继续认定为软件产品，公司的增值税税负将会增加，将对公司净利润产生不利影响。

第四节 财务报表

一、 审计情况

(一) 是否审计

事项	是或否
是否审计	是

(二) 审计具体情况

审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	瑞华审字[2015]48380033 号
审计机构名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层
审计报告日期	2015-08-10
注册会计师姓名	潘新华、张先发

审 计 报 告

瑞华审字[2015]48380033 号

珠海派诺科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的珠海派诺科技股份有限公司（以下简称“派诺科技”）财务报表，包括 2015 年 6 月 30 日合并及公司的资产负债表，2015 年 1-6 月合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东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派诺科技管理层的责任。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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了珠海派诺科技股份有限公司 2015 年 6 月 30 日合并及公司的财务状况以及 2015 年 1-6 月合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：潘新华

中国注册会计师：张先发

二〇一五年八月十日

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	30,256,031.93	48,797,347.60
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	六、2	19,927,199.27	23,306,648.75
应收账款	六、3	61,562,041.62	49,416,092.97
预付款项	六、4	2,848,975.95	1,640,613.39
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	六、5	3,588,019.30	2,445,152.05
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、6	40,507,295.56	32,058,875.97
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	六、7	138,374,054.64	114,154,303.81
流动资产合计	-	297,063,618.27	271,819,034.54
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	六、8	898,303.02	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	六、9	5,051,891.74	7,667,150.83
投资性房地产	六、10	1,053,920.59	1,103,935.21
固定资产	六、11	29,070,133.63	30,482,709.86
在建工程	六、12	1,276,812.60	1,686,966.26
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	六、13	10,660,550.71	5,735,153.49
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六、14	3,087,556.09	1,086,820.67
递延所得税资产	六、15	1,395,173.59	936,266.12

其他非流动资产	六、16	-	5,040,000.00
非流动资产合计	-	52,494,341.97	53,739,002.44
资产总计	-	349,557,960.24	325,558,036.98
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	六、18	21,552,926.22	13,001,993.26
预收款项	六、19	31,131,759.10	27,472,388.95
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	六、20	3,243,032.08	12,436,439.86
应交税费	六、21	5,437,223.51	5,644,602.70
应付利息	-	-	-
应付股利	六、22	1,200,000.00	-
其他应付款	六、23	3,313,796.57	2,349,630.77
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	六、24	1,270,000.00	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	67,148,737.48	60,905,055.54
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	六、25	1,260,000.00	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	1,260,000.00	-
负债合计	-	68,408,737.48	60,905,055.54
所有者权益（或股东权益）：	-		

股本	六、26	61,500,000.00	60,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六、27	74,737,485.24	51,349,937.66
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	六、28	16,003,908.39	16,003,908.39
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、29	123,881,453.78	133,889,315.98
外币报表折算差额	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	276,122,847.41	261,243,162.03
少数股东权益	-	5,026,375.35	3,409,819.41
所有者权益合计	-	281,149,222.76	264,652,981.44
负债和所有者权益总计	-	349,557,960.24	325,558,036.98

法定代表人：李健

主管会计工作负责人：袁媛

会计机构负责人：袁媛

(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	-	18,583,778.40	42,981,882.66
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	-	17,989,999.27	20,090,138.75
应收账款	十四、1	60,152,227.72	48,256,042.57
预付款项	-	2,466,182.36	928,441.40
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十四、2	2,874,714.73	2,259,230.99
存货	-	37,393,303.85	29,497,974.32
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	137,300,000.00	108,100,000.00
流动资产合计	-	276,760,206.33	252,113,710.69
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	898,303.02	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十四、3	15,934,773.74	19,750,032.83
投资性房地产	-	3,751,943.41	3,882,327.01
固定资产	-	25,843,802.25	27,186,624.13
在建工程	-	1,271,994.80	1,686,966.26
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	10,660,550.71	5,735,153.49
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	3,087,556.09	1,086,820.67
递延所得税资产	-	1,102,690.86	634,170.53
其他非流动资产	-	-	5,040,000.00
非流动资产合计	-	62,551,614.88	65,002,094.92
资产总计	-	339,311,821.21	317,115,805.61
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	-	-	-
应付账款	-	21,060,111.93	12,514,536.09
预收款项	-	30,788,765.55	27,286,174.12
应付职工薪酬	-	3,018,114.71	11,360,985.71
应交税费	-	5,093,446.18	5,080,929.64
应付利息	-	-	-
应付股利	-	1,200,000.00	-
其他应付款	-	3,175,619.62	2,268,992.97
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	1,270,000.00	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	65,606,057.99	58,511,618.53
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	-	1,260,000.00	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	1,260,000.00	-
负债合计	-	66,866,057.99	58,511,618.53
所有者权益：	-	-	-
股本	-	61,500,000.00	60,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	74,839,937.66	51,349,937.66
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	16,003,908.39	16,003,908.39
未分配利润	-	120,101,917.17	131,250,341.03
所有者权益合计	-	272,445,763.22	258,604,187.08
负债和所有者权益合计	-	339,311,821.21	317,115,805.61

法定代表人：李健

主管会计工作负责人：袁媛

会计机构负责人：袁媛

(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	-	104,639,771.16	89,173,017.93
其中：营业收入	六、30	104,639,771.16	89,173,017.93
利息收入	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	108,784,616.69	75,615,799.85
其中：营业成本	六、30	40,561,437.99	25,985,217.42
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
营业税金及附加	六、31	1,420,916.95	1,279,258.98
销售费用	六、32	28,301,036.63	29,331,030.08
管理费用	六、33	38,165,413.49	18,670,630.95
财务费用	六、34	-347,142.09	-328,032.81
资产减值损失	六、35	682,953.72	677,695.23
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	2,750,174.59	3,587,032.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	79,649.98	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-1,394,670.94	17,144,250.97
加：营业外收入	六、37	10,147,062.12	8,646,001.79
其中：非流动资产处置利得	-	46.97	-
减：营业外支出	六、38	4,040.60	24,523.73
其中：非流动资产处置损失	-	-	24,523.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	8,748,350.58	25,765,729.03
减：所得税费用	六、39	1,042,109.26	3,860,081.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,706,241.32	21,905,647.23
归属于母公司所有者的净利润	-	7,392,137.80	22,117,122.44
少数股东损益	-	314,103.52	-211,475.21
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	-	7,706,241.32	21,905,647.23
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	7,392,137.80	22,117,122.44
归属于少数股东的综合收益总额	-	314,103.52	-211,475.21
八、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	0.12	0.37
（二）稀释每股收益	-	0.12	0.37

法定代表人：李健

主管会计工作负责人：袁媛

会计机构负责人：袁媛

（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	十四、4	95,060,864.41	83,078,558.45
减：营业成本	十四、4	35,905,192.43	23,346,369.89
营业税金及附加	-	1,389,453.84	1,251,835.44
销售费用	-	26,282,198.81	26,654,629.65
管理费用	-	37,037,235.49	17,133,138.24
财务费用	-	-245,602.21	-349,744.10
资产减值损失	-	593,468.82	641,061.43
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“－”号填列）	十四、5	2,668,710.39	4,318,782.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	79,649.98	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-	-3,232,372.38	18,720,050.79
加：营业外收入	-	10,129,360.31	8,526,112.01
其中：非流动资产处置利得	-	46.97	-
减：营业外支出	-	4,040.60	24,523.73
其中：非流动资产处置损失	-	-	24,523.73
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	6,892,947.33	27,221,639.07
减：所得税费用	-	641,371.19	3,959,727.88
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	6,251,576.14	23,261,911.19
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	-	6,251,576.14	23,261,911.19
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：李健

主管会计工作负责人：袁媛

会计机构负责人：袁媛

(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	-	115,441,610.52	92,202,568.57
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	-	-	-
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	-	7,336,562.30	8,206,499.23
收到其他与经营活动有关的现金	六、40（1）	6,525,285.88	2,305,654.52
经营活动现金流入小计	-	129,303,458.70	102,714,722.32
购买商品、接受劳务支付的现金	-	42,498,822.12	32,542,757.82
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	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	34,188,590.82	26,623,105.70
支付的各项税费	-	15,033,532.32	14,646,383.54
支付其他与经营活动有关的现金	六、40（2）	25,867,685.84	30,896,410.67
经营活动现金流出小计	-	117,588,631.10	104,708,657.73
经营活动产生的现金流量净额	-	11,714,827.60	-1,993,935.41
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	六、40（3）	470,000,000.00	487,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	2,467,130.66	3,587,032.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	2,905.00	16,000.00
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	-	472,470,035.66	490,603,032.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,545,555.49	1,656,910.35
投资支付的现金	六、40（4）	492,200,000.00	522,347,000.00
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	-	494,745,555.49	524,003,910.35
投资活动产生的现金流量净额	-	-22,275,519.83	-33,400,877.46

三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	7,950,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	1,200,000.00	-
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	-	7,950,000.00	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	16,057,392.00	4,055,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	455,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	16,057,392.00	4,055,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	-8,107,392.00	-4,055,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	57,559.84	-9,054.07
五、现金及现金等价物净增加额	-	-18,610,524.39	-39,458,866.94
加：期初现金及现金等价物余额	-	48,663,245.10	64,463,886.47
六、期末现金及现金等价物余额	-	30,052,720.71	25,005,019.53

法定代表人：李健

主管会计工作负责人：袁媛

会计机构负责人：袁媛

(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	-	103,968,558.93	86,012,909.18
收到的税费返还	-	6,698,188.66	8,055,012.06
收到其他与经营活动有关的现金	-	6,671,114.07	2,124,599.33
经营活动现金流入小计	-	117,337,861.66	96,192,520.57
购买商品、接受劳务支付的现金	-	35,975,601.74	30,014,565.45
支付给职工以及为职工支付的现金	-	31,835,059.62	24,249,954.71
支付的各项税费	-	14,191,791.06	13,407,961.49
支付其他与经营活动有关的现金	-	24,439,254.83	28,573,144.28
经营活动现金流出小计	-	106,441,707.25	96,245,625.93
经营活动产生的现金流量净额	-	10,896,154.41	-53,105.36
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	465,200,000.00	487,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	2,385,666.46	4,318,782.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	2,905.00	16,000.00
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	-	467,588,571.46	491,334,782.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,452,637.70	1,099,353.84
投资支付的现金	-	491,200,000.00	520,347,000.00
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	-	493,652,637.70	521,446,353.84
投资活动产生的现金流量净额	-	-26,064,066.24	-30,111,570.95
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	6,750,000.00	-
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	-	6,750,000.00	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	16,057,392.00	3,600,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	16,057,392.00	3,600,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	-9,307,392.00	-3,600,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	7,990.85	-3,970.23

五、现金及现金等价物净增加额	-	-24,467,312.98	-33,768,646.54
加：期初现金及现金等价物余额	-	42,847,780.16	48,614,974.62
六、期末现金及现金等价物余额	-	18,380,467.18	14,846,328.08

法定代表人：李健

主管会计工作负责人：袁媛

会计机构负责人：袁媛

第五节 财务报表附注

一、 附注事项

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

附注详情

1、重大的长期资产转让

公司于 2015 年 5 月 26 日召开第二届董事会第九次会议，议案内容：公司拟将持有的北京派诺云联技术有限公司 10%股权转让给北京巍一投资管理有限公司。本次股权转让后，珠海派诺科技股份有限公司在北京派诺云联技术有限公司的出资额由 300 万元降至 100 万元，持股比例由 15%降至 5%；本次股权转让不构成关联交易，并于 2015 年 6 月 11 日完成了相关的股权转让。

2、重大的无形资产变化

公司于 2014 年 12 月 11 日以挂牌出让方式取得珠海市高新区科技创新海岸一宗地块建设土地使用权，面积 12000 平方米，价款总额 504 万元，使用期限 30 年，用途为工业用地。该宗用地已于 2015 年 2 月 16 日实际出让给公司。

3、重大的研究和开发支出

为确保本公司的产品处于技术与行业领先，本公司持续加大研发投入，报告期内公司共投入 9,898,438.90 元研发费用，用于本公司的产品研发。

报表项目注释

珠海派诺科技股份有限公司 2015年1-6月财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、历史沿革

珠海派诺科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由珠海派诺电子有限公司(以下简称“派诺有限”)整体变更而来。

派诺有限成立于2000年5月10日,并取得珠海市工商行政管理局核发的注册号为4404001006317企业法人营业执照,法定代表人为李健。派诺有限原注册资本为人民币100万元,由中国林产工业珠海公司、邓翔共同出资,其中中国林产工业珠海公司出资55万元,出资方式为货币资金出资;邓翔出资45万元,出资方式为货币资金出资10万元,高新技术成果出资35万元;2000年4月28日珠海市永安达有限责任公司会计师事务所对上述注册资本出具永安达验字2000-C01-0368号验资报告验证。

2002年4月3日派诺有限股东会决议,中国林产工业珠海公司将其持有派诺有限10%的股权出让给邓翔,并于2002年4月5日经中国林产工业公司林产企字2002(17)号文件《关于转让派诺有限股份的批复》批准。此次股权转让后,中国林产工业珠海公司、邓翔分别持有派诺有限45%、55%的股份。

2002年4月26日经派诺有限股东会决议,派诺有限股东邓翔将其持有派诺有限15%、8%、8%、8%的股权分别转让给曾金华、徐斌、梅祥松、吴忠宏。此次股权转让后,派诺有限股东变更为中国林产工业珠海公司、邓翔、曾金华、徐斌、梅祥松、吴忠宏,分别持有派诺有限45%、16%、15%、8%、8%、8%的股权。

2004年12月1日经中国林产工业公司林产企字[2004]28号文件《关于转让派诺有限国有股份的批复》批准中国林产工业珠海公司转让持有的派诺有限45%国有股权。2004年12月24日经派诺有限股东会决议,同意中国林产工业珠海公司转让其所持派诺有限全部股权予邓翔等五人;转让完成后,邓翔、徐斌、曾金华、吴忠宏、梅祥松分别持有派诺有限41%、17%、17%、15%、10%的股权,同时法定代表人由李健变更为邓翔。

2005年11月22日经派诺有限股东会决议,股东邓翔将其所持派诺有限17%股权转让给李健,同时法定代表人由邓翔变更为李健。此次股权转让后,派诺有限股东为邓翔、徐斌、曾金华、吴忠宏、梅祥松、李健,分别持有派诺有限24%、17%、17%、15%、10%、17%的股权。

2006年4月3日经派诺有限股东会决议，股东吴忠宏将其所持派诺有限15%股权转让给徐斌，原股东梅祥松将其所持派诺有限10%股权转让给邓翔。此次股权转让后，派诺有限股东为邓翔、徐斌、曾金华、李健，分别持有派诺有限34%、32%、17%、17%的股权。

2007年9月12日经派诺有限股东会决议，派诺有限注册资本由人民币100万元增加到人民币300万元，珠海华天会计师事务所对上述新增注册资本出具珠海华天2007-Y00142号验资报告验证。此次增资后，各股东持股比例未发生变化。2007年9月25日根据国家工商行政管理总局《关于下发执行《工商行政管理注册号编制规则》的通知》(工商办字[2007]相关规定，注册号变更为440400000022194。

2008年12月1日经派诺有限股东会决议，派诺有限注册资本由人民币300万元增加到人民币800万元，珠海华天会计师事务所对上述新增注册资本出具珠海华天2008-Y00153号验资报告验证。此次增资后，各股东持股比例未发生变化。

2010年10月19日经派诺有限股东会决议，股东邓翔将其所持公司17%股权转让给珠海乐创投资有限公司；徐斌将其持有公司9%股权转让给吴忠宏，7%转让给刁越男；曾金华将其持有派诺有限2%股权转让给吴忠祖，2%转让给梅祥松，1%转让给袁媛。此次股权转让后，派诺有限股东为邓翔、李健、珠海乐创投资有限公司、徐斌、曾金华、吴忠宏、刁越男、吴忠祖、梅祥松、袁媛，分别持有派诺有限17%、17%、17%、16%、12%、9%、7%、2%、2%、1%的股权。

2010年12月21日经派诺有限股东会决议，股东徐斌、李健、曾金华分别将其持有的9%、3%、3%的股权转让给珠海乐创投资有限公司。此次股权转让后，派诺有限股东为珠海乐创投资有限公司、邓翔、李健、曾金华、吴忠宏、徐斌、刁越男、吴忠祖、梅祥松、袁媛，分别持有派诺有限32%、17%、14%、9%、9%、7%、7%、2%、2%、1%的股权。

2010年12月31日经派诺有限股东会决议，苏州嘉岳九鼎投资中心（有限合伙）（以下简称“九鼎”）对公司增资2,400万元，其中增加注册资本51.0638万元，其余2,348.9362万元计入资本公积。利安达会计师事务所有限责任公司珠海分所对上述新增注册资本出具利安达验字[2011]第B-1001号验资报告验证。增资后，曾金华、吴忠宏分别将其各自持有的派诺有限1%股权，合计2%的股权转让给九鼎。此次增资及股份转让后，派诺有限股东及出资比例如下：

股东名称	金额	占注册资本比例（%）
珠海乐创投资有限公司	2,560,000.00	30.08
苏州嘉岳九鼎投资中心（有限合伙）	680,850.76	8.00
邓翔	1,360,000.00	15.98
李健	1,120,000.00	13.16

股东名称	金额	占注册资本比例（%）
曾金华	634,893.62	7.46
吴忠宏	634,893.62	7.46
徐斌	560,000.00	6.58
刁越男	560,000.00	6.58
吴忠祖	160,000.00	1.88
梅祥松	160,000.00	1.88
袁媛	80,000.00	0.94
合 计	8,510,638.00	100.00

2011年2月26日经有限公司召开股东会审议整体变更事宜，派诺有限按照1：0.5459的比例进行净资产折股整体变更为股份有限公司，公司注册资本变更为人民币6000万元，名称变更为珠海派诺科技股份有限公司，并取得注册号为440400000022194企业法人营业执照。此次变更后，公司股东及出资比例如下：

股东名称	持股数（万股）	持股比例（%）
珠海乐创投资有限公司	1,804.80	30.08
苏州嘉岳九鼎投资中心（有限合伙）	480.00	8.00
邓翔	958.80	15.98
李健	789.60	13.16
曾金华	447.60	7.46
吴忠宏	447.60	7.46
徐斌	394.80	6.58
刁越男	394.80	6.58
吴忠祖	112.80	1.88
梅祥松	112.80	1.88
袁媛	56.40	0.94
合 计	6,000.00	100.00

经公司2015年第二次临时股东大会决议通过，公司申请非公开发行人民币普通股增加注册资本1,500,000元，发行价格为4.5元/股，由珠海乐派股权投资中心（有限合伙）（以下简称“珠海乐派”）认缴，该注册资本业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年4月13日出具的瑞华验字[2015]48380006号《验资报告》验证。此次变更后，公司股东及出资比例如下：

股东名称	持股数（万股）	持股比例（%）
珠海乐创投资有限公司	1,804.80	29.35

股东名称	持股数（万股）	持股比例（%）
苏州嘉岳九鼎投资中心（有限合伙）	480.00	7.80
邓翔	958.80	15.59
李健	789.60	12.84
曾金华	447.60	7.28
吴忠宏	447.60	7.28
徐斌	394.80	6.42
刁越男	394.80	6.42
吴忠祖	112.80	1.83
梅祥松	112.80	1.83
袁媛	56.40	0.92
珠海乐派股权投资中心（有限合伙）	150.00	2.44
合 计	6,150.00	100.00

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司核准，公司于 2014 年 10 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码：831175。

法定代表人：李健。

注册地：珠海市高新区科技创新海岸科技六路 15 号 1 号楼一层至三层。

2、所处行业

公司所属行业为仪器仪表制造行业。

3、经营范围

工业电子设备的研发、销售；电子监控仪表的研发、生产和销售；自动化系统工程的承接和实施；批发、零售：计算机软、硬件、机械设备、电子设备、电子产品、电子器件、仪器仪表；合同能源管理；节能技术服务（能源审计、规划、节能量审核以及诊断、设计、改造、运营管理）。

4、主要产品

智能电力仪表、用电与能源监管系统、电能质量改善产品。

本公司于 2000 年 5 月在珠海注册成立，现总部位于广东省珠海市高新区科技创新海岸科技六路 15 号 1 号楼一至三层。

本财务报表业经本公司董事会于 2015 年 8 月 10 日决议批准报出。

本公司 2015 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本公司及子公司主要从事智能电力仪表、用电与能源监管系统、电能质量改善产品的研发、生产与销售。

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 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照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 2015 年 6 月 30 日的财务状况及 2015 年 1-6 月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智能电力仪表、用电与能源监管系统、电能质量改善产品的研发、生产与销售。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，对存货、收入确认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、11“存货”、23“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、28“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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子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、12“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及吸收合并下的被合并方，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、12 “长期股权投资”或本附注四、9“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、12、（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、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、 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。

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产

生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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。

9、 金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在

活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

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

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

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

价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产

负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融

资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

对已在初始确认时分拆的混合工具，若之后混合工具合同条款发生变化，且发生的变化将对原混合工具合同现金流量产生重大影响，则重新评价嵌入衍生工具是否应当分拆。

对于首次执行日前持有的混合工具合同，本公司在首次执行日与前述合同条款变化所要求的重新评价日两者较后者，评价是否将嵌入衍生工具从主合同分拆并单独处理。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、 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 万元以上的应收账款、其他应收款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应收款项，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	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应收款项分组

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

a. 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	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

（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。

11、 存货

（1）存货的分类

本公司存货是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、发出商品、系统项目成本等大类。

（2）发出存货的计价方法

存货发出采用加权平均法核算；存货日常核算以计划成本计价的，月末结转材料成本差异，将计划成本调整为实际成本。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

① 存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

② 存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用一次摊销法。

12、 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、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

13、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

投资性房地产类别	预计残值率（%）	预计使用寿命	年折旧（摊销）率（%）
房屋、建筑物	3	20	4.85
土地使用权	0	50	2.00

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

14、 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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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。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
生产设备	5	3	19.4
运输工具	5	3	19.4
电子设备及其他	5	3	19.4

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、19“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）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。

15、 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、19“长期资产减值”。

16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、 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。各类无形资产的摊销方法如下：

类别	摊销年限（年）	残值率（%）
土地使用权	30、50	0
软件	5-10	0
专利及非专利技术	10	0

（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、19“长期资产减值”。

18、 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。

19、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协

议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 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。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中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。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存

计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

21、 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。

22、 股份支付

（1）股份支付的种类

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司授予的股份期权采用二项式期权定价模型定价。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(5) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

23、 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。

① 智能电力仪表、电能质量改善产品销售：

公司与客户签订销售合同后，根据客户确定的发货日期发货，客户收到产品在发货清单上签字确认，然后回传给公司，公司收到客户回传的签字确认单后，开具销售发票进行收入确认。

② 用电与能源监管系统销售：

公司与客户签订销售合同后，根据合同约定的时间发货，工程部在发货后，根据客户的开工时间及要求去现场安装、调试。系统安装调试达到合同规定的技术要求后，公司向客户提交验收申请书，验收合格后，双方签署验收报告，公司根据客户签字确认的验收报告确认销售收入。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易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提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 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

24、 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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

25、 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年度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、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（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。

26、 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。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本期无会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本期无会计估计变更事项。

28、 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）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。

（2）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。

（3）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(4) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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已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。

(5) 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。

(6) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(7) 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17%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
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、1%计缴

税 种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%计缴

2、税收优惠及批文

(1) 根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号), 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按 17% 税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司及子公司珠海兴诺软件开发有限公司(以下简称“珠海兴诺”)经广东省经济和信息化委员会审核认定为软件企业, 同时, 多项产品认定为软件产品。报告期本公司及珠海兴诺销售自行开发生产的软件产品, 享受增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退的税收优惠政策。

(2) 本公司已于 2014 年 10 月 10 日重新认定通过高新技术企业资格, 证书号为 GR201444001152, 税收优惠期限为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。本公司 2015 年度按 15% 的税率计算、缴纳企业所得税。

(3) 珠海兴诺已于 2009 年 8 月 4 日取得珠高国税减[2009]31 号《减、免税批准通知书》, 同意珠海兴诺为新办软件生产企业, 从获利年度起, 第 1 年至第 2 年的经营所得免征所得税, 第 3 至第 5 年减半征收所得税。2011 年度开始计算第 1 个获利年度, 2011 年、2012 年免征企业所得税, 2013 年至 2015 年按 25% 的企业所得税率减半征收。

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, 期初指 2014 年 12 月 31 日, 期末指 2015 年 6 月 30 日; 本期指 2015 年 1-6 月, 上期指 2014 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	45.00	8,942.23
银行存款	29,961,537.66	48,642,773.88
其他货币资金	294,449.27	145,631.49
合 计	30,256,031.93	48,797,347.60
其中: 存放在境外的款项总额	0.00	0.00

(1) 于期末, 其他货币资金中 203,311.22 元(期初: 134,102.50 元)为保函保证金, 为受限货币资金;

(2) 于期末, 本公司无存放于境外的货币资金。

2、 应收票据

(1) 应收票据分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,927,199.27	22,675,169.75
商业承兑汇票	0.00	631,479.00
合 计	19,927,199.27	23,306,648.75

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,618,223.46	0.00
商业承兑汇票	0.00	0.00
合 计	2,618,223.46	0.00

(3) 期末无票据质押情况。

3、 应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合	66,330,690.01	100.00	4,768,648.39	7.19	61,562,041.62
组合小计	66,330,690.01	100.00	4,768,648.39	7.19	61,562,041.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	66,330,690.01	100.00	4,768,648.39	7.19	61,562,041.62

(续)

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款：					

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合	53,510,992.95	100.00	4,094,899.98	7.65	49,416,092.97
组合小计	53,510,992.95	100.00	4,094,899.98	7.65	49,416,092.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	53,510,992.95	100.00	4,094,899.98	7.65	49,416,092.97

①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		
	账面余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内	56,309,504.49	2,815,475.23	5.00
1-2年	6,792,101.07	679,210.11	10.00
2-3年	2,363,992.00	709,197.60	30.00
3-4年	527,250.50	263,625.25	50.00
4-5年	183,508.75	146,807.00	80.00
5年以上	154,333.20	154,333.20	100.00
合 计	66,330,690.01	4,768,648.39	7.19

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内	43,926,796.83	2,196,339.84	5.00
1-2年	6,681,284.07	668,128.41	10.00
2-3年	1,884,983.48	565,495.04	30.00
3-4年	657,209.37	328,604.69	50.00
4-5年	121,936.00	97,548.80	80.00
5年以上	238,783.20	238,783.20	100.00
合 计	53,510,992.95	4,094,899.98	7.65

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 673,748.41 元。

(3) 本期无转回或收回前期已核销应收账款情况；

(4) 本期无坏账核销情况；

(5) 期末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
中建材信息技术有限公司	非关联方	5,408,231.41	1 年以内	8.15
大连浩天电器设备有限公司	非关联方	2,467,070.50	1 年以内	3.72
上海栢中电气有限公司	非关联方	2,466,477.02	1 年以内	3.72
上海宝冶集团有限公司	非关联方	2,268,329.00	1 年以内	3.42
上海奇朗电器设备有限公司	非关联方	1,963,298.08	1 年以内	2.96
合 计		14,573,406.01		21.97

4、 预付款项

(1) 预付款项按性质列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
生产材料款	779,420.90	27.36	853,096.39	52.00
系统项目设备材料及工程款	2,069,555.05	72.64	628,523.00	38.31
其他	0.00	0.00	158,994.00	9.69
合 计	2,848,975.95	100.00	1,640,613.39	100.00

(2) 期末预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
福州联安智能科技有限公司	非关联方	615,180.00	1 年以内	系统项目未完工结算
珠海市艾博达自动控制设备有限公司	非关联方	297,783.27	1 年以内	系统项目未完工结算
湖南省盛达建筑安装工程有限公司	非关联方	270,000.00	1 年以内	系统项目未完工结算
福州真兰水表有限公司	非关联方	228,144.00	1 年以内	系统项目未完工结算
济南上和科技有限公司	非关联方	190,933.80	1 年以内	系统项目未完工结算
合 计		1,602,041.07		

5、 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款:					
账龄组合	3,800,772.37	100.00	212,753.07	5.60	3,588,019.30

种 类	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 (%)	
组合小计	3,800,772.37	100.00	212,753.07	5.60	3,588,019.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	3,800,772.37	100.00	212,753.07	5.60	3,588,019.30

(续)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款：					
账龄组合	2,648,699.81	100.00	203,547.76	7.68	2,445,152.05
组合小计	2,648,699.81	100.00	203,547.76	7.68	2,445,152.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	2,648,699.81	100.00	203,547.76	7.68	2,445,152.05

①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		
	账面余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
1年以内	3,689,677.10	184,483.85	5.00
1-2年	74,666.03	7,466.60	10.00
2-3年	13,700.00	4,110.00	30.00
3-4年	4,969.24	2,484.62	50.00
4-5年	17,760.00	14,208.00	80.00
合 计	3,800,772.37	212,753.07	5.60

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
1年以内	2,392,848.12	119,642.41	5.00
1-2年	14,921.23	1,492.12	10.00
2-3年	216,900.00	65,070.00	30.00
3-4年	6,270.46	3,135.23	50.00
4-5年	17,760.00	14,208.00	80.00
合计	2,648,699.81	203,547.76	7.68

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 9,205.31 元。

(3) 本期无转回或收回前期已核销其他应收款情况；

(4) 本期无坏账核销情况；

(5) 其他应收款按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,358,793.85	418,377.72
投标保证金	1,414,511.00	1,001,172.00
押金	511,173.40	441,501.40
单位往来及其他	516,294.12	787,648.69
合计	3,800,772.37	2,648,699.81

(6) 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	款项性质	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
黎志宏	本公司员工	537,783.00	投标保证金	1年以内	14.15
北京能通租赁公司	非关联方	242,525.40	房租押金	1年以内	6.38
吴长富	本公司员工	196,652.00	备用金	1年以内	5.17
李建帮	本公司员工	137,800.00	投标保证金	1年以内	3.63
袁婧	本公司员工	130,000.00	投标保证金	1年以内	3.42
合计		1,244,760.40			32.75

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,839,988.34	0.00	9,839,988.34
在产品及半成品	5,828,682.00	0.00	5,828,682.00
库存商品	5,276,161.91	0.00	5,276,161.91
发出商品	579,489.38	0.00	579,489.38
系统项目成本	18,982,973.93	0.00	18,982,973.93
合 计	40,507,295.56	0.00	40,507,295.56

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,174,971.44	0.00	6,174,971.44
在产品及半成品	4,807,472.15	0.00	4,807,472.15
库存商品	4,540,528.44	0.00	4,540,528.44
发出商品	819,955.00	0.00	819,955.00
系统项目成本	15,715,948.94	0.00	15,715,948.94
合 计	32,058,875.97	0.00	32,058,875.97

7、 其他流动资产

项 目	性质（或内容）	期末余额	期初余额
保本收益型理财产品	保本收益型	96,000,000.00	81,000,000.00
质押式国债回购	质押式国债回购	42,300,000.00	33,100,000.00
待抵扣进项税	待抵扣进项税	74,054.64	54,303.81
合 计		138,374,054.64	114,154,303.81

8、 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	898,303.02	0.00	898,303.02	0.00	0.00	0.00
其中：按公允价值计量	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：按成本计量	898,303.02	0.00	898,303.02	0.00	0.00	0.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	898,303.02	0.00	898,303.02	0.00	0.00	0.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
北京派诺云联技术有限公司	0.00	898,303.02	0.00	898,303.02	0.00	0.00	0.00	0.00	5.00	0.00
合计	0.00	898,303.02	0.00	898,303.02	0.00	0.00	0.00	0.00	—	0.00

9、 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
北京派诺云联技术有限公司	2,666,795.30	0.00	2,000,000.00	28,113.77	0.00	0.00
深圳栅格信息技术有限公司	5,000,355.53	0.00	0.00	51,536.21	0.00	0.00
合计	7,667,150.83	0.00	2,000,000.00	79,649.98	0.00	0.00

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
北京派诺云联技术有限公司	0.00	0.00	694,909.07	0.00	0.00
深圳栅格信息技术有限公司	0.00	0.00	0.00	5,051,891.74	0.00
合计	0.00	0.00	694,909.07	5,051,891.74	0.00

注：本期公司处置北京派诺云联技术有限公司 10% 股权，处置后，公司持有派诺云联 5% 股权，本公司本期将其重分类至可供出售金融资产进行列报。

10、 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		

项 目	房屋、建筑物	合 计
1、期初余额	2,065,475.10	2,065,475.10
2、本期增加金额	0.00	0.00
(1) 外购	0.00	0.00
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	0.00	0.00
(3) 企业合并增加	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
(2) 其他转出	0.00	0.00
4、期末余额	2,065,475.10	2,065,475.10
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	961,539.89	961,539.89
2、本期增加金额	50,014.62	50,014.62
计提或摊销	50,014.62	50,014.62
3、本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
(2) 其他转出	0.00	0.00
4、期末余额	1,011,554.51	1,011,554.51
三、减值准备		
1、期初余额	0.00	0.00
2、本期增加金额	0.00	0.00
计提	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
(2) 其他转出	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,053,920.59	1,053,920.59
2、期初账面价值	1,103,935.21	1,103,935.21

11、 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
1、期初余额	29,196,414.38	3,763,314.50	5,421,268.32	5,533,353.49	43,914,350.69
2、本期增加金额	0.00	192,993.31	0.00	458,138.77	651,132.08
(1) 购置	0.00	192,993.31	0.00	458,138.77	651,132.08
(2) 在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	2,905.00	2,905.00
处置或报废	0.00	0.00	0.00	2,905.00	2,905.00
4、期末余额	29,196,414.38	3,956,307.81	5,421,268.32	5,988,587.26	44,562,577.77
二、累计折旧					
1、期初余额	5,984,033.35	2,730,890.95	1,970,505.12	2,718,213.79	13,403,643.21
2、本期增加金额	708,534.90	309,162.32	501,708.54	541,444.52	2,060,850.28
计提	708,534.90	309,162.32	501,708.54	541,444.52	2,060,850.28
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	46.97	46.97
处置或报废	0.00	0.00	0.00	46.97	46.97
4、期末余额	6,692,568.25	3,040,053.27	2,472,213.66	3,259,611.34	15,464,446.52
三、减值准备					
1、期初余额	0.00	0.00	10,716.33	17,281.29	27,997.62
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00	10,716.33	17,281.29	27,997.62
四、账面价值					
1、期末账面价值	22,503,846.13	916,254.54	2,938,338.33	2,711,694.63	29,070,133.63
2、期初账面价值	23,212,381.03	1,032,423.55	3,440,046.87	2,797,858.41	30,482,709.86

(2) 期末固定资产无抵押和担保等权利受限情况。

12、 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
珠海派诺科技园二期	1,008,174.00	0.00	1,008,174.00	544,800.00	0.00	544,800.00
办公楼改造工程	268,638.60	0.00	268,638.60	1,142,166.26	0.00	1,142,166.26
合 计	1,276,812.60	0.00	1,276,812.60	1,686,966.26	0.00	1,686,966.26

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产数	其他减少金额	期末余额
珠海派诺科技园二期	—	544,800.00	463,374.00	0.00	0.00	1,008,174.00
办公楼改造工程	—	1,142,166.26	1,604,433.78	0.00	2,477,961.44	268,638.60
合计	—	1,686,966.26	2,067,807.78	0.00	2,477,961.44	1,276,812.60

13、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	4,913,204.88	33,500.00	350,000.00	3,282,872.22	8,579,577.10
2、本期增加金额	5,040,000.00	169,902.92	0.00	0.00	5,209,902.92
(1) 购置	5,040,000.00	169,902.92	0.00	0.00	5,209,902.92
(2) 内部研发	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	9,953,204.88	203,402.92	350,000.00	3,282,872.22	13,789,480.02
二、累计摊销					
1、期初余额	794,301.43	19,279.61	350,000.00	1,680,842.57	2,844,423.61
2、本期增加金额	1,675.02	119,132.02	0.00	163,698.66	284,505.70
计提	1,675.02	119,132.02	0.00	163,698.66	284,505.70
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	795,976.45	138,411.63	350,000.00	1,844,541.23	3,128,929.31
三、减值准备					
1、期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1、期末账面价值	9,157,228.43	64,991.29	0.00	1,438,330.99	10,660,550.71
2、期末账面价值	4,118,903.45	14,220.39	0.00	1,602,029.65	5,735,153.49

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
派诺科技园二期土地	4,970,000.00	在办理过程中

14、 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
办公楼装修费	792,079.20	1,331,490.10	334,983.91	0.00	1,788,585.39	
车间装修费	294,741.47	1,146,471.34	142,242.11	0.00	1,298,970.70	
合计	1,086,820.67	2,477,961.44	477,226.02	0.00	3,087,556.09	

15、 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
坏账准备	4,981,401.46	766,022.91	4,298,447.74	653,033.79
固定资产减值准备	27,997.62	4,199.64	27,997.62	4,199.64
职工薪酬	0.00	0.00	682,541.06	170,635.26
递延收益	2,530,000.00	379,500.00	0.00	0.00
可抵扣亏损	597,773.90	149,443.48	541,841.80	76,785.56
内部未实现利润	447,493.20	96,007.56	132,070.32	31,611.87
合计	8,584,666.18	1,395,173.59	5,682,898.54	936,266.12

16、 其他非流动资产

项目	内容	期末余额	期初余额
预付土地款	预付土地款	0.00	5,040,000.00
合计		0.00	5,040,000.00

17、 资产减值准备明细

项目	期初余额	本年计提	本年减少		期末余额
			转回数	转销数	
一、坏账准备	4,298,447.74	682,953.72	0.00	0.00	4,981,401.46
二、固定资产减值准备	27,997.62	0.00	0.00	0.00	27,997.62
合计	4,326,445.36	682,953.72	0.00	0.00	5,009,399.08

18、 应付账款

(1) 应付账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
生产材料款	16,774,776.69	11,614,650.37
系统项目设备材料及工程款	4,778,149.53	1,387,342.89
合 计	21,552,926.22	13,001,993.26

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

19、 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
销售货款	31,131,759.10	27,472,388.95
合 计	31,131,759.10	27,472,388.95

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
华升建设集团有限公司	513,106.00	系统项目未实施完毕
中建五局工业设备安装有限公司	361,388.69	系统项目未实施完毕
中国五洲工程设计集团有限公司	254,230.79	系统项目未实施完毕
赤峰永业房地产开发有限责任公司	163,440.00	系统项目未实施完毕
广东省工业设备安装公司海南分公司	163,188.89	系统项目未实施完毕
合 计	1,455,354.37	

(3) 于期末，账龄超过一年的预收款项为 3,195,320.92 元(期初：4,850,544.30 元)，主要为系统项目预收款，由于系统项目尚未实施完毕，未到达收入确认条件，该款项尚未结清。

20、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,436,439.86	23,866,130.80	33,059,538.58	3,243,032.08
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	1,139,099.90	1,139,099.90	0.00
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	12,436,439.86	25,005,230.70	34,198,638.48	3,243,032.08

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,436,439.86	19,104,669.52	28,298,077.30	3,243,032.08
2、职工福利费	0.00	2,416,269.86	2,416,269.86	0.00
3、社会保险费	0.00	866,652.70	866,652.70	0.00
其中：医疗保险费	0.00	762,327.38	762,327.38	0.00
工伤保险费	0.00	37,558.77	37,558.77	0.00
生育保险费	0.00	66,766.55	66,766.55	0.00
4、住房公积金	0.00	633,913.15	633,913.15	0.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	844,625.57	844,625.57	0.00
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	12,436,439.86	23,866,130.80	33,059,538.58	3,243,032.08

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	0.00	1,022,180.78	1,022,180.78	0.00
2、失业保险费	0.00	116,919.13	116,919.13	0.00
3、企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	0.00	1,139,099.90	1,139,099.90	0.00

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。

21、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	674,808.34	1,392,567.61
增值税	3,903,464.66	3,627,322.00
营业税	2,666.00	16,789.36
印花税	46,898.04	97,651.18
房产税及土地使用税	110,879.36	4,120.20
城市维护建设税	262,611.85	235,562.25
教育费附加	195,366.41	181,737.04

项 目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人所得税	232,242.40	79,586.74
堤围防护费	8,286.45	9,266.32
合 计	5,437,223.51	5,644,602.70

22、 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,200,000.00	0.00
合 计	1,200,000.00	0.00

23、 其他应付款

(1) 按性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	874,475.08	1,534,060.53
单位往来	2,281,597.65	714,397.81
其他	157,723.84	101,172.43
合 计	3,313,796.57	2,349,630.77

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24、 一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债明细情况

项 目	期末余额	期初余额
递延收益	1,270,000.00	0.00
合 计	1,270,000.00	0.00

25、 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	0.00	3,800,000.00	2,540,000.00	1,260,000.00	与收益相关的政府补助递延
合 计	0.00	3,800,000.00	2,540,000.00	1,260,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
2014年物联网 专项资金补助	0.00	3,800,000.00	1,270,000.00	1,270,000.00	1,260,000.00	与收益相关
合 计	0.00	3,800,000.00	1,270,000.00	1,270,000.00	1,260,000.00	

26、 股本

项目	期初余额	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	
股份总数	60,000,000.00	1,500,000.00	0.00	0.00	0.00	1,500,000.00	61,500,000.00

27、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	48,949,937.66	23,490,000.00	0.00	72,439,937.66
其他资本公积	2,400,000.00	0.00	102,452.42	2,297,547.58
合计	51,349,937.66	23,490,000.00	102,452.42	74,737,485.24

注 1：经公司 2015 年第二次临时股东大会决议通过，公司申请非公开发行人民币普通股增加注册资本 1,500,000 元，发行价格为 4.5 元/股，由珠海乐派股权投资中心（有限合伙）（以下简称“珠海乐派”）认缴，溢价部分 5,250,000.00 元计入资本公积；珠海乐派是公司针对员工进行股权激励专门设立的持股平台，公司根据 16.66 元/股的公允价值确认股份支付金额，增加资本公积 18,240,000.00 元；

注 2：经公司第二届董事会第七次会议决议通过，公司出让全资子公司珠海横琴派诺技术有限公司（以下简称“横琴派诺”）15%股权，公司按照处置日处置价款与处置长期股权投资相对应享有横琴派诺自合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调减资本公积 102,452.42 元。

28、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,003,908.39	0.00	0.00	16,003,908.39
合计	16,003,908.39	0.00	0.00	16,003,908.39

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

29、 未分配利润

项目	2015 年 1-6 月	2014 年度
调整前上年末未分配利润	133,889,315.98	98,796,018.73
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	133,889,315.98	98,796,018.73
加：本年归属于母公司股东的净利润	7,392,137.80	42,953,935.26
减：提取法定盈余公积	0.00	4,260,638.01
提取任意盈余公积	0.00	0.00

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	17,400,000.00	3,600,000.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
期末未分配利润	123,881,453.78	133,889,315.98

30、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2015 年 1-6 月		2014 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,436,001.33	40,466,770.59	88,959,177.93	25,893,804.18
其他业务	203,769.83	94,667.40	213,840.00	91,413.24
合 计	104,639,771.16	40,561,437.99	89,173,017.93	25,985,217.42

(2) 本期前五名客户的营业收入情况

年度/期间	前五名客户主营业务收入合计	占同期主营业务收入的比例 (%)
本期	17,046,177.21	16.32

31、 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	801,886.59	697,495.57
教育费附加	589,390.08	514,403.03
堤围维护费	26,786.54	25,862.76
营业税	2,853.74	41,497.62
合 计	1,420,916.95	1,279,258.98

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,075,782.67	7,449,928.32
差旅费	4,271,053.53	4,429,519.65
车辆费	1,177,363.01	1,359,470.65
产品推广费	1,703,104.48	2,075,471.38
展览费	783,420.83	806,278.28
办公费	1,359,970.37	1,482,903.17
租赁费	1,050,394.31	1,000,379.76
业务招待费	1,881,414.80	1,649,958.51

项 目	本期发生额	上期发生额
运输及快递费	788,504.79	826,469.08
电讯费	537,652.15	732,673.48
劳动保护费	484,780.06	861,857.00
宣传及资料费	1,021,643.71	1,559,923.02
销售服务费	1,697,141.75	1,546,325.62
折旧费	344,327.90	326,897.73
其他	2,124,482.27	3,222,974.43
合 计	28,301,036.63	29,331,030.08

33、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,143,917.78	4,671,884.53
研发费用	9,898,438.90	8,596,432.16
办公费	603,267.55	912,321.58
低值易耗品	134,736.76	127,055.17
差旅费	418,069.88	764,974.18
折旧费	705,281.43	530,248.64
会议费	233,143.70	419,842.99
无形资产摊销	216,803.20	104,888.84
长期待摊费用摊销	334,983.91	224,026.40
装修及维修费	170,074.06	254,792.35
车辆费	396,528.99	417,508.34
业务招待费	395,848.93	429,364.30
聘请中介机构费	487,645.90	518,396.98
招聘费	83,440.35	52,507.51
税费	206,889.45	283,958.66
股份支付费用	18,240,000.00	0.00
其他	496,342.70	362,428.32
合 计	38,165,413.49	18,670,630.95

34、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	0.00	0.00
减：利息收入	286,397.03	396,656.87

项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息资本化金额	0.00	0.00
汇兑损益	-117,924.33	21,471.14
减：汇兑损益资本化金额	0.00	0.00
银行手续费	57,179.27	47,152.92
合 计	-347,142.09	-328,032.81

35、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	682,953.72	677,695.23
合 计	682,953.72	677,695.23

36、 投资收益

(1) 投资收益项目明细

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	79,649.98	0.00
理财产品产生的投资收益	2,122,081.55	3,240,636.66
处置长期股权投资产生的投资收益	203,393.95	0.00
质押式国债回购产生的收益	345,049.11	346,396.23
合 计	2,750,174.59	3,587,032.89

37、 营业外收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	46.97	46.97	0.00	0.00
其中：固定资产处置利得	46.97	46.97	0.00	
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	3,504,927.27	3,504,927.27	660,812.06	660,812.06
增值税退税收入	6,641,577.06	0.00	7,979,804.36	0.00
其他	510.82	510.82	5,385.37	5,385.37
合 计	10,147,062.12	3,505,485.06	8,646,001.79	666,197.43

其中，计入当期损益的政府补助：

项 目	金额	发文单位及文号	与资产相关/ 与收益相关
2014 年省级企业技术中心专项资金	2,000,000.00	广东省经济和信息化委员会 广东	收益相关

项 目	金额	发文单位及文号	与资产相关/ 与收益相关
		省财政厅 粤经信创新[2014]421 号	
2014 年物联网专项资金补助	1,270,000.00	广东省经济和信息化委员会 广东省财政厅 粤经信信息[2014]471 号	收益相关
2013 年度珠海市企业研究开发费补助资金	193,500.00	珠海市科技工贸和信息化局 珠海市财政局 珠科工贸信[2013]928 号	收益相关
开拓国际市场专项资金等补助	41,427.27	—	收益相关
合 计	3,504,927.27		

38、 营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	0.00	0.00	24,523.73	24,523.73
其中：固定资产处置损失	0.00	0.00	24,523.73	24,523.73
捐赠支出	4,000.00	4,000.00	0.00	0.00
其他	40.60	40.60	0.00	0.00
合 计	4,040.60	4,040.60	24,523.73	24,523.73

39、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,501,016.73	3,991,052.24
递延所得税调整	-458,907.47	-130,970.44
合 计	1,042,109.26	3,860,081.80

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	8,748,350.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,312,252.59
子公司适用不同税率的影响	233,129.55
调整以前期间所得税的影响	-51,157.20
非应税收入的影响	283,043.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,863,168.15
研发费用加计扣除的影响	-4,061,836.00

项 目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	0.00
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-60,272.45
所得税费用	1,042,109.26

40、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
营业外收入收到的现金	6,035,119.02	6,000.00
利息收入	286,397.03	396,656.87
往来款	0.00	1,902,997.65
其他	203,769.83	0.00
合 计	6,525,285.88	2,305,654.52

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用中支付的现金	18,162,261.28	22,054,204.03
管理费用中支付的现金	6,492,132.13	6,830,316.29
往来款	1,152,072.56	1,883,460.63
其他	61,219.87	128,429.72
合 计	25,867,685.84	30,896,410.67

(3) 收回投资收到的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品及质押式国债回购收回现金	468,000,000.00	487,000,000.00
转让长期股权投资收到的现金	2,000,000.00	0.00
合 计	470,000,000.00	487,000,000.00

本公司收回投资收到的现金、投资支付的现金形成原因主要系购买保本收益型理财产品以及质押式国债回购，本公司在现金流量表中对该部分现金流以总额法进行列示。

(4) 投资支付的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品及质押式国债回购收回现金	492,200,000.00	522,347,000.00
合 计	492,200,000.00	522,347,000.00

41、 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	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,706,241.32	21,905,647.23
加：资产减值准备	682,953.72	677,695.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,110,864.90	1,890,399.04
无形资产摊销	284,505.70	269,301.97
长期待摊费用摊销	477,226.02	328,779.47
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）	-46.97	24,523.73
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,750,174.59	-3,587,032.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-458,907.47	-130,970.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,448,419.59	-9,366,862.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,820,433.53	-15,326,894.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,691,018.09	1,321,477.43
其他	18,240,000.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	11,714,827.60	-1,993,935.41
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	30,052,720.71	25,005,019.53
减：现金的期初余额	48,663,245.10	64,463,886.47
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-18,610,524.39	-39,458,866.94

注：其他为确认的股份支付费用。

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	30,052,720.71	48,663,245.10
其中：库存现金	45.00	8,942.23
可随时用于支付的银行存款	29,961,537.66	48,642,773.88
可随时用于支付的其他货币资金	91,138.05	11,528.99
可用于支付的存放中央银行款项	0.00	0.00
存放同业款项	0.00	0.00
拆放同业款项	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	30,052,720.71	48,663,245.10

42、 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	203,311.22	保函保证金
合 计	203,311.22	

43、 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—		827,463.40
其中：美元	133,799.52	6.1136	817,996.74
欧元	1,377.99	6.8699	9,466.66
应收账款	—		400,687.55
其中：美元	64,554.87	6.1136	394,662.65
欧元	877.00	6.8699	6,024.90

七、 合并范围的变更

本期公司合并范围未发生变更。

八、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 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	
熠电（上海）电气科 技有限公司	上海	上海	研发和销售电能 质量改善产品	65.00	0.00	设立

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	
珠海横琴派诺技术有限公司	珠海	珠海	电子监控仪表的研发和销售	85.00	0.00	设立
珠海兴诺软件开发有限公司	珠海	珠海	研发和销售电子专用仪表	100.00	0.00	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
熠电（上海）电气科技有限公司	35.00	299,651.26	0.00	3,709,470.68
珠海横琴派诺技术有限公司	15.00	14,452.27	0.00	1,316,904.67

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
熠电（上海）电气科技有限公司	11,085,519.96	484,108.95	11,569,628.91	971,141.25	0.00	971,141.25
珠海横琴派诺技术有限公司	10,324,796.64	91,495.33	10,416,291.97	1,636,927.52	0.00	1,636,927.52

(续 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
熠电（上海）电气科技有限公司	10,340,002.45	689,489.53	11,029,491.98	1,287,150.79	0.00	1,287,150.79
珠海横琴派诺技术有限公司	8,847,311.34	37,057.21	8,884,368.55	990,559.17	0.00	990,559.17

(续 2)

子公司名称	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
熠电（上海）电气科技有限公司	6,286,331.27	856,146.47	856,146.47	4,237,086.54	231,347.89	231,347.89
珠海横琴派诺技术有限公司	7,496,571.84	885,555.07	885,555.07	258,847.47	-413,450.20	-413,450.20

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳栅格信息技术有限公司	深圳	深圳	技术开发与产品销售	15.00	0.00	权益法

九、与金融工具相关的风险

（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

（1）外汇风险—现金流量变动风险

本公司涉及外币交易业务金额较小，不存在重大的外汇风险。

（2）利率风险

本公司期末无借款等付息负债，不存在重大的利率风险。

（3）其他价格风险

无。

2、信用风险

年末，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，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，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。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债以 1 年内到期为主。

（二）金融资产转移

已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产：

（1）于 2015 年 1-6 月，本公司已背书给其他方的银行承兑汇票人民币 16,214,785.01 元。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了其他方，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据《票据法》，如该银行承兑汇票到期未能承兑，其他方有权要求本公司付清未结算的余

额。因此本公司继续涉入了已背书的银行承兑汇票，于2015年6月30日，已背书未到期的银行承兑汇票为人民币2,618,223.46元。

十、 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 (%)
珠海乐创投资有限公司	珠海	投资	116.38 万元	19.56	19.56

注：本公司的最终控制方为邓翔先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
深圳栅格信息技术有限公司	本公司之联营企业

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
苏州嘉岳九鼎投资中心（有限合伙）	持股 5%以上的法人股东
李健	持股 5%以上的股东、公司董事长
徐斌	持股 5%以上的股东、公司董事、副总经理、研发总监
曾金华	持股 5%以上的股东、公司监事会主席
吴忠宏	持股 5%以上的股东
刁越男	持股 5%以上的股东
姚少军	公司董事
崔松宁	公司独立董事
林叔权	公司独立董事
张国强	公司独立董事
郭玉娟	公司监事
向宗兵	公司监事
徐义	公司副总经理

其他关联方名称	与本公司关系
张念东	公司副总经理
毕磊	公司副总经理、营销总监
吴忠祖	公司副总经理、营销副总监
袁媛	公司财务负责人、董事会秘书

5、关联方交易情况

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳栅格信息技术有限公司	购买材料	1,200,581.20	0.00

6、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
深圳栅格信息技术有限公司	444,886.20	0.00
其他应付款：		
深圳栅格信息技术有限公司	4,250.00	0.00

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2015 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2015 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况说明

无。

2、其他资产负债表日后事项说明

(1) 2015 年 7 月 22 日，经公司第二届董事会第十次会议决议通过，公司拟出资人民币 500 万元与祁希靖、张京鸽、居川、周陈平共同出资设立北京电无忧科技有限公司（具体名称以工商核定为准），公司持股比例为 30%。

(2) 2015 年 7 月 27 日，经公司第二届董事会第十一次会议决议通过，为了促进公司在节能技术领域的发展，公司拟向宜春市脉恩多能科技有限公司（以下简称“脉恩多能公司”）增资，投资总额度不高于人民币 3000 万元。

十三、其他重要事项说明

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部，分别为智能电力仪表及用电与能源监管系统分部、电能质量改善产品分部。这些报告分部是以产品的用途和性质为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：智能电力仪表、用电与能源监管系统；电能质量改善产品。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	智能电力仪表及用电与能源监管系统分部	电能质量改善产品分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	102,311,996.42	6,286,331.27	4,162,326.36	104,436,001.33
主营业务成本	40,805,857.53	3,507,816.54	3,846,903.48	40,466,770.59
资产总额	350,423,286.27	11,569,628.91	12,434,954.94	349,557,960.24
负债总额	68,638,183.53	971,141.25	1,200,587.30	68,408,737.48

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

除上述事项外，本公司无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合	63,900,660.65	98.65	4,621,265.73	7.23	59,279,394.92
组合小计	63,900,660.65	98.65	4,621,265.73	7.23	59,279,394.92
单项金额虽不重大但单项	872,832.80	1.35	0.00	0.00	872,832.80

种类	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 (%)	
计提坏账准备的应收账款					
合计	64,773,493.45	100.00	4,621,265.73	7.13	60,152,227.72

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合	52,262,086.01	100.00	4,006,043.44	7.67	48,256,042.57
组合小计	52,262,086.01	100.00	4,006,043.44	7.67	48,256,042.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款		0.00		0.00	0.00
合计	52,262,086.01	100.00	4,006,043.44	7.67	48,256,042.57

①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		
	账面余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内	54,167,505.33	2,708,375.27	5.00
1-2年	6,516,826.07	651,682.61	10.00
2-3年	2,363,992.00	709,197.60	30.00
3-4年	527,250.50	263,625.25	50.00
4-5年	183,508.75	146,807.00	80.00
5年以上	141,578.00	141,578.00	100.00
合计	63,900,660.65	4,621,265.73	7.23

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	

账龄	期初余额		
	账面余额		计提比例（%）
	应收账款	坏账准备	
1年以内	42,976,520.09	2,148,826.00	5.00
1-2年	6,395,409.07	639,540.91	10.00
2-3年	1,884,983.48	565,495.04	30.00
3-4年	657,209.37	328,604.69	50.00
4-5年	121,936.00	97,548.80	80.00
5年以上	226,028.00	226,028.00	100.00
合计	52,262,086.01	4,006,043.44	7.67

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 615,222.29 元。

(3) 本期无转回或收回前期已核销应收账款情况；

(4) 本期无坏账核销情况；

(5) 期末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）
中建材信息技术有限公司	非关联方	5,408,231.41	1年以内	8.35
上海栢中电气有限公司	非关联方	2,466,477.02	1年以内	3.81
大连浩天电器设备有限公司	非关联方	2,389,170.50	1年以内	3.69
上海宝冶集团有限公司	非关联方	2,268,329.00	1年以内	3.50
上海奇朗电气设备有限公司	非关联方	1,963,298.08	1年以内	3.03
合计		14,495,506.01		22.38

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	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（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款：					
账龄组合	3,046,723.70	100.00	172,008.97	5.65	2,874,714.73

组合小计	3,046,723.70	100.00	172,008.97	5.65	2,874,714.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	3,046,723.70	100.00	172,008.97	5.65	2,874,714.73

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款：					
账龄组合	2,452,993.43	100.00	193,762.44	7.90	2,259,230.99
组合小计	2,452,993.43	100.00	193,762.44	7.90	2,259,230.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	2,452,993.43	100.00	193,762.44	7.90	2,259,230.99

①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		
	账面余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
1年以内	2,996,461.73	149,823.08	5.00
1-2年	13,832.73	1,383.27	10.00
2-3年	13,700.00	4,110.00	30.00
3-4年	4,969.24	2,484.62	50.00
4-5年	17,760.00	14,208.00	80.00
合计	3,046,723.70	172,008.97	5.65

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
1年以内	2,197,141.74	109,857.09	5.00
1-2年	14,921.23	1,492.12	10.00

账龄	期初余额		
	账面余额		计提比例（%）
	其他应收款	坏账准备	
2-3年	216,900.00	65,070.00	30.00
3-4年	6,270.46	3,135.23	50.00
4-5年	17,760.00	14,208.00	80.00
合计	2,452,993.43	193,762.44	7.90

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-21,753.47元。

(3) 本期无转回或收回前期已核销其他应收款情况；

(4) 本期无坏账核销情况；

(5) 其他应收款按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	829,446.98	415,377.72
投标保证金	1,224,511.00	909,100.00
押金	511,173.40	441,501.40
单位往来及其他	481,592.32	687,014.31
合计	3,046,723.70	2,452,993.43

(6) 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	款项性质	年限	占其他应收款总额的比例（%）
黎志宏	本公司员工	537,783.00	投标保证金	1年以内	17.65
北京能通租赁公司	非关联方	242,525.40	房租押金	1年以内	7.96
李建帮	本公司员工	137,800.00	投标保证金	1年以内	4.52
袁婧	本公司员工	130,000.00	投标保证金	1年以内	4.27
王腾	本公司员工	100,000.00	投标保证金	1年以内	3.28
合计		1,148,108.40			37.68

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	10,882,882.00	0.00	10,882,882.00	12,082,882.00	0.00	12,082,882.00
对联营、合营企业投资	5,051,891.74	0.00	5,051,891.74	7,667,150.83	0.00	7,667,150.83
合计	15,934,773.74	0.00	15,934,773.74	19,750,032.83	0.00	19,750,032.83

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠海兴诺软件开发有限公司	832,882.00	0.00	0.00	832,882.00	0.00	0.00
熠电（上海）电气科技有限公司	3,250,000.00	0.00	0.00	3,250,000.00	0.00	0.00
珠海横琴派诺技术有限公司	8,000,000.00	0.00	1,200,000.00	6,800,000.00	0.00	0.00
合计	12,082,882.00	0.00	1,200,000.00	10,882,882.00	0.00	0.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
北京派诺云联技术有限公司	2,666,795.30	0.00	2,000,000.00	28,113.77	0.00	0.00
深圳栅格信息技术有限公司	5,000,355.53	0.00	0.00	51,536.21	0.00	0.00
合计	7,667,150.83	0.00	2,000,000.00	79,649.98	0.00	0.00

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
北京派诺云联技术有限公司	0.00	0.00	694,909.07	0.00	0.00
深圳栅格信息技术有限公司	0.00	0.00	0.00	5,051,891.74	0.00
合计	0.00	0.00	694,909.07	5,051,891.74	0.00

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	2015年1-6月		2014年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	94,815,424.58	35,730,156.05	82,823,048.45	23,174,587.67

项 目	2015 年 1-6 月		2014 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	245,439.83	175,036.38	255,510.00	171,782.22
合 计	95,060,864.41	35,905,192.43	83,078,558.45	23,346,369.89

5、投资收益

(1) 投资收益项目明细

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	79,649.98	0.00
成本法核算的长期股权投资收益	0.00	845,000.00
理财产品产生的投资收益	2,040,617.35	3,127,386.66
处置长期股权投资产生的投资收益	203,393.95	0.00
质押式国债回购产生的收益	345,049.11	346,396.23
合 计	2,668,710.39	4,318,782.89

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益	203,440.92	-24,523.73
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	0.00	0.00
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	3,504,927.27	660,812.06
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	0.00
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	0.00	0.00
非货币性资产交换损益	0.00	0.00
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	0.00
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	0.00	0.00
债务重组损益	0.00	0.00
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	0.00
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	0.00	0.00
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	0.00	0.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	0.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	0.00

项 目	本期金额	上期金额
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	0.00
对外委托贷款取得的损益	0.00	0.00
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	0.00	0.00
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	0.00	0.00
受托经营取得的托管费收入	0.00	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,529.78	5,385.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-15,772,869.34	3,587,032.89
小 计	-12,068,030.93	4,228,706.59
所得税影响额	-1,802,026.27	657,602.19
少数股东权益影响额（税后）	12,047.32	44,007.54
合 计	-10,278,051.98	3,527,096.85

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43 号）的规定执行。

其他符合非经常性损益定义的损益项目包括理财产品和质押式国债回购产生的投资收益 2,467,130.66 元以及股份支付费用-18,240,000.00 元。

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	2.91	0.12	0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.96	0.29	0.29

公司名称：珠海派诺科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2015 年 8 月 10 日

日期：2015 年 8 月 10 日

日期：2015 年 8 月 10 日

第六节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	是	二、(一)
是否存在股票发行事项	是	二、(二)
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易或偶发性关联交易事项	是	二、(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	是	二、(四)
是否存在已披露的承诺事项	是	二、(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-

二、 重要事项详情

(一) 利润分配与公积金转增股本的情况

报告期内股东大会审议通过的利润分配或公积金转增股本的方案	<p>2015年1月15日召开2015年第一次临时股东大会，审议并通过利润分配方案，分配现金股利1,500万元。</p> <p>2015年4月20日召开2014年度股东大会，审议并通过利润分配方案，分配现金股利240万元。</p>
报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况	2015年3月分配1,380万元，2015年6月分配240万元，累计已分配1,620万元。
报告期内是否存在已提出或已批准但尚未实施的利润分配方案或公积金转增股本方案的情况	无

(二) 报告期内的股票发行事项

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格(元/股)	发行数量(股)	募集金额(元)	募集资金用途(请列示具体用途)
2015-03-23	2015-05-28	4.50	1,500,000	6,750,000	补充公司流动资金

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易及偶发性关联交易情况

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	0.00	1,200,581.20
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	0.00	0.00
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
总计	0.00	1,200,581.20

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
总计	-	0.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：
无。

(四) 股权激励计划在本年度的具体实施情况

2015年4月7日公司召开2015年第二次临时股东大会，审议通过公司《关于审议珠海派诺科技股份有限公司股票发行方案的议案》，以每股人民币4.5元价格，拟向珠海乐派股权投资中心（有限合伙）发行股票150万股。

乐派投资情况如下：乐派投资成立于2015年1月20日，注册号为440407000000974，执行事务合伙人为徐斌，经营范围为：实业投资、股权投资及管理咨询（以工商注册登记为准）。截至目前，乐派投资共有合伙人29名，其中徐斌为普通合伙人，公司骨干员工张念东、杨学明、徐义、黄集金、邬蓉、王斌、吕路、黄文婷、任国强、霍月萍、孙振龙、张明辉、李阳忠、李木盛、张民恕、江海、周艺庭、吉庆余、张应腾、胡波、何立林、蹇和达、刘玉明、赵淳风、古雄文、林萍、黎志宏、陈策等28人均均为有限合伙人。

乐派投资是公司针对员工进行股权激励专门设立的持股平台。本次发行的150万股全部为无限售条件股，并于2015年5月28日在全国中小企业转让系统挂牌并公开转让。

(五) 承诺事项的履行情况

挂牌交易前，公司董事、监事、高级管理人员、股东、实际控制人出具了相应承诺，报告期内，承诺方均未发生违反承诺的事项。

承诺来源	承诺方	承诺内容
关于股份自愿锁定承诺	本公司实际控制人邓翔、控股股东乐创投资	在本次挂牌前持有的公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为本次挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为本次挂牌之日、本次挂牌期满一年和两年
关于股份自愿锁定承诺	本公司董事、监事以及高级管理人员邓翔、李健、徐斌、曾金华、袁媛、吴忠祖	自股份公司成立之日起一年内，不转让所持有公司股份，也不由公司回购该部分股份。上述锁定期满后，在公司任职期间每年转让的股份不超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让其所持有的本公司的股份。
关于避免同业竞争的承诺	实际控制人邓翔、控股股东乐创投资	1、本人/本公司目前未从事或参与与派诺科技存在同业竞争的行为。为避免与派诺科技产生新的或潜在的同业竞争，本人/本公司将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对派诺科技构成竞争的业务，或拥有与派诺科技存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或其他核心人员； 2、上述承诺在本人/本公司持有派诺科技股份或者在派诺科技任职期间有效，如违反上述承诺，本人愿意承担因此而给派诺科技造成的全部经济损失。
关于减少、规范关联交易的承诺函	实际控制人邓翔、控股股东乐创投资	在今后经营活动中，本人/本公司将尽量避免与珠海派诺科技股份有限公司产生关联交易，在进行确有必要且无法避免的关联交易时，将严格遵守市场规则，本着平等互利、等价有偿的一般商业原则，公平合理地进行，并按照相关法律法规以及规范性文件的规定履行交易程序及信息披露义务。

(六) 调查处罚事项

无。

第七节 股本变动及股东情况

一、普通股股本结构

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	27,268,000	45.45	1,500,000	28,768,000	46.78
	其中：控股股东、实际控制人	8,413,000	14.02	-5,600,000	2,813,000	4.57
	董事、监事、高管	4,503,000	7.51	-873,000	3,630,000	5.90
	核心员工	4,476,000	7.46	0	4,476,000	7.28
有限售条件股份	有限售股份总数	32,732,000	54.55	0	32,732,000	53.22
	其中：控股股东、实际控制人	19,223,000	32.04	0	19,223,000	31.26
	董事、监事、高管	13,509,000	22.51	0	13,509,000	21.96
	核心员工	0	0	0	0	0
总股本		60,000,000	100.00	1,500,000	61,500,000	100.00
普通股股东人数		36				

二、普通股前十名股东情况

序号	股东名称	期初持股数 (股)	持股变动 (股)	期末持股数 (股)	期末持 股比例%	期末持有限 售股份数量 (股)	期末持有无 限售股份数 量(股)
1	珠海乐创投资有限公司	18,048,000	-6,016,000	12,032,000	19.56	12,032,000	0
2	邓翔	9,588,000	416,000	10,004,000	16.27	7,191,000	2,813,000
3	李健	7,896,000	-974,000	6,922,000	11.26	5,922,000	1,000,000
4	苏州嘉岳九鼎投资中心 (有限合伙)	4,800,000	0	4,800,000	7.80	0	4,800,000
5	珠海乐派股权投资中心 (有限合伙)	0	4,130,000	4,130,000	6.72	0	4,130,000
6	曾金华	4,476,000	-709,000	3,767,000	6.13	3,357,000	410,000
7	刁越男	3,948,000	-600,000	3,348,000	5.44	0	3,348,000
8	吴忠宏	4,476,000	-1,300,000	3,176,000	5.16	0	3,176,000
9	徐斌	3,948,000	-980,000	2,968,000	4.83	2,961,000	7,000
10	吴忠祖	1,128,000	620,000	1,748,000	2.84	846,000	902,000
合计		58,308,000	-5,413,000	52,895,000	86.01	32,309,000	20,586,000

前十名股东间相互关系说明：

相关股东	关联关系	持股情况
乐创投资、邓翔	邓翔为乐创投资控股股东	邓翔直接持有本公司 16.27%股份，持有乐创投资 58.67%股权；乐创投资持有本公司 19.56%股份
李健、邓翔	邓翔配偶与李健系甥舅关系	李健持有本公司 11.26%股份；邓翔持有本公司 16.27%股份，持有乐创投资 58.67%股权
吴忠宏、吴忠祖	二人系兄弟关系	吴忠宏持有本公司 5.16%股份；吴忠祖持有本公司 2.84%股份，持有乐创投资 8.05%股权

三、 控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

乐创投资持有本公司 19.56%的股权，为本公司控股股东。报告期，本公司控股股东未发生变化。

乐创投资成立于 2010 年 9 月 1 日，注册资本及实收资本均为 149.13 万元，注册地为珠海市唐家湾镇哈工大路 1 号 14-B211，经营范围为：项目投资，商业批发、零售（不含许可经营项目）。该公司未实际从事生产经营业务，主要资产为对本公司的股权投资。

乐创投资的股东为公司实际控制人邓翔先生和公司的技术骨干、销售骨干、中层以上管理人员等为公司发展作出较大贡献的员工。公司为增强公司核心团队的凝聚力和稳定性，保证公司持续快速发展，吸收上述人员为乐创投资股东，间接持有公司股份。截至 2015 年 6 月 30 日，乐创投资的股权结构如下表所示：

序号	股东	出资额（万元）	出资比例（%）	序号	股东	出资额（万元）	出资比例（%）
1	邓翔	87.50	58.67	19	罗琴	0.33	0.22
2	吴忠祖	12.00	8.05	20	李元文	0.33	0.22
3	毕磊	10.91	7.32	21	张连勋	0.33	0.22
4	袁媛	5.46	3.66	22	张咏诗	0.19	0.13
5	普利荣	4.37	2.93	23	黎志宏	0.19	0.13
6	彭洁	4.37	2.93	24	马学鹏	0.19	0.13
7	方春来	4.37	2.93	25	张民恕	0.19	0.13
8	胡慧军	4.37	2.93	26	黄沛明	0.19	0.13
9	徐义	2.90	1.95	27	张洪福	0.29	0.19
10	姚少军	2.73	1.83	28	夏国臣	0.13	0.09
11	孙明	0.19	0.13	29	古雄文	0.13	0.09
12	向宗兵	1.64	1.10	30	李木盛	0.10	0.07
13	郭玉娟	1.64	1.10	31	吕路	0.10	0.07

14	吕升伦	1.09	0.73	32	王斌	0.10	0.07
15	黄集金	0.97	0.65	33	邬蓉	0.10	0.07
16	刘岩	0.55	0.37	34	李阳	0.10	0.07
17	孟冬	0.53	0.35	35	李顺新	0.10	0.07
18	曹文江	0.48	0.33				

(二) 实际控制人情况

邓翔直接持有本公司 16.27%的股权，其控股的乐创投资持有本公司 19.56%股权。邓翔可实际支配本公司股份表决比例为 35.83%，为本公司实际控制人。

邓翔先生，1975 年生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。2000 年 5 月创立派诺有限，现任本公司董事、总经理，兼任控股公司乐创投资董事长。

邓翔先生毕业于华中理工大学工业自动化专业，自派诺有限成立至今，带领研发团队成功研制了 PMAC 系列智能多功能电力仪表等多种产品，其中，多项产品被评定为广东省高新技术产品和自主创新产品。其主导和参与的多个项目曾获得“2009 年珠海市科技进步三等奖”、“2010 年珠海市自主创新促进奖”、“2011 年珠海市科技进步三等奖”、“2013 年‘中国城市规划设计研究院 CAUPD 杯’华夏建设科学技术三等奖”、“2014 年获广东省科技进步三等奖”、“2014 年珠海市科技进步一等奖”。个人曾获评“2011 年珠海市优秀民营企业家”、“2011 年度珠海市十佳节能先进个人”、“2011 年珠海市节能行业年度人物”、“2012 年度珠海节能服务产业风云人物”、“2012 年珠海市优秀民营企业家”、“2013 年珠海市产业发展与创新人才”、“2014 年度珠海市节能行业杰出贡献奖”等荣誉称号。

第八节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
李健	董事长	男	58	EMBA	2014.2.26-2017.2.26	是
邓翔	董事、总经理	男	41	本科	2014.2.26-2017.2.26	是
徐斌	董事、副总经理、研发总监	男	40	本科	2014.2.26-2017.2.26	是
姚少军	董事	男	39	本科	2014.2.26-2017.2.26	是
张国强	独立董事	男	66	硕士及研究生	2014.2.26-2017.2.26	是
崔松宁	独立董事	男	49	本科	2014.2.26-2017.2.26	是
林叔权	独立董事	男	50	本科	2014.2.26-2017.2.26	是
曾金华	监事会主席	男	55	本科	2014.2.26-2017.2.26	是
郭玉娟	监事	女	36	本科	2014.2.26-2017.2.26	是
向宗兵	监事	男	37	大专	2014.2.26-2017.2.26	是
徐义	副总经理	男	40	硕士及研究生	2014.2.26-2017.2.26	是
张念东	副总经理	男	39	MBA	204.11.06-2017.11.06	是
毕磊	副总经理、营销总监	男	49	本科	2014.2.26-2017.2.26	是
吴忠祖	副总经理、营销副总监	男	39	本科	2014.2.26-2017.2.26	是
袁媛	董秘、财务负责人	女	36	本科	2014.2.26-2017.2.26	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

二、持股情况

姓名	职务	期初持普通股股数（股）	数量变动（股）	期末持普通股股数（股）	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
李健	董事长	7,896,000	-974,000	6,922,000	11.26	0
邓翔	董事、总经理	9,588,000	416,000	10,004,000	16.27	0
徐斌	董事、副总经理、研发总监	3,948,000	-980,000	2,968,000	4.83	0
姚少军	董事	0	140,000	140,000	0.23	0

曾金华	监事会主席	4,476,000	-709,000	3,767,000	6.13	0
郭玉娟	监事	0	85,000	85,000	0.14	0
向宗兵	监事	0	85,000	85,000	0.14	0
毕磊	副总经理、营销总监	0	560,000	560,000	0.91	0
吴忠祖	副总经理、营销副总监	1,128,000	620,000	1,748,000	2.84	0
袁媛	董秘、财务负责人	564,000	300,000	864,000	1.40	0
合计		27,600,000	-457,000	27,143,000	44.15	0

三、 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

四、 核心员工

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量	期末股票期权数量
核心员工	8	8	0	0

核心员工变动情况：

报告期内，公司核心员工未发生变化。
