



天悦实业

NEEQ:831281

上海天悦实业发展股份有限公司
(Shanghai Tian Yue Development Co.,Ltd)

半年度报告

2015

公司半年度大事记

2015 年 4 月 9 日，天悦实业两项自主研发的项目《SLW-X0040 型空气消毒机》和《医院输液室空气净化消毒效果研究》，经上海市闵行区国家税务局核对，符合《国家重点支持的高新技术领域》（国科发[2008]172 号）和《当前优先发展的高技术产业化重点领域指南（2007 年度）》的规定，享有企业研究开发费用税前扣除的税收优惠。

天悦实业于 2015 年 5 月 20 日成功召开 2014 年度股东大会。会议由董事长郭寒潮先生主持，公司董事、监事、高管列席了会议。各项议案经出席会议的股东认真审议，均以占出席大会股东所持表决权股份总数的 100%通过。

目录

声明与提示	1
第一节 公司概况	2
第二节 主要会计数据和关键指标	3
第三节 管理层讨论与分析	4
第四节 财务报表	6
第五节 财务报表附注	12
第六节 重要事项	44
第七节 股本变动及股东情况	45
第八节 董事、监事、高管及核心员工情况	47

声明与提示

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

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

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

董事徐士英因出国学习而缺席，不委托他人代为表决。

备查文件目录

文件存放地点：	公司董秘办
备查文件	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。 报告期内在全国股份转让系统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	上海天悦实业发展股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	天悦实业
证券代码	831281
法定代表人	郭寒潮
注册地址	上海市闵行区联航路 1369 弄 6 号 302-1 室
办公地址	上海市静安区南京西路 1486 号东海广场 3 号楼 908 室
主办券商	申万宏源证券有限公司

二、 联系人

董事会秘书或信息披露负责人	郭帆
电话	021-62472792
传真	021-62472792
电子邮箱	senlinwu@163.com
公司网址	www.senlinwu.cn
联系地址及邮政编码	上海市静安区南京西路 1486 号 908 室，200040

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	2014-11-06
挂牌时间	2014-11-06
行业（证监会规定的行业大类）	根据证监会《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所处行业属于“C35 专用设备制造业”；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所处行业属于“C3591 环境保护专用设备制造”
主要产品与服务项目	致力于空气净化整体方案及相关净化装置的研发、生产与应用
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	5,000,000
无限售条件的股份数量（股）	0
控股股东及持股比例	100%
实际控制人及持股比例	王玲玲，80%
截至报告期末的股东人数	2
截至报告期末的员工人数	6
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的重要经营资质	无

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）	2,202,673.52	4,020,963.08	-45.22%
毛利率%	94.23%	72.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润（元）	850,060.74	1,409,991.45	-39.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	850,060.74	1,409,991.45	-39.71%
加权平均净资产收益率%	17.11%	32.76%	-
基本每股收益（元/每股）	0.17	0.28	-39.28%

二、 偿债能力

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计（元）	5,362,427.75	4,542,150.46	-19.82%
负债总计（元）	233,390.04	62,850.56	271.34%
归属于挂牌公司股东的净资产（元）	5,129,037.71	5,008,965.73	-31.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元）	1.03	1.00	-32.00%
资产负债率%	4.35%	11.25%	-
流动比率	22.77	8.81	-
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）	-484,252.17	324,629.95	-
应收账款周转率	1.07	2.98	-
存货周转率	0.05	0.62	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	18.06%	-15.66%	-
营业收入增长率%	-45.22%	71.20%	-
净利润增长率%	-39.71%	-11.90%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司持续专业从事森林屋动态空气净化系统、空气消毒机、空气净化机等产品的研发、设计与制造工作，并形成了自身独有的专利技术和核心竞争力。根据《上海市公司行业分类指引》（2012 年修订）公司所处行业属于“C35 专用设备制造业”；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所处行业属于“C3591 环境保护专用设备制造”。

公司目前主要通过销售森林屋动态空气净化系统，同时根据客户不同需求提供配套设计、安装、监测等服务业务。针对空气中 PM2.5、PM10、细菌、病毒、甲醛、VOCs 和 NO2 等污染物提供动态净化调控技术，从而获得收入、利润和现金流。公司的上游行业主要为金属、塑件、五金件、电子元器件、工业电脑等。公司的下游客户市场主要体现为地铁站、医院、科研实验室、娱乐会所等人流密集或空气质量要求较高的场所。

具体来说，首先，公司通过专业技术团队对于客户拟净化的现场空间进行勘察；其次，在满足客户净化需求的同时，提供合理的深化设计与解决方案；再次，根据客户安装条件，外购辅材、具有核心竞争力的自制模具、软件等相关资源委托加工生产出符合客户要求的定制室内空气净化器单体；最后，公司专业技术人员负责将定制的空气净化器、控制系统等安装到相应室内空间，并负责系统调试、运行、监测、培训、维护等工作。

报告期内，公司发展处在成长阶段，需要一定时间得到市场和客户的认可，此后，公司的业务规模、技术水平及产品市场知名度会不断提高和扩张，公司已和其他地区地铁集团、医疗机构进一步加强合作。同时，公司在产品技术方面已有重大突破，将向工业净化领域发展。

报告期内公司商业模式无重大变化。

二、 经营情况

2015 年，面对国内经济增速放缓，公司管理层紧紧围绕年初制定的经营目标，夯实基础，注重团队建设和管理，引入新人才，加大产品研发投入力度，关注市场未来发展方向，实行差异化互补产品发展策略。2015 年上半年，公司实现营业收入 2,202,673.52 元，同比下降 45.22%；营业成本 127,064.15，同比下降 88.57%。由于大部分支出为研发费用，可以享受税收加计扣除政策。现金流量 1-6 月为-484,252.17，由于公司工程货款流入为下班年，故造成现金流为负数。利润总额和净利润分别为 883,272.18 元、850,060.74 元，分别同比下降 57.87%、39.71%。截至 2015 年 6 月 30 日，公司总资产为 5,362,427.75 元，净资产约为 5,129,037.71 元。

三、 风险与价值

1、市场风险

从人员数量、资产状况、业务规模等因素来看，公司目前属于行业内的小微企业，随着未来国家相关产业政策的不断完善、空气净化设备行业产品与服务需求的不断提高，公司未来业务发展可能会面临诸如美的集团、TCL 集团、格力电器、飞利浦等国内外诸多具有强大研发实力、丰富客户资源企业的竞争挑战。上述企业在空气净化设备领域的发展以及市场对各类空气净化设备认知的不健全可能会对公司业务的快速发展产生较大威胁。

应对措施：持续强化“森林屋”品牌建设力度，培养创新意识，加大研发力度，努力保持在技术创新和新产品研发中的行业领先地位。此外，实施合作伙伴市场策略，通过建立合作伙伴关系网路，拓展市场份额和扩大市场影响力。

2、核心技术人员缺失风险

公司目前包括王玲玲女士、金平先生、王桂林先生等在内的核心技术人员年龄偏大，公司再年轻核心技术的培养和吸引方面的工作推进较为缓慢。未来公司若不强化充实核心技术团队，将会面临核心技术人员短缺的风险。

应对措施：公司进一步完善薪酬与福利制度，通过建立有效的人才激励机制、设置多向职业发展阶梯、完善技术管理体系等多种措施提升内部凝聚力，稳定核心技术人员。此外，着重吸纳、培养年轻的复合型人员，积极拓展人才引进渠道、提供更多的学习培训机会，持续加强人力资源建设。

3、公司治理风险

公司尚处于业务拓展的初期阶段，随着未来业务规模的不断扩张，公司在人员机构、治理结构、组织结构等方面将

会不断充实和完善，若公司不能形成有效的、适应公司发展需要的管理团队，公司将来发展可能会面临公司治理风险。

应对措施：管理层须加强公司内部控制制度的学习，提高自我规范管理的意识，并在主办券商及其他机构的协助与督导下，严格按照相关规则运作，以提高公司规范化水平。

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	否

二、 财务报表

(一) 资产负债表(未经审计)

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	二.8-	29,519.17	513,771.34
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	二.11	2,549,241.54	1,575,079.17
预付款项	二.11	3,160.00	1,000.00
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	-	172,573.89	117,426.00
买入返售金融资产	-	-	-
存货	二.12	2,560,362.13	2,299,957.17
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	-	-	-
流动资产合计	-	5,314,856.73	4,507,233.68
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	二.15	27,401.00	34,916.78
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	二.25	20,170.02	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	47,571.02	34,916.78
资产总计	-	5,362,427.75	4,542,150.46
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	-	410,499.51	319,477.72
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	二.21	94,660.03	-
应交税费	-	-332,914.50	-257,626.55
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	61,145.00	999.39
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	233,390.04	62,850.56
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	-	-	-

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	233,390.04	62,850.56
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	-	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五.16-	615,612.13	615,612.13
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五.18-	-486,574.42	-1,136,312.23
外币报表折算差额	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	5,129,037.71	4,479,299.90
负债和所有者权益总计	-	5,362,427.75	4,542,150.46

法定代表人：郭寒潮

主管会计工作负责人：郭寒潮 会计机构负责人：夏燕

(二) 利润表(未经审计)

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	2,202,673.52	4,020,963.08
其中：营业收入	五.19	2,202,673.52	4,020,963.08
利息收入	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	127,064.15	1,112,153.84
其中：营业成本	五.19-	127,064.15	1,112,153.84
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
营业税金及附加	-	-	-
销售费用	五.21	289.19	41,765.00
管理费用	五.22	1,192,162.26	1,009,061.83
财务费用	五.23	-234.26	-1,865.50
资产减值损失	五.24	-	-166,833.48
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“－”号填列）	-	-	-

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	883,392.18	2,026,681.39
加：营业外收入	-	-	70,000.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五.20	120.00	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	883,272.18	2,096,681.39
减：所得税费用	五.27	33,211.44	686,689.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	850,060.74	1,409,991.45
归属于母公司所有者的净利润	-	850,060.74	1,409,991.45
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
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	-	0.17	0.28
（二）稀释每股收益	-	0.17	0.28

法定代表人：郭寒潮

主管会计工作负责人：郭寒潮

会计机构负责人：夏燕

(三)现金流量表（未经审计）

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(1)-	1,113,575.00	2,305,300.00
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	-	-	-

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

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	-	858.60	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	12,026.85	1,812,983.59
经营活动现金流入小计	-	1,126,460.45	4,118,283.59
购买商品、接受劳务支付的现金	-	344,006.77	1,312,572.70
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	-	582,888.83	677,059.97
支付的各项税费	-	49,817.13	302,608.05
支付其他与经营活动有关的现金	-	633,999.89	1,501,412.92
经营活动现金流出小计	-	1,610,712.62	3,793,653.64
经营活动产生的现金流量净额	-	-484,252.17	324,629.95
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	-
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-484,252.17	324,629.95
加：期初现金及现金等价物余额	-	513,771.34	1,671,549.50
六、期末现金及现金等价物余额	-	29,519.17	1,996,179.45

法定代表人：郭寒潮

主管会计工作负责人：郭寒潮

会计机构负责人：夏燕

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	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情

无发生重大事件详情

二、 报表项目注释

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 6 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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；如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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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；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；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。母公司应当将其全

部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认

其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

- (1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

- (2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。
- ② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

- (3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

- ① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；
- ② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；
- ③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

- (4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；
- 2) 持有至到期投资；
- 3) 应收款项(如是金融企业应加贷款的内容)；
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- 2) 其他金融负债。

③ 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

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接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，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。

资产负债表日，将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的公允价值变动计入当期

损益。

处置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时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资

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

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。)

处置持有至到期投资时，应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

贷款和应收款项

贷款主要是指金融企业发放的贷款，金融企业按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，应当根据实际利率计算。实际利率应在取得贷款时确定，在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的，也可按合同利率计算利息收入。

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置贷款和应收款项时，应将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有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、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，应当计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。

处置可供出售金融资产时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下，

公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，应当划分为其他金融负债。

其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

所转移金融资产的账面价值；

因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

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

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

对于持有至到期投资和贷款，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

本期内将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，说明持有意图或能力发生改变的依据。

11、应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

<u>单项金额重大的判断依据或金额标准</u>	<u>坏账准备的计提方法</u>
余额超过 100 万元的应收账款和余额超过 100 万元的其他应收款	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

按组合计提坏账准备应收款项

① 确定组合的依据：

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>按组合计提坏账准备的计提方法</u>
账龄组合	对于经单独测试后未减值的以及单项金额不重大且按信用风险特征组合后该组合的风险也不重大的应收款项(扣减应收地铁票务款和合并报表范围内的应收款项)而言，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的，计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收账款计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%
1 年-2 年	10.00%	10.00%
2 年-3 年	20.00%	20.00%
3 年-4 年	50.00%	50.00%
4 年-5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

<u>单项计提坏账准备的理由</u>	<u>坏账准备的计提方法</u>
有客观证据表明其发生了减值	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
对于其他应收款项的坏账准备计提方法	
对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。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。	
12.存货	
存货的分类	
存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资等。	
发出存货的计价方法	
发出存货时按加权平均法。	
存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法	
于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。	
各类存货可变现净值的确定依据如下：	
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，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。	
需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。	
资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。	
存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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，合并计提存货跌价准备。	
存货的盘存制度	
存货的盘存制度采用永续盘存制。	
低值易耗品和包装物的摊销方法	
对低值易耗品采用五五摊销法。	

对包装物采用五五摊销法。

13.长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(2) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。

被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

14. 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。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

采用成本模式的，按直线法计提折旧或进行摊销；采用公允价值模式的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

15. 固定资产

(5) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(6) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
机器设备	5 年	5.00%	19.00%
运输设备	10 年	5.00%	9.50%
办公及电子设备	3 年-4 年	5.00%	19.00%-31.67%

16.在建工程

(7) 包括公司基建、更新改造等发生的支出；

(8) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

17.借款费用

(9) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(10) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(11) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(12) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18.无形资产

(13) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(14) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(15) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(16) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在

市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

- 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。

19.长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产如存在可收回金额低于其账面价值的情况，将按照其差额计提减值准备，可收回金额根据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较高者确定，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20.长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

21.职工薪酬

职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

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

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

离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ③ 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ④ 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ⑤ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

辞退福利

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

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利

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

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ⑥ 服务成本。
- ⑦ 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ⑧ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (17) 该义务是企业承担的现时义务；
- (18) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (19) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

23. 收入

(20) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(21) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(22) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 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 交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度，选用下列方法：

- 1) 已完工作的测量；
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
- 3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

<1> 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

<2> 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

提供劳务收入确认条件的具体应用：

1> 安装费，在资产负债表日根据安装的完工进度确认收入。安装工作是商品销售附带条件的，安装费在确认商品销售实现时确认收入。

为特定客户开发软件的收费，在资产负债表日根据开发的完工进度确认收入。

2> 属于提供设备和其他有形资产的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认收入；属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入。

3> 长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费，在相关劳务活动发生时确认收入。

(23) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

24. 政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

(24) 公司能够满足政府补助所附条件；

(25) 公司能够收到政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补贴，应当分别下列情况处理：

- ① 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

② 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与政府补助相关的递延收益自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产的使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的营业外收入。

政府补助的确认时点：

<1>与收益相关的政府补助：公司一般按照实际收到的政府补助一次性计入当期营业外收入；按照固定的定额标准取得的政府补助，则按照应收金额计量，确认为营业外收入。

<2>与资产相关的政府补助：公司收到的与资产相关的政府补助后先计入递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产的使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的营业外收入。

25.递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

26.重要会计政策和会计估计的变更

(26) 会计政策变更

2014 年，财政部发布了《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》和《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》，修订了《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，本公司已按要求执行上述准则，本次会计政策变更，对财务报表的列示产生影响如下：

准则名称	会计政策变更的内容及其对本公司的影响说明	2013 年 12 月 31 日	
		项目名称	影响金额(+/-)
财务报表列报	报表项目重分类	其他流动资产	351,687.11
财务报表列报	报表项目重分类	应交税费	351,687.11

(27) 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、增值税

公司为一般规模纳税人，销售设备收入执行增值税率 17%，提供技术劳务收入执行增值税率 6%。

2、企业所得税：税率为 15%

经上海市科学技术委员会、上海市财政厅、上海市国家税务局及上海市地方税务局批准，本公司已于 2014 年 9 月 4 日认定为高新企业，并享受高新企业所得税优惠税率 15%，高新技术企业证书编号为：GR201431000700，有效期三年。

五、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	6,029.17	36,867.67
银行存款	23,490.00	476,903.67
合计	29,519.17	513,771.34

以上货币资金大幅减少是由于在 1-6 月项目工程货款回流周期时间长，导致资金减少情况，下半年会有好转。

截止 2015 年 6 月 30 日，公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	0.00-	0.00

3、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	比例	坏账准备	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,675,572.03	100.00%	126,330.49	4.72%	2,549,241.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	
合计	2,675,572.03	100.00%	126,330.49	4.72%	2,549,241.54

应收账款大幅增加由于地铁 12 号线项目完工比例达到 85%以上，根据合同确认收入。

(续上表)

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,701,409.66	100.00%	126,330.49	7.42%	1,575,079.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>1,701,409.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>126,330.49</u>	<u>7.42%</u>	<u>1,575,079.17</u>

(2) 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	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,418,767.86	0.00	0.00%
1 至 2 年	<u>1,256,804.17</u>	<u>126,330.49</u>	10.05%
合计	<u>2,675,572.03</u>	<u>126,330.49</u>	4.72%

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,071,297.88	53,564.89	5.00%
合计	1,071,297.88	53,564.89	5.00%

(3) 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	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
中铁十四局	客户	1,418,767.86	0.00	1 年以内	53.03%
上海市安装工程集团有限公司	客户	431,725.00	43,172.50	1-2 年	16.13%
红阳建工集团有限公司	客户	224,000.00	11,200.00	1-2 年	8.37%
上海建工五建集团有限公司	客户	82,648.54	8,264.85	1-2 年	3.09%
上海隧道工程股份有限公司	客户	<u>69,432.75</u>	<u>3,471.64</u>	1-2 年	<u>2.60%</u>
合计		<u>2,226,574.15</u>	<u>66,108.99</u>		<u>83.22%</u>

注：期末无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的。

4、预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	3,160.00	100.00%	2,200.00-	100.00%-
合计	3,160.00		2,200.00	

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例	预付款时间	未结算原因
上海维谷信息科技有限公司	无关联关系	1,160.00	36.71%	1 年以内	预付服务费
中国石化销售有限公司上海石油分 公司	无关联关系	<u>2,000.00</u>	<u>63.29%</u>	1 年以内	油卡预付款
合计		<u>3,160.00</u>	<u>100.00%</u>		

5、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	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	180,710.19	100.00%	8,136.30	4.50%	172,573.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>180,710.19</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,136.30</u>	4.50%	<u>172,573.89</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,161,263.18	100.00%	113,268.59	9.75%	1,047,994.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>1,161,263.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>113,268.59</u>	9.75%	<u>1,047,994.59</u>

(2) 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	坏账准备	计提比例
1 年以内	131,301.01	2,785.42	2.12%
1 至 2 年	45,291.58	4,529.16	10.00%
2 至 3 年	<u>4,108.60</u>	<u>821.72</u>	20.00%
合计	<u>180,701.19</u>	<u>8,136.30</u>	7.74%

(续上表)

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	57,154.58	2,857.73	5.00%
1 至 2 年	<u>1,104,108.60</u>	<u>110,410.86</u>	10.00%
合计	<u>1,161,263.18</u>	<u>113,268.59</u>	9.75%

注：期末应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东款项情况见本附注六/2。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位	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
第一名	个人借款	61,637.00	1 年以内	34.11%	0.00
第二名	个人借款	38,000.00	1 年以内	21.03%	0.00
第三名	押金	35,468.19	1-2 年 31,726.94 元	19.63%	2,013.70
第四名	个人借款	32,000.00	1 年以内	17.71%	0.00
第五名	押金	<u>5,800.00</u>	1 年以内	<u>3.21%</u>	<u>0.00</u>
合计		<u>172,905.19</u>		<u>95.69%</u>	<u>2,013.70</u>

6、 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,258,594.86	-	2,258,594.86	1,958,216.51	-	1,958,216.51
库存商品	238,792.95	-	238,792.95	163,420.88	-	163,420.88
发出商品	7,709.50	-	7,709.50			
在途物资	,	-		3,931.62		3,931.62
委托加工物资	55,264.82	-	55,264.82	209,640.12	-	209,640.12
在产品	=	=	=		=	
合计	<u>2,560,362.13</u>	=	<u>2,560,362.13</u>	<u>2,335,209.13</u>	=	<u>2,335,209.13</u>

7、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	330,226.30	256,648.43

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

注：其他流动资产系应交税费-增值税的留抵税额重分类

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	合计
①账面原值		
期初余额	117,963.48	117,963.48
本期增加金额	2,799.00	2,799.00
其中：购置	2,799.00	2,799.00
在建工程转入	-	-
企业合并增加	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置或报废	-	-
期末余额	120,762.48	120,762.48
②累计折旧		
期初余额	85,845.70	85,845.70
本期增加金额	8,768.41	8,768.41
其中：计提	8,768.41	8,768.41
本期减少金额	-	-
其中：处置或报废	-	-
期末余额	94,614.11	94,614.11
③减值准备		-
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置或报废	-	-
期末余额	-	-
④账面价值	-	-
期末账面价值	26,148.37	26,148.37

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

期初账面价值	34,916.78	34,916.78
--------	-----------	-----------

(2) 本期折旧额 8,768.41 元。

9、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	134,466.79	20,170.02	134,466.79	20,170.02

10、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	410,499.51	320,677.72
1 年以上	=	=
合计	<u>410,499.51</u>	<u>320,677.72</u>

本期无重要的账龄超过 1 年的应付账款

11、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	-	0
1 年以上	=	=
合计	=	=

本期无重要的账龄超过 1 年的预收账款

12、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
短期薪酬	101,732.27	1,168,173.79	1,151,890.00	118,016.06
离职后福利-设定提存计划	=			=
合计	<u>101,732.27</u>	<u>1,214,384.71</u>	<u>1,198,100.92</u>	<u>118,016.06</u>

(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
----	------	------	------	------

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

工资、奖金、津贴和补贴	118,016.06	850,221.36	759,087.79	209,149.63
职工福利费	-	16,765.36	16,765.36	-
社会保险费	-	97,739.58	97,739.58	-
其中：医疗保险费	-	23,446.00	23,446.00	-
工伤保险费	-	1,064.69	1,064.69	-
生育保险费	-	2,129.19	2,129.19	-
住房公积金	-	22,617.00	22,617.00	-
工会经费和职工教育经费	=	=	=	=
合计	<u>118,016.06</u>	<u>987,343.30</u>	<u>987,343.30</u>	<u>209,149.63</u>

(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
基本养老保险	-	45,285.40	45,285.40	-
失业保险费	=	<u>3,197.30</u>	<u>3,197.30</u>	=
合计	=	<u>48,482.70</u>	<u>48,482.70</u>	=

其他说明：截至期末，应付职工薪酬余额中无属于拖欠性质的款项。

13、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-	-
企业所得税		101,563.94
个人所得税	=	
合计		<u>101,563.94</u>

注：期初增值税留抵税额重分类至其他流动资产

14、其他应付款

(1)其他应付款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	59,379.00	
1 年以上	<u>1,766.00</u>	<u>1,766.00</u>
合计	<u>61,145.00</u>	<u>1,766.00</u>

(2) 按款项性质列示其他应付款

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

项目	期末余额	期初余额
应付单位款	49,670.00-	-
应付个人款	11,475.00	680.00
其他		1,086.00
合计	61,145.00	1,766.00

15、股本

投资方名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
王玲玲	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00
郭寒潮	1,000,000.00	=	=	1,000,000.00
合计	5,000,000.00	=	=	5,000,000.00

注：以公司截至2014年3月31日止经审计的净资产5,615,612.13元为依据，按照1.1231:1的比例折股，每股面值1.00元，共计5,000,000.00元折成股份有限公司的发起人股，作为变更后股份有限公司的注册资本，剩余部分615,612.13元（其中：盈余公积9,498.13元，未分配利润606,114.00元）作为变更后股份有限公司的资本公积。上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具上会师报字(2014)第2107号验资报告验证在案。

16、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	615,612.13-		-	615,612.13

17、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	0	-	0	-

18、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,438,199.10	-1,410,523.82	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			-
调整后期初未分配利润	-1,438,199.10	-1,410,523.82	-
加：本期净利润	850,060.74	578,438.72	-
减：提取法定盈余公积	-	-	按净利润 10%提取
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

应付普通股股利		-	-
转作股本的普通股股利	0	606,114.00-	-
期末未分配利润	-588,138.36	-1,438,199.10	-

19、营业收入和营业成本

(1) 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
营业收入	2,202,673.52	127,064.15	4,182,074.20	1,100,334.84

(2) 按照产品及服务类别

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
森林屋动态空气净化系统	1,415,094.34	0.00	4,020,963.08	1,081,344.84
森林屋动态空气净化设备	<u>787,579.18</u>	<u>127,064.15</u>	<u>161,111.12-</u>	<u>18,990.00-</u>
合计	<u>2,202,673.52</u>	<u>127,064.15</u>	<u>4,182,074.20</u>	<u>1,100,334.84</u>

20、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	-		5.00%
城市维护建设税	-		2013 年 7.00%、2014 年 5.00%
教育费附加	-		3.00%
地方教育费附加	-		2.00%
河道税	-		1.00%
合计	-		-

21、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资社保福利	319,834.63	19,135.00
运输费	7,547.17	27,743.00
其他		<u>24,274.10</u>
合计	<u>327,381.80</u>	<u>71,152.10</u>

22、管理费用

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额	
工资	386,252.62	772,511.43	
租赁费	125,329.49	273,275.94	
办公费	31,078.29	170,706.97	
中介服务费	97,669.81	570,818.48	
差旅费	65,714.26	85,125.57	
研发费	367,160.40	449,067.84	
其他	118,957.39	103,991.52	
合计	1,192,162.26	2,425,497.75	
23、财务费用			
项目	本期发生额	上期发生额	
利息支出	-	-	
减：利息收入	735.96	8,426.99	
汇兑损益	-	-	
手续费	503.00	5,041.69	
合计	-232.96	-3,385.30	
24、资产减值损失			
项目	本期发生额	上期发生额	
坏账准备	0.00	-32,366.69	
25、营业外收入			
项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	0.00	80,800.00	0.00
其他	0.00	80.00-	0.00
合计	0.00	80,880.00	0.00
计入当期损益的政府补助：			
补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
闵行财政补贴款			与收益相关
26、营业外支出			
项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	120.00	180.49-	120.00

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

27、所得税费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
当期所得税费用	33,211.44	101,563.94
递延所得税费用	<u>0.00</u>	<u>21,538.35</u>
合计	<u>33,211.44</u>	<u>123,102.29</u>

28、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
往来款	1,113,575.00	1,056,154.51-
政府补助		80,880.00
利息收入	<u>735.96</u>	<u>8,426.99</u>
合计	<u>1,114,310.96</u>	<u>1,145,461.50</u>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
保证金	0.00-	0.00
租赁费	125,329.49	273,275.94
中介服务费	97,669.81	570,818.48
办公费	31,078.29	170,706.97
差旅费	65,714.26	85,125.57
研发费	367,160.40	449,067.84
往来款	334,410.00	258,948.94-
其他	<u>118,957.39</u>	<u>111,757.48</u>
合计	<u>1,140,319.64</u>	<u>1,919,701.22</u>

29、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信息

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	850,060.74	578,438.72

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

加：资产减值准备	0.00	-32,366.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,768.41	14,440.68
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	-	-
投资损失(收益以“一”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	0.00	21,538.35
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	-180,492.96	-468,902.40
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-511,474.08	1,539,373.22
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	88,221.79	-2,807,501.04
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-484,252.17	-1,154,979.16
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 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	410,600.82	513,771.34
减：现金的年初余额	513,771.34	1,671,549.50
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-103,170.52	-1,157,778.16
(2) 现金和现金等价物的构成		
<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
现金	410,600.82	513,771.34
其中：库存现金	6,029.17	36,867.67
可随时用于支付的银行存款	404,571.65	476,903.67

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
期末现金及现金等价物余额	410,600.82	513,771.34

六、关联方及关联交易

1、本公司控股股东和实际控制人

王玲玲、郭寒潮是夫妻关系，属于同一控制人，合计持有公司 100.00%股权。

2、关联方应收应付款项

应收项目

项目	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	郭寒潮	-	0.00
			0.00
其他应付款	王玲玲	-	0.00
其他应收款	王玲玲		680.00-

七、股份支付

公司无股份支付事项。

八、或有事项

公司无需要说明的重大或有事项。

九、承诺事项

公司无需要说明的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

公司无资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

公司无其他重要事项。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-

上海天悦实业发展股份有限公司
2015 半年度报告

减：所得税影响额	-
合计	-

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	17.11%	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.11%	0.17	0.17

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	否	—
是否存在股票发行事项	否	—
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	—
是否存在对外担保事项	否	—
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	—
是否存在日常性关联交易或偶发性关联交易事项	否	—
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产事项	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	否	—
是否存在已披露的承诺事项	否	—
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	—

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	0	0.00%	0	0	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	5,000,000	100.00%	0	5,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	5,000,000	100.00%	0	5,000,000	100.00%
	董事、监事、高管	0	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		5,000,000	100.00%	0	5,000,000	100.00%
普通股股东人数		2				

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)
-	王玲玲	4,000,000	0	4,000,000	80.00%	4,000,000	0
-	郭寒潮	1,000,000	0	1,000,000	20.00%	1,000,000	0
合计		5,000,000	0	5,000,000	100.00%	5,000,000	0
前十名股东间相互关系说明： 股东郭寒潮、王玲玲是夫妻关系							

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

王玲玲，1955 年出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历。1972 年 1 月-1982 年 5 月任南京军区总医院门急诊护士；1982 年 5 月-1994 年 6 月任上海市静安区地段医院预防保健科医生；1994 年 10 月至 2014 年 6 月任上海天悦实业发展有限公司总经理。2014 年 6 月 17 日，经股份公司创立大会、第一届董事会第一次临时会议选举为董事并聘任为总经理。

郭寒潮，1951 年出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历。1969 年 12 月-1983 年 2 月为部队现役军人；1983 年 3 月-1991 年 6 月任上海文化用品批发公司组织科长、体育、乐器分公司经理；1991 年 7 月-1993 年 9 月任上海工业品批发市场总经理；1993 年 10 月-1996 年 3 月任上海市外高桥保税区开发控股有限公司总经理助理；1996 年 4 月-2004 年 1 月任上海中绿环保实业发展有限公司董事长；2004 年 2 月-2012 年 10 月任杭州怡邦数学技术系统有限公司总经理。2013 年 3 月至 2014 年 6 月任上海天悦实业发展有限公司执行董事及法定代表人。2014 年 6 月 17 日，经股份公司创立大会、第一届董事会第一次临时会议选举为董事并担任董事长、法定代表人并聘任为财务总监。

(二) 实际控制人情况

本公司的实际控制人为王玲玲和郭寒潮，双方系夫妻关系：

1、王玲玲的基本情况见控股股东介绍。

2、郭寒潮的基本情况见控股股东介绍。

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
王玲玲	董事	女	60	大专	2014.6-2017.6	是
郭寒潮	董事	男	64	大专	2014.6-2017.6	是
郭帆	董事	女	34	大专	2014.6-2017.6	是
徐士英	董事	女	67	博士	2014.6-2017.6	否
雷炳坚	董事	男	63	本科	2014.6-2017.6	否
张继军	监事	男	73	大专	2014.6-2017.6	否
王桂林	监事	男	74	本科	2014.6-2017.6	是
金平	监事	男	65	本科	2014.6-2017.6	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

二、持股情况

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
王玲玲	总经理	4,000,000	0	4,000,000	80.00%	0
郭寒潮	董事长	1,000,000	0	1,000,000	20.00%	0
合计		5,000,000	0	5,000,000	100.00%	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
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因

四、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	0	0	0	0

核心员工变动情况:

-

上海天悦实业发展股份有限公司

二〇一五年八月十四日