



05192016110002658125
报告文号：天健审[2016]15-26号

江苏德春电力科技有限公司

审计报告

REPORT



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—9 页
(一) 资产负债表	第 3—4 页
(二) 利润表	第 5 页
(三) 现金流量表	第 6 页
(四) 所有者权益变动表	第 7—9 页
三、财务报表附注	第 10—53 页



审 计 报 告

天健审〔2016〕15-26号

江苏德春电力科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏德春电力科技有限公司（以下简称德春电力公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 7 月 31 日的资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年 1—7 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，德春电力公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了德春电力公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 7 月 31 日的财务状况，以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1—7 月的经营成果和现金流量。

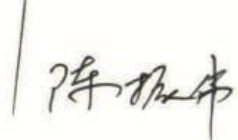
天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一六年九月九日



资产负债表（资产）

会企01表
单位：人民币元

编制单位：江苏德春电力科技有限公司

资 产	注释号	2016年7月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	13,528,008.17	14,463,140.86	5,142,767.26
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	2	2,615,920.00	5,752,578.80	1,972,493.75
应收账款	3	128,385,449.16	128,221,336.49	88,828,220.79
预付款项	4	2,266,985.16	1,642,723.23	1,458,429.54
应收利息				
应收股利				
其他应收款	5	2,857,527.75	2,983,469.82	3,421,450.21
存货	6	9,410,384.03	20,651,451.42	7,446,296.43
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	7	5,000,000.00		
流动资产合计		164,064,274.27	173,714,700.62	108,269,657.98
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	8	31,287,544.36	31,099,968.16	31,982,720.10
在建工程	9	2,423,471.00		
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	6,295,061.37	6,295,016.78	6,451,350.59
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	11	64,328.44		
递延所得税资产	12	1,656,717.83	1,548,720.51	1,003,871.16
其他非流动资产				
非流动资产合计		41,727,123.00	38,943,705.45	39,437,941.85
资产总计		205,791,397.27	212,658,406.07	147,707,599.83

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（负债和所有者权益）

编制单位：江苏德春电力科技有限公司

会企01表
单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	2016年7月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款	13	14,000,000.00	8,000,000.00	5,200,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	14	8,000,000.00	3,598,500.00	2,500,000.00
应付账款	15	78,945,908.63	103,791,762.31	51,424,596.35
预收款项	16	7,627,595.74	1,075,304.88	3,885,867.61
应付职工薪酬	17	5,616,930.75	6,691,203.30	5,976,087.48
应交税费	18	2,748,667.10	4,283,478.55	2,869,364.25
应付利息	19	31,427.95	18,797.35	12,278.57
应付股利				
其他应付款	20		4,037,375.01	7,002,296.26
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		116,970,530.17	131,496,421.40	78,870,490.52
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	21	5,000,000.00	3,000,000.00	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		5,000,000.00	3,000,000.00	
负债合计		121,970,530.17	134,496,421.40	78,870,490.52
所有者权益：				
实收资本	22	8,800,000.00	8,800,000.00	8,800,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	23	4,697,726.00	4,697,726.00	4,697,726.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	24	9,699,638.81	9,699,638.81	8,300,907.50
一般风险准备				
未分配利润	25	60,623,502.29	54,964,619.86	47,038,475.81
所有者权益合计		83,820,867.10	78,161,984.67	68,837,109.31
负债和所有者权益总计		205,791,397.27	212,658,406.07	147,707,599.83

法定代表人：

3204114904449

主管会计工作的负责人：

3204114904449

会计机构负责人：

3204114904449

3204114904449

利润表

会企02表

单位:人民币元

编制单位: 江苏德春电力科技有限公司

项 目	注释号	2016年1-7月	2015年度	2014年度
一、营业收入	1	148,613,469.12	167,327,183.09	120,471,726.91
减: 营业成本	1	123,321,438.72	125,496,265.02	86,784,851.93
营业税金及附加	2	725,024.96	1,006,044.54	687,481.22
销售费用	3	4,803,884.43	8,028,558.64	4,690,402.98
管理费用	4	11,763,446.04	18,006,680.11	15,797,897.16
财务费用	5	549,223.94	495,647.64	376,530.16
资产减值损失	6	737,914.11	3,637,043.37	1,898,980.45
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)	7	18,699.83		7,799.73
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		6,731,236.75	10,656,943.77	10,243,382.74
加: 营业外收入	8	107,180.30	489,606.81	749,821.25
其中: 非流动资产处置利得			11,347.56	150,092.75
减: 营业外支出	9	323,606.51	498,165.04	271,578.50
其中: 非流动资产处置损失		173,028.39	223,178.25	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		6,514,810.54	10,648,385.54	10,721,625.49
减: 所得税费用	10	855,928.11	1,323,510.18	1,351,730.02
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		5,658,882.43	9,324,875.36	9,369,895.47
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				
其中: 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动				
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额				
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益				
其中: 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额				
可供出售金融资产公允价值变动损益				
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额				
其他				
六、综合收益总额		5,658,882.43	9,324,875.36	9,369,895.47
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



现金流量表

会企03表
单位:人民币元

编制单位:江苏德春电力科技有限公司

项 目	注释号	2016年1-7月	2015年度	2014年度
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		109,721,176.69	71,555,426.48	58,071,271.67
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	1	6,987,276.63	6,947,036.63	3,122,450.07
经营活动现金流入小计		116,708,453.32	78,502,463.11	61,193,721.74
购买商品、接受劳务支付的现金		70,558,083.57	20,163,000.40	17,013,811.15
支付给职工以及为职工支付的现金		15,030,883.13	20,135,149.78	15,031,079.25
支付的各项税费		10,062,655.18	10,807,654.76	8,458,825.33
支付其他与经营活动有关的现金	2	16,387,626.14	18,658,433.01	13,580,065.24
经营活动现金流出小计		112,039,248.02	69,764,237.95	54,083,780.97
经营活动产生的现金流量净额		4,669,205.30	8,738,225.16	7,109,940.77
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		18,699.83		7,799.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00		180,000.00
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	3			3,500,000.00
投资活动现金流入小计		48,699.83		3,687,799.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,663,128.11	3,739,699.57	5,528,845.85
投资支付的现金				
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	4	5,000,000.00		3,500,000.00
投资活动现金流出小计		10,663,128.11	3,739,699.57	9,028,845.85
投资活动产生的现金流量净额		-10,614,428.28	-3,739,699.57	-5,341,046.12
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		14,000,000.00	8,000,000.00	9,700,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	5			1,425,067.09
筹资活动现金流入小计		14,000,000.00	8,000,000.00	11,125,067.09
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	5,200,000.00	10,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		571,040.07	530,843.42	393,286.07
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	6	4,037,375.01	2,964,921.25	
筹资活动现金流出小计		12,608,415.08	8,695,764.67	11,093,286.07
筹资活动产生的现金流量净额		1,391,584.92	-695,764.67	31,781.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		542.05		
五、现金及现金等价物净增加额		-4,553,096.01	4,302,760.92	1,800,675.67
加:期初现金及现金等价物余额		8,195,528.18	3,892,767.26	2,092,091.59
六、期末现金及现金等价物余额		3,642,432.17	8,195,528.18	3,892,767.26

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

张春
印德
3204114904449

张惠
印惠

张彩
印彩

所有者权益变动表

单位：人民币元

会企04表

2016年1-7月

编制单位：江苏德春电力科技有限公司

项目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年期末余额	8,800,000.00			4,697,726.00				9,699,638.81		54,964,619.86	78,161,984.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	8,800,000.00			4,697,726.00				9,699,638.81		54,964,619.86	78,161,984.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										5,658,882.43	5,658,882.43
(二) 所有者投入和减少资本										5,658,882.43	5,658,882.43
1. 所有者投入的资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	8,800,000.00			4,697,726.00				9,699,638.81		60,623,502.29	83,820,867.10

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

会企04表
单位:人民币元

2015年度												
单位:人民币元												
编制单位:江苏德春电力科技有限公司	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	8,800,000.00				4,697,726.00				8,300,907.50		47,038,475.81	68,837,109.31
加:会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	8,800,000.00				4,697,726.00				8,300,907.50		47,038,475.81	68,837,109.31
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,398,731.31		7,926,144.05	9,324,875.36
(一) 综合收益总额											9,324,875.36	9,324,875.36
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,398,731.31		-1,398,731.31	
1. 提取盈余公积									1,398,731.31		-1,398,731.31	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	8,800,000.00				4,697,726.00				9,699,638.81		54,964,619.86	78,161,984.67

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

陈成志





所有者权益变动表

会企04表
单位:人民币元

项 目	2014年度					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	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他	资本公积							
一、上年期末余额	8,800,000.00		4,697,726.00		4,697,726.00				6,895,423.18		39,074,064.66	59,467,213.84
加:会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	8,800,000.00		4,697,726.00		4,697,726.00				6,895,423.18		39,074,064.66	59,467,213.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额									1,405,484.32		7,964,411.15	9,369,895.47
(二) 所有者投入和减少资本											9,369,895.47	
1. 所有者投入的资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,405,484.32		-1,405,484.32	
1. 提取盈余公积									1,405,484.32		-1,405,484.32	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	8,800,000.00		4,697,726.00		4,697,726.00				8,300,907.50		47,038,475.81	68,837,109.31



会计师事务所

天健会计师事务所(普通合伙)

注册会计师

天健会计师事务所(普通合伙)

注册会计师

天健会计师事务所(普通合伙)

注册会计师

天健会计师事务所(普通合伙)

注册会计师

天健会计师事务所(普通合伙)

注册会计师

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

江苏德春电力科技有限公司

财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 7 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

江苏德春电力科技有限公司（以下简称公司或本公司）系由成德春、姚灯保、钱友章共同出资组建，于 1999 年 4 月 16 日在常州国家高新区（新北区）市场监督管理局登记注册，取得注册号为 3204072103915 的企业法人营业执照，公司成立时注册资本 30.00 万元。经过历次股权变更和增减资，现股东为成德春、成杰、成月，于 2016 年 7 月 27 日取得常州国家高新技术产业开发区（新北区）市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91320411714911025L 的营业执照，现有注册资本 880.00 万元。

本公司属电气机械和器材制造业。主要经营活动为高低压成套电力设备研发、生产、安装和销售。产品主要有：中高压开关柜、户外配电设备、高压成套设备元器件、开关配件等。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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

2014 年 1 月 1 日起至 2016 年 7 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(六) 合并财务报表的编制方法

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定

为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3. 金融资产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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大

不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

（2）账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5

1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、已发出的产成品或商品、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。

2. 发出存货的计价方法

发出库存商品采用个别计价法，发出原材料采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其

他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十四) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	4-20	5.00	4.75-23.75
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75

(十五) 在建工程

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

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

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件使用权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件使用权	3

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

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

（十八）部分长期资产减值

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

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

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

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

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不

允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

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

(2) 提供劳务

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

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售中高压开关柜、户外配电设备、高压成套设备元器件、开关配件等等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，经购货方验收，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十三）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

（二十四）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

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

(二十五) 经营租赁

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

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%, 出口货物实行“免、抵、退”税政策
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠

本公司 2014 年 9 月通过高新技术企业评定,取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的编号为 GR201432001484 的高新技术企业证书,公司 2014 年度-2016 年度享受减按 15%的税率计征企业所得税。

五、财务报表项目注释

说明:本财务报表附注的期初数指 2016 年 1 月 1 日财务报表数,期末数指 2016 年 7 月 31 日财务报表数,本期指 2016 年 1-7 月。

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	78,892.71	191,523.64
银行存款	3,563,539.46	8,004,004.54
其他货币资金	9,885,576.00	6,267,612.68
合 计	13,528,008.17	14,463,140.86

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准	账面价值	账面余额	坏账准	账面价值
银行承兑 汇票	2,615,920.00		2,615,920.00	4,141,375.00		4,141,375.00
商业承兑 汇票				1,611,203.80		1,611,203.80
合 计	2,615,920.00		2,615,920.00	5,752,578.80		5,752,578.80

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

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	34,728,752.51	
小 计	34,728,752.51	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	139,430,234.67	100.00	11,044,785.51	7.92	128,385,449.16
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	139,430,234.67	100.00	11,044,785.51	7.92	128,385,449.16

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	138,546,139.89	100.00	10,324,803.40	7.45	128,221,336.49
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	138,546,139.89	100.00	10,324,803.40	7.45	128,221,336.49

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	114,014,176.96	5,700,708.85	5.00	114,906,376.16	5,745,318.81	5.00
1-2 年	17,481,191.17	1,748,119.12	10.00	15,892,398.79	1,589,239.88	10.00
2-3 年	3,933,063.60	786,612.72	20.00	4,829,687.04	965,937.41	20.00
3-4 年	2,127,304.24	1,063,652.12	50.00	1,607,209.20	803,604.60	50.00
4-5 年	644,030.00	515,224.00	80.00	448,830.00	359,064.00	80.00
5 年以上	1,230,468.70	1,230,468.70	100.00	861,638.70	861,638.70	100.00
小 计	139,430,234.67	11,044,785.51	7.92	138,546,139.89	10,324,803.40	7.45

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 719,982.11 元。

(3) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
许昌许继德理施尔电气有限公司	11,981,809.60	8.59	599,090.48

国网浙江省电力公司物资分公司	8,646,384.54	6.20	432,319.23
江苏常开电气科技股份有限公司	8,557,851.50	6.14	427,892.58
河南平高通用电气有限公司	8,461,460.26	6.07	423,073.01
杭州电力设备制造有限公司	5,220,810.00	3.74	261,040.50
小 计	42,868,315.90	30.74	2,143,415.80

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,258,616.86	99.63		2,258,616.86	1,595,829.64	97.15		1,595,829.64
1-2 年	7,816.17	0.34		7,816.17	46,892.60	2.85		46,892.60
2-3 年	552.13	0.02		552.13	0.99	0.00		0.99
合 计	2,266,985.16	100.00		2,266,985.16	1,642,723.23	100.00		1,642,723.23

(2) 期末预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
安徽万华电气股份有限公司	308,790.00	13.62
常州市马鞍岭园林生态园	250,000.00	11.03
山东高机工业机械有限公司	240,000.00	10.59
聂建良	200,000.00	8.82
上海电气输配电试验中心有限公司	187,120.00	8.25
小 计	1,185,910.00	52.31

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,103,713.11	100.00	246,185.36	7.93	2,857,527.75
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	3,103,713.11	100.00	246,185.36	7.93	2,857,527.75

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,211,723.18	100.00	228,253.36	7.11	2,983,469.82
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	3,211,723.18	100.00	228,253.36	7.11	2,983,469.82

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,742,247.11	87,112.36	5.00	2,056,907.18	102,845.36	5.00
1-2 年	1,206,650.00	120,665.00	10.00	1,130,000.00	113,000.00	10.00
2-3 年	130,000.00	26,000.00	20.00			
3-4 年	24,816.00	12,408.00	50.00	24,816.00	12,408.00	50.00
小 计	3,103,713.11	246,185.36	7.93	3,211,723.18	228,253.36	7.11

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 17,932.00 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,452,462.68	1,070,462.68
拆借款	1,130,000.00	1,130,000.00
应收暂付款	521,250.43	1,011,260.50
合 计	3,103,713.11	3,211,723.18

(4) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
常州市新北区孟河镇商会	拆借款	1,000,000.00	1-2 年	32.22	100,000.00
代扣代缴社保、个税	应收暂付款	471,250.43	1 年以内	15.18	23,562.52
国网福建招标有限公司	投标保证金	360,996.68	1 年以内	11.63	18,049.83
国网浙江浙电招标咨询有限公司	投标保证金	200,000.00	1 年以内	6.44	10,000.00
石狮市天易电力物资有限公司	投标保证金	200,000.00	1-2 年	6.44	20,000.00
小 计		2,232,247.11		71.91	171,612.35

6. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,809,279.25		6,809,279.25	7,966,179.05		7,966,179.05
在产品	2,085,947.82		2,085,947.82	2,548,961.99		2,548,961.99
库存商品	25,713.96		25,713.96	7,339,770.72		7,339,770.72
发出商品	489,443.00		489,443.00	2,796,539.66		2,796,539.66
合 计	9,410,384.03		9,410,384.03	20,651,451.42		20,651,451.42

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
理财产品	5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00	

8. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
-----	--------	------	------	------	-----

账面原值					
期初数	27,233,759.60	1,470,066.09	16,694,092.89	8,004,578.72	53,402,497.30
本期增加金额	480,224.22	133,596.55	1,702,104.75	375,726.49	2,691,652.01
1) 购置		133,596.55	1,702,104.75	375,726.49	2,211,427.79
2) 办房产证	480,224.22				480,224.22
本期减少金额	190,543.00			75,440.00	265,983.00
1) 处置或报废				75,440.00	75,440.00
2) 宿舍等拆除	190,543.00				190,543.00
期末数	27,523,440.82	1,603,662.64	18,396,197.64	8,304,865.21	55,828,166.31
累计折旧					
期初数	7,958,550.61	1,201,929.08	7,760,660.38	5,381,389.07	22,302,529.14
本期增加金额	753,613.72	80,898.42	862,721.86	632,891.09	2,330,125.09
1) 计提	753,613.72	80,898.42	862,721.86	632,891.09	2,330,125.09
本期减少金额	20,364.28			71,668.00	92,032.28
1) 处置或报废				71,668.00	71,668.00
2) 拆除	20,364.28				20,364.28
期末数	8,691,800.05	1,282,827.50	8,623,382.24	5,942,612.16	24,540,621.95
账面价值					
期末账面价值	18,831,640.77	320,835.14	9,772,815.40	2,362,253.05	31,287,544.36
期初账面价值	19,275,208.99	268,137.01	8,933,432.51	2,623,189.65	31,099,968.16

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合车间一	503,471.00		503,471.00			
激光切割机	1,920,000.00		1,920,000.00			
合 计	2,423,471.00		2,423,471.00			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
激光切割机	3,218,000.00		1,920,000.00			1,920,000.00
小 计	3,218,000.00		1,920,000.00			1,920,000.00

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
激光切割机	60.00	60.00				自有资金
小 计	60.00	60.00				

10. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	7,144,325.97	108,717.95	7,253,043.92
本期增加金额		111,965.81	111,965.81
1) 购置		111,965.81	111,965.81
期末数	7,144,325.97	220,683.76	7,365,009.73
累计摊销			
期初数	892,215.18	65,811.96	958,027.14
本期增加金额	83,350.47	28,570.75	111,921.22
1) 计提	83,350.47	28,570.75	111,921.22
期末数	975,565.65	94,382.71	1,069,948.36
账面价值			
期末账面价值	6,168,760.32	126,301.05	6,295,061.37
期初账面价值	6,252,110.79	42,905.99	6,295,016.78

11. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
维修费		79,856.00	15,527.56	64,328.44
合 计		79,856.00	15,527.56	64,328.44

12. 递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
资产减值准备	11,044,785.51	1,656,717.83	10,324,803.40	1,548,720.51
合 计	11,044,785.51	1,656,717.83	10,324,803.40	1,548,720.51

13. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	11,300,000.00	5,300,000.00
保证借款	2,700,000.00	2,700,000.00
合 计	14,000,000.00	8,000,000.00

14. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	8,000,000.00	3,598,500.00
合 计	8,000,000.00	3,598,500.00

15. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	76,471,908.91	101,542,004.47
费用款	2,402,488.92	2,158,673.04
工程款	71,510.80	91,084.80
合 计	78,945,908.63	103,791,762.31

16. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	7,627,595.74	1,075,304.88
合 计	7,627,595.74	1,075,304.88

17. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	6,691,203.30	12,788,514.57	13,862,787.12	5,616,930.75
离职后福利—设定提存计划		785,860.70	785,860.70	
合 计	6,691,203.30	13,574,375.27	14,648,647.82	5,616,930.75

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,630,652.50	11,762,121.25	12,775,843.00	5,616,930.75
职工福利费		542,590.13	542,590.13	
社会保险费		385,293.22	385,293.22	
其中：医疗保险费		322,676.40	322,676.40	
工伤保险费		44,087.37	44,087.37	
生育保险费		18,529.45	18,529.45	
住房公积金		29,400.00	29,400.00	
工会经费	60,550.80	69,109.97	129,660.77	
小 计	6,691,203.30	12,788,514.57	13,862,787.12	5,616,930.75

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		741,178.10	741,178.10	
失业保险费		44,682.60	44,682.60	
小 计		785,860.70	785,860.70	

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,334,387.24	2,167,453.19

企业所得税	65,240.15	1,303,226.02
代扣代缴个人所得税	34,674.83	416,910.14
城市维护建设税	163,594.42	154,678.58
房产税	20,678.45	62,035.35
土地使用税	7,913.65	23,740.89
教育费附加	70,111.91	66,290.82
地方教育附加	46,741.25	44,193.87
印花税	5,325.20	9,356.40
防洪基金		35,593.29
合 计	2,748,667.10	4,283,478.55

19. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	31,427.95	18,797.35
合 计	31,427.95	18,797.35

20. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
拆借款		3,200,000.00
代收款		837,375.01
合 计		4,037,375.01

21. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,000,000.00	2,000,000.00		5,000,000.00	政府专项补助
合 计	3,000,000.00	2,000,000.00		5,000,000.00	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增	本期计入营业	其他变动	期末数	与资产相关/
-----	-----	------	--------	------	-----	--------

		补助金额	外收入金额			与收益相关
智能化模块集成型中压固体绝缘开关设备研发与产业化	3,000,000.00	2,000,000.00			5,000,000.00	与资产相关
小 计	3,000,000.00	2,000,000.00			5,000,000.00	

(3) 其他说明

智能化模块集成型中压固体绝缘开关设备研发与产业化项目起止时间为 2015 年 4 月至 2018 年 3 月，目前尚在研发中届时需要完成项目报告并通过验收。

22. 实收资本

(1) 明细情况

股东	2016. 7. 31	2015. 12. 31	2014. 12. 31
成德春	1,400,000.00	7,800,000.00	7,800,000.00
戎腊芳		500,000.00	500,000.00
成月	3,700,000.00	500,000.00	500,000.00
成杰	3,700,000.00		
合 计	8,800,000.00	8,800,000.00	8,800,000.00

(2) 其他说明

为解决股东成德春出资瑕疵问题，根据 2016 年 6 月 3 日股东会决议和章程修正案，公司注册资本从 33,800,000.00 元减少至 8,800,000.00 元（其中成德春减少注册资本 25,000,000.00 元）。上述减资事项已经江苏国瑞会计师事务所有限公司审验，并由其于 2016 年 9 月 1 日出具《验资报告》（苏国瑞内验〔2016〕第 025 号）。2016 年 7 月 25 日该减资事项已办妥工商变更登记。

根据 2016 年 7 月 26 日股东会决议和章程修正案，公司股权转让情况如下：成德春将其持有公司的 3,200,000.00 元股权以人民币 3,200,000.00 元转让给成月，将其持有公司的 3,200,000.00 元股权以人民币 3,200,000.00 元转让给成杰，戎腊芳将其持有公司的 500,000.00 元股权以人民币 500,000.00 元转让给成杰，上述股权转让公司已于 2016 年 7

月 27 日办妥工商变更登记。

23. 资本公积

项 目	2016. 7. 31	2015. 12. 31	2014. 12. 31
其他资本公积	4,697,726.00	4,697,726.00	4,697,726.00
合 计	4,697,726.00	4,697,726.00	4,697,726.00

24. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2016. 7. 31	2015. 12. 31	2014. 12. 31
法定盈余公积	6,466,425.87	6,466,425.87	5,533,938.33
任意盈余公积	3,233,212.94	3,233,212.94	2,766,969.17
合 计	9,699,638.81	9,699,638.81	8,300,907.50

(2) 其他说明

本公司分别按当期净利润的 10%计提法定盈余公积, 5%计提任意盈余公积: 2015 年度计提法定盈余公积 932,487.54 元, 计提任意盈余公积 466,243.77 元; 2014 年度计提法定盈余公积 936,989.55 元, 计提任意盈余公积 468,494.77 元。

25. 未分配利润

项 目	2016. 7. 31	2015. 12. 31	2014. 12. 31
期初未分配利润	54,964,619.86	47,038,475.81	39,074,064.66
加: 本期归属于所有者的净利润	5,658,882.43	9,324,875.36	9,369,895.47
减: 提取法定盈余公积		932,487.54	936,989.55
提取任意盈余公积		466,243.77	468,494.77
期末未分配利润	60,623,502.29	54,964,619.86	47,038,475.81

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-7 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主 营 业 务收入	148,324,564.91	123,152,755.79	164,827,531.75	123,698,893.22	119,703,575.55	86,391,795.63
其 他 业 务收入	288,904.18	168,682.93	2,499,648.34	1,797,371.80	768,151.36	393,056.30
合 计	148,613,469.12	123,321,438.72	167,327,183.09	125,496,265.02	120,471,726.91	86,784,851.93

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2016 年 1-7 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
江苏常开电气科技股份有限公司	32,597,329.91	21.93
河南平开电力设备集团有限公司	11,674,529.92	7.86
山东寿光巨能电气有限公司	11,125,675.23	7.49
国网浙江省电力公司物资分公司	8,915,168.12	6.00
河南平高通用电气有限公司	6,740,657.61	4.54
小 计	71,053,360.79	47.82

2) 2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
中骏电气（泉州）有限公司	15,384,615.38	9.19
杭州电力设备制造有限公司	14,517,923.08	8.68
许昌许继德理施尔电气有限公司	13,920,483.97	8.32
江苏常开电气科技股份有限公司	11,934,897.47	7.13
河南平高通用电气有限公司	6,287,282.05	3.76
小 计	62,045,201.95	37.08

3) 2014 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
芜湖金牛电气股份有限公司	6,111,623.93	5.07
河南平高通用电气有限公司	5,909,572.65	4.91

许昌许继德理施尔电气有限公司	5,878,666.67	4.88
盛隆电气集团有限公司	3,523,846.15	2.93
浙江科润电力设备有限公司	2,881,794.87	2.39
小 计	24,305,504.27	20.18

2. 营业税金及附加

项 目	2016 年度 1-7 月	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	422,931.22	586,859.32	401,030.71
教育费附加	181,256.25	251,511.13	171,870.30
地方教育附加	120,837.49	167,674.09	114,580.21
合 计	725,024.96	1,006,044.54	687,481.22

3. 销售费用

项 目	2016 年度 1-7 月	2015 年度	2014 年度
运输费	2,694,864.32	4,624,920.21	2,658,635.86
职工薪酬	1,386,602.64	2,369,475.07	1,305,542.41
差旅费	430,998.60	692,303.60	614,530.30
技术服务费	224,818.87		
标书费	66,600.00	321,148.44	58,918.00
业务宣传费		20,711.32	52,776.41
合 计	4,803,884.43	8,028,558.64	4,690,402.98

4. 管理费用

项 目	2016 年度 1-7 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	3,624,447.20	4,692,866.87	4,208,349.14
研究开发费	3,798,342.95	7,133,153.99	6,268,667.59
招待费	1,287,416.75	1,628,144.10	1,372,712.95
办公费	902,526.96	1,586,702.37	937,811.26
车辆费用	698,625.79	511,406.10	767,427.60

折旧	694,515.47	1,338,794.52	1,143,400.96
差旅费	395,280.06	556,315.07	568,108.85
税金	234,842.08	382,450.46	359,130.58
无形资产摊销	111,921.22	176,846.63	172,288.23
长期待摊费用摊销	15,527.56		
合 计	11,763,446.04	18,006,680.11	15,797,897.16

5. 财务费用

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	583,670.67	537,362.20	391,809.59
减：利息收入	53,586.26	48,459.43	22,721.57
汇兑损失	232.74		
减：汇兑收益	774.79		
银行手续费	19,681.58	6,744.87	7,442.14
合 计	549,223.94	495,647.64	376,530.16

6. 资产减值损失

项 目	2016 年度 1-7 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	737,914.11	3,637,043.37	1,898,980.45
合 计	737,914.11	3,637,043.37	1,898,980.45

7. 投资收益

项 目	2016 年度 1-7 月	2015 年度	2014 年度
理财产品收益	18,699.83		7,799.73
合 计	18,699.83		7,799.73

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2016 年度 1-7 月	2015 年度	2014 年度
-----	---------------	---------	---------

非流动资产处置利得合计		11,347.56	150,092.75
其中：固定资产处置利得		11,347.56	150,092.75
政府补助	41,000.00	386,938.75	531,725.10
废料收入	48,498.30	79,420.50	68,003.40
其他	17,682.00	11,900.00	
合 计	107,180.30	489,606.81	749,821.25

(2) 政府补助明细

补 助 项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
个税手续费返还		6,938.75	4,725.10	与收益相关
国家创新奖金		280,000.00	370,000.00	与收益相关
优秀企业奖励		80,000.00		与收益相关
常州市新北区会计中心专利资助	5,000.00	6,000.00	15,000.00	与收益相关
常州市科学技术局专利资助	30,000.00	14,000.00	30,000.00	与收益相关
常州市知识产权服务中心专利资助	6,000.00		2,000.00	与收益相关
知识产权奖励			30,000.00	与收益相关
纳税贡献奖励			50,000.00	与收益相关
销售达标奖励			20,000.00	与收益相关
销售上台阶奖励			10,000.00	与收益相关
合 计	41,000.00	386,938.75	531,725.10	

9. 营业外支出

项 目	2016 年度 1-7 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	173,028.39	223,178.25	
其中：固定资产处置损失	173,028.39	223,178.25	
无形资产处置损失			
赔款	125,576.12	7,500.00	
对外捐赠		105,000.00	149,400.00
防洪保安基金		81,969.82	120,086.44

滞纳金		516.97	92.06
其他	25,002.00	80,000.00	2,000.00
合 计	323,606.51	498,165.04	271,578.50

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2016 年度 1-7 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	963,925.43	1,868,359.53	1,616,684.91
递延所得税费用	-107,997.32	-544,849.35	-264,954.89
合 计	855,928.11	1,323,510.18	1,351,730.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	6,514,810.54	10,648,385.54	10,721,625.49
按适用税率计算的所得税费用	977,221.58	1,597,257.83	1,608,243.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	84,342.21	120,635.93	142,218.63
研发费加计扣除的影响	-205,635.68	-394,383.58	-398,732.43
所得税费用	855,928.11	1,323,510.18	1,351,730.02

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
收到的票据保证金	4,748,500.00	2,987,051.92	2,500,000.00
收到的往来款	78,010.07	433,266.03	
政府补助	2,041,000.00	3,386,938.75	531,725.10
废料收入	48,498.30	79,420.50	68,003.40
存款利息	53,586.26	48,459.43	22,721.57
其他	17,682.00	11,900.00	
合 计	6,987,276.63	6,947,036.63	3,122,450.07

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
支付的票据保证金	8,366,463.32	8,004,664.60	3,250,000.00
支付的往来款			1,966,319.22
期间费用	8,001,481.24	10,536,006.57	8,206,811.82
银行手续费	19,681.58	6,744.87	7,442.14
捐赠		105,000.00	149,400.00
违约、滞纳金		6,016.97	92.06
合 计	16,387,626.14	18,658,433.01	13,580,065.24

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
赎回理财产品			3,500,000.00
合 计			3,500,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
购买理财产品	5,000,000.00		3,500,000.00
合 计	5,000,000.00		3,500,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
资金拆借			1,425,067.09
合 计			1,425,067.09

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
资金拆借	4,037,375.01	2,964,921.25	
合 计	4,037,375.01	2,964,921.25	

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	5,658,882.43	9,324,875.36	9,369,895.47
加: 资产减值准备	737,914.11	3,637,043.37	1,898,980.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,330,125.09	3,723,188.00	3,514,046.80
无形资产摊销	111,921.22	176,846.63	172,288.23
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	2,849.67	211,830.69	-150,092.75
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	170,178.72		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	529,542.36	488,902.77	369,088.02
投资损失(收益以“-”号填列)	-18,699.83		-7,799.73
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-107,997.32	-544,849.35	-264,954.89
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	11,241,067.39	-13,205,154.99	-4,495,250.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,886,064.90	-51,497,710.67	-25,316,001.86
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-14,100,513.64	56,423,253.35	22,019,741.03
其他			
经营活动产生的现金流量净额	4,669,205.30	8,738,225.16	7,109,940.77
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			

一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	3,642,432.17	8,195,528.18	3,892,767.26
减: 现金的期初余额	8,195,528.18	3,892,767.26	2,092,091.59
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-4,553,096.01	4,302,760.92	1,800,675.67

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016 年 1-7 月	2015 年度	2014 年度
1) 现金	3,642,432.17	8,195,528.18	3,892,767.26
其中: 库存现金	78,892.71	191,523.64	534,621.79
可随时用于支付的银行存款	3,563,539.46	8,004,004.54	3,358,145.47
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
2) 现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	3,642,432.17	8,195,528.18	3,892,767.26

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	17,794,879.37	借款抵押
无形资产	6,168,760.32	借款抵押
其他货币资金	6,000,000.00	票据保证金
其他货币资金	3,885,576.00	保函保证金
合 计	19,797,579.48	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	901.42	6.6511	5,995.43
预收账款			
其中：美元	8,928.05	6.6511	59,381.36

六、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2016 年 7 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的 30.74% (2015 年 12 月 31 日：36.64%；2014 年 12 月 31 日：18.99%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				
	未逾期末减值	已逾期末减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	2,615,920.00				2,615,920.00
小 计	2,615,920.00				2,615,920.00

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期末减值	已逾期末减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	5,752,578.80				5,752,578.80
小 计	5,752,578.80				5,752,578.80

(二) 流动风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	14,000,000.00	14,498,780.09	14,498,780.09		
应付票据	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00		
应付账款	78,945,908.63	78,945,908.63	78,945,908.63		
小 计	100,945,908.63	101,444,688.72	101,444,688.72		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上

金融负债					
银行借款	8,000,000.00	8,041,853.45	8,041,853.45		
应付票据	3,598,500.00	3,598,500.00	3,598,500.00		
应付账款	84,187,709.31	84,187,709.31	84,187,709.31		
其他应付款	4,037,375.01	4,037,375.01	4,037,375.01		
小 计	99,823,584.32	99,865,437.77	99,865,437.77		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

七、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

(1) 本公司的实际控制人

自然人姓名	自然人对本公司的持股比例(%)	自然人对本公司的表决权比例(%)
成月	42	42
成杰	42	42

(2) 其他说明

成月、成杰系姐弟关系，其二人签订有一致行动人协议。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
戎腊芳	股东成德春之妻子

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
成德春	4,700,000.00	2013.12.25	2015.12.25	是
成德春	4,700,000.00	2015.5.22	2017.5.22	否

成德春为江苏江南农村商业银行股份有限公司和本公司签订的最高额借款合同提供保证，合同期限为2015年5月22日至2017年5月22日，最高额度为470.00万元。

2. 关联方资金拆借

(1) 2016年1-7月

关联方	期初金额	增加	减少	期末金额
拆入				
戎腊芳	600,000.00		600,000.00	

(2) 2015年度

关联方	期初金额	增加	减少	期末金额
拆入				
戎腊芳	1,795,304.00	600,000.00	1,795,304.00	600,000.00
成德春	480,000.00		480,000.00	

3. 关键管理人员报酬

项目	2016年1-7月	2015年度	2014年度
关键管理人员报酬	799,180.00	1,755,420.00	1,390,100.00

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	2016.7.31	2015.12.31	2014.12.31
其他应付款				

	戎腊芳		600,000.00	1,795,304.00
	成德春			480,000.00
小 计			600,000.00	2,275,304.00

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2016 年 1-7 月

产品分部

项 目	中高压开关柜	户外配电设备	高压成套设备 元器件	合 计
主营业务收入	82,539,548.53	45,107,047.58	20,677,968.83	148,324,564.94
主营业务成本	71,340,130.47	39,623,436.32	12,189,189.00	123,152,755.79
资产总额	114,518,650.56	62,583,310.81	28,689,435.90	205,791,397.27
负债总额	67,874,073.98	37,092,510.67	17,003,945.52	121,970,530.17

(2) 2015 年度

产品分部

项 目	中高压开关柜	户外配电设备	低压配电设备	高压成套设备 元器件	合 计
主 营 业 务 收 入	96,670,098.13	34,477,077.68	38,119.66	33,642,239.28	164,827,534.75
主 营 业 务 成 本	76,611,757.34	28,520,638.46	31,419.24	18,535,078.18	123,698,893.22
资产总额	139,384,851.39	49,711,156.21	54,963.25	48,507,435.22	237,658,406.07
负债总额	78,881,130.36	28,132,699.89	31,104.98	27,451,486.17	134,496,421.40

(3) 2014 年度

产品分部

项 目	中高压开关柜	户外配电设备	高压成套设备 元器件	合 计
主营业务收入	71,546,543.40	22,897,123.61	25,259,908.54	119,703,575.55
主营业务成本	54,866,464.91	17,382,157.83	14,143,172.89	86,391,795.63
资产总额	103,226,923.09	33,035,832.42	36,444,844.32	172,707,599.83
负债总额	47,140,705.25	15,086,494.80	16,643,290.47	78,870,490.52

十一、其他补充资料

(一) 净资产收益率

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2016年1-7月	2015年度	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	6.99	12.69	14.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.19	12.60	13.80

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2016年1-7月	2015年度	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	5,658,882.43	9,324,875.36	9,369,895.47
非经常性损益	B	-168,067.42	62,399.85	515,209.58
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	5,826,949.85	9,262,475.51	8,854,685.89
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	78,161,984.67	68,837,109.31	59,467,213.84
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
其他	(事项一, 说明具体事项内容)	I1		
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1		
	(事项二, 说明具体事项内容)	I2		
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		
报告期月份数	K	7	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I}{K}$	80,991,425.89	73,499,546.99	64,152,161.58
加权平均净资产收益率	M=A/L	6.99%	12.69%	14.61%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	7.19%	12.60%	13.80%

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2016年1-7月比2015年度

资产负债表项目	2016.7.31	2015.12.31	变动幅度	变动原因说明
应收票据	2,615,920.00	5,752,578.80	-54.53%	主要系支付往来所致

预付款项	2,266,985.16	1,642,723.23	38.00%	主要系采购原材料增加所致
存货	9,410,384.03	20,651,451.42	-54.43%	主要系拓展新客户销售增长所致
其他流动资产	5,000,000.00		100.00%	主要系购买理财产品所致
短期借款	14,000,000.00	8,000,000.00	75.00%	主要系新增借款所致
预收款项	7,627,595.74	1,075,304.88	609.34%	主要系新增客户预收款所致。
其他应付款		4,037,375.01	-100.00%	主要系支付往来所致
递延收益	5,000,000.00	3,000,000.00	66.67%	主要系新增与资产相关政府补助所致

2. 2015 年度比 2014 年度

资产负债表项目	2015.12.31	2014.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	14,463,140.86	5,142,767.26	181.23%	主要系银行存款、保函增加所致
应收票据	5,752,578.80	1,972,493.75	191.64%	主要系收到票据所致
应收账款	128,221,336.49	88,828,220.79	44.35%	主要系销售增加所致
存货	20,651,451.42	7,446,296.43	177.34%	主要系库存商品增加所致
递延所得税资产	1,548,720.51	1,003,871.16	54.27%	主要系应收账款增加所致
短期借款	8,000,000.00	5,200,000.00	53.85%	主要系新增借款所致
应付账款	103,791,762.31	51,424,596.35	101.83%	主要系采购增加所致
预收款项	1,075,304.88	3,885,867.61	-72.33%	主要系新增销售预先收款所致
其他应付款	4,037,375.01	7,002,296.26	-42.34%	主要系支付往来款所致
递延收益	3,000,000.00		100.00%	主要系新增与资产相关政府补助所致
利润表项目	2015 年度	2014 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	167,327,183.09	120,471,726.91	38.89%	主要系拓展新客户销售收入增长所致
营业成本	125,496,265.02	86,784,851.93	44.61%	主要系销售增长所致
销售费用	8,028,558.64	4,690,402.98	71.17%	主要系收入增长导致运输费、职工薪酬增加所致
管理费用	18,006,680.11	15,797,897.16	13.98%	主要系研发费有所减少所致
资产减值损失	3,637,043.37	1,898,980.45	91.53%	主要系应收账款增加对应的坏账准备增加所致
投资收益		7,799.73	-100.00%	主要系 15 年末购买理财产品所致
营业外收入	489,606.81	749,821.25	-34.70%	主要系与收益相关的政府补助减少所

				致
营业外支出	498,165.04	271,578.50	83.43%	主要系 15 年非流动资产处置增加所致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场 杭州市西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2016年08月29日

应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告

企业信用信息公示系统网址: <http://gsxt.zjaic.gov.cn>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

(特殊普通合伙)

仅为江苏德春电力科技股份有限公司新三板挂牌申报之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：胡少先

办公场所：杭州市西溪路128号新湖商务大厦9楼

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：33000001

注册资本(出资额)：人民币7400万元

批准设立文号：浙财会〔2011〕25号

批准设立日期：2011年6月28日

证书序号 NO. 023309

说明

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

发证机关：



中华人民共和国财政部



仅为江苏德春电力科技股份有限公司新三板挂牌申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 0000171

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：胡少先



证书号: 14 发证时间: 二〇一五年十一月十一日
证书有效期至: 二〇一七年十一月九日

仅为江苏通春电力科技股份有限公司新三板挂牌申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

江苏德春电力科技股份有限公司
JI(De Chun) Electric Power Technology Co., Ltd.



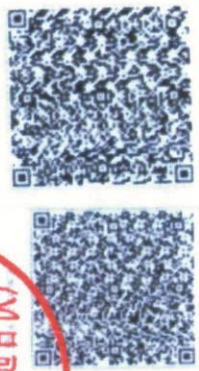
仅为江苏德春电力科技股份有限公司新三板挂牌申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈振伟是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露



3. 注册信息
Name: JI(De Chun) Electric Power Technology Co., Ltd.
This applicant is valid for whether years after (year)

Registration Information

姓名	陈振伟
Sex	男
出生日期	1980.01.01
Working unit	大德会计师事务所
Identity Card No.	32062119800101XXXX



陈振伟 2014.02.02
已通过2014年检
注册证书编号: 32062119800101XXXX



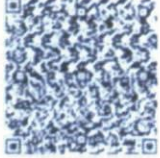
仅为江苏德云电力科技股份有限公司新三板挂牌申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈长元是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



姓名: 陈长元
性别: 男
出生日期: 1980年11月11日
身份证号: 320621198011111111
联系电话: 13812345678
电子邮箱: chenchangyuan@tjcn.com

天健会计师事务所
Tianjian Accounting Firm

天健会计师事务所
Tianjian Accounting Firm



天健会计师事务所
Tianjian Accounting Firm
地址: 江苏省南京市鼓楼区
电话: 025-88888888
网址: www.tjcn.com





关于本所使用电子公章的情况说明

根据浙江省工商行政管理局的相关要求，本所在出具的业务报告及其他相关文件中使用了电子公章。现将相关情况说明如下：

一、本所按照财政部《会计师事务所分所管理暂行办法》（财会〔2010〕2号）相关要求，在统一品牌和发展战略的基础上，在总分所管理上切实做到了实质性统一；同时依据《中华人民共和国电子签名法》及政府部门有关规定，在特定情形下使用了电子公章。

二、一家规范机构不可能拥有两枚实物公章。电子公章与实物公章具有相同法律效力，本所承诺对本所签署的电子公章均依法承担相应法律责任。

三、本所的电子公章样式如下：



四、本说明有效期限为：2016年1月1日至2016年12月31日。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一六年一月一日

天健会计师事务所公文制发管理办法

天健发〔2016〕12 号

第一章 总 则

第一条 为进一步规范本所公文的流转程序，明确公文撰拟、复核、会签、签发及核阅各环节的原则与要求，明晰具体授权与操作流程，提高公文处理的科学化、制度化、规范化水平，制定本管理办法。

第二条 本所公文是指由本所和执业人员负责实施、履行职能、处理公务所具有特定效力和规范体式的文件统称。

第三条 公文撰拟、复核、会签、签发、核阅人员均应认真学习《党政机关公文格式》《标点符号用法》《出版物上数字用法》等国家标准以及本所《关于印发报告公文常见错误实例解析的通知》（天健发〔2015〕46 号）的相关要求，使出具公文做到内容完整、语句通顺，文字精炼、数字准确，格式美观、体例规范，排版合理、装帧精良。

第四条 公文提交人应注重公文处理工作的计划性，增强工作的前瞻性，合理统筹工作进度，保证公文流转的有序性和时效性。

第五条 对于券商、律师等提供的格式化的公文，公文提交人应认真阅读，结合执业具体情况进行适当修改和调整，保证事务所的专业性和规范性。

第二章 公文处理基本原则

第六条 公文的制发过程应贯彻多人经办、集合智慧的原则。

业务类公文应根据事务所统一的质量控制要求，在完成多级复核、会签后方可进入签发环节。

非业务类公文应根据事务所统一的行政管理要求，在完成必要复核、会签后方可进入签发环节。

业务类与非业务类公文均不得出现同一人起草、签发的情形。

第七条 公文的制发过程应贯彻逐级负责、逐级指导的原则。

除特殊情况外，公文递交人员必须逐级递交复核。对未按要求逐级递交的公文，上级人员应要求递交人员完成前道环节的复核程序。

第八条 公文的制发过程应贯彻分层授权、分级管理的原则。

公文制发的各环节包括撰拟、复核、会签、签发、核阅等，均应由具有专业胜任能力且获得适当授权的人员进行。其中，公文的签发及核阅必须由权益合伙人进行。

第九条 公文的制发过程应贯彻分类归口、适度集中的原则。

对一些涉及面较广、风险较高、社会影响较大、情况较为特殊的公文应由签发合伙人主动递交上一级人员或事务所指定权益合伙人进行核阅。

第十条 公文的制发过程应贯彻规范审慎、尽职勤勉的原则。

各级撰拟、复核、会签、签发、核阅人员均应保持对天健事业的崇高责任感与使命感，将公文质量视为事业生命，认真负责、严格履职。

第三章 公文分类与文号

第十一条 公文按照与具体项目是否直接相关分为业务类公文和非业务类公文。

公文文号由公文字号、年号、序号三部分组成。

第十二条 业务类公文是指以事务所或分所名义对外出具的与具体项目直接相关的专业性文件。

以总所文件字号为例，业务类公文字号分三种，即天健审、天健验和天健函。

天健审，包括年度审计报告、IPO 审计报告、专项鉴证报告、司法鉴定报告、信息系统审计报告等；

天健验，包括验资报告、验资复核报告、净资产验证报告等；

天健函，包括致送党政机关、行业协会、交易所（全国中小企业股份转让系统）等与具体项目直接相关的公文，如 IPO 意见反馈、专项说明、检查意见回复、整改报告以及常规性项目说明等。

第十三条 非业务类公文是指除业务类公文以外的公文。

非业务类公文主要包括：

（一）以事务所或分所名义对外出具的与具体项目不直接相关的沟通性文件。

（二）以事务所、分所或事务所综合管理部门名义出具的行政性文件。

以总所文件字号为例，非业务类公文字号分两种，即天健和天健发。

天健，包括致送党政机关、行业协会、交易所（全国中小企业股份转让系统）等与具体项目不直接相关的公文，如征求意见稿反馈报告、请示报告等；

天健发，包括对内发布的公文，如人事职级聘任文件、会议通知等行政管理文件以及专业标准、质量控制、操作流程等。

第十四条 在综合管理系统中，业务类公文属于“项目管理”模块，对应天健审、天健验和天健函；非业务类公文属于“发文管理”模块，对应天健和天健发。

第十五条 公文的年号与公文落款时间的年份一致。公文的序号按照签发（核阅）时间依序编发，不得出现空号、跳号、重号。

第十六条 首次公开发行股票项目、上市公司再融资项目、上市公司重大重组项目等用于招股说明书的会计师事务所声明及验资机构声明和上述项目的相关承诺函，以及投标授权书、投标文件等不纳入文件编号序列。

第四章 公文制发流程

第十七条 公文的制发流程一般包括撰拟、复核、签发三道环节。必要时，增加会签、独立合伙人会签、核阅环节。会签在签发环节之前，核阅在签发环节之后。

第十八条 公文撰拟后，部门经理或部门主管应认真校对、审核。避免出现一些诸如数字加计错误、语句不通、逻辑混乱、前后矛盾、错字别字等低级错误，一份公文的差错率要求控制在万分之三以内。

第十九条 公文撰拟要正确区分上行文、平行文、下行文，准确选择文种。致送党政机关、行业协会、交易所（全国中小企业股份转让系统）的公文文种，应当选用请示、报告、汇报或者说明，不宜选用函或者复函。涉及内部重大人事晋升、机构调整、先进表彰的公文文种，应当选用决定或通报，不宜选用通知。

第二十条 公文在综合管理系统中流转时，提交人必须为熟悉事务所公文流转程序的高级审计员以上人员。提交人应根据公文流转需要和权限要求选择适当的会签人、签发人及核阅人。

第二十一条 公文提交人在提交公文时，给各级审核预留工作时间原则上不少于两个工作日，对于特别紧急的项目可要求复核人员加急复核，但应严格控制加急复核项目的数量，原则上不得超过总量的 20%。

第二十二条 各级复核、会签人员应在规定复核时间内严格履行复核职责，并尽早完成复核工作，提高复核工作效率。

第二十三条 公文提交人应认真按照各级复核、会签、签发、核阅人的意见，对公文进行修改并向各级复核、会签、签发、核阅人说明公文修改情况，上传复核核阅回复意见，确保付印的公文系经签发人或核阅人审定确认的最终文件。

第二十四条 纸质公文，必须在该等公文在综合管理系统中流转程序全部竣事后，方可制作。禁止未经签发人或核阅人最终审定即制作纸质公文。

第五章 公文签发权限

第二十五条 业务类公文签发权限如下：

（一）担任高级经理的权益合伙人晋升第一年受权签发资产总额（母公司报表或合并报表资产总额居其一者，下同）在 1 亿元以下（含 1 亿元）的业务公文以及单期验证实际投入金额 1,000 万元以下（含 1,000 万元）的验资报告。

（二）担任高级经理的权益合伙人晋升满一年后受权签发资产总额（母公司报表或合并报表资产总额居其一者，下同）在 4 亿元以下（含 4 亿元）的业务公文以及单期验证实际投入金额 4,000 万元以下（含 4,000 万元）的验资报告。

（三）担任主任会计师助理的权益合伙人受权签发资产总额在 8 亿元以下（含 8 亿元）的业务公文以及单期验证实际投入金额 8,000 万元以下（含 8,000 万元）的验资报告。

（四）担任副主任会计师及以上的权益合伙人受权签发的公文不受资产总额和单期验证金额限制。

（五）首次公开发行股票项目、上市公司再融资项目、上市公司重大重组项目、新三板申报项目等用于招股（转让）说明书的会计师事务所声明及验资机构声明和上述项目的相关承诺函，由分管或主持该杭州审计总部或分所工作的合伙人管理委员会委员或副总裁签发并签署；合伙人管理委员会委员或副总裁为申报注册会计师的，由主任会计师签发并签署。

其他不直接涉及资产总额、验证金额的业务类公文的签发权限比照与该业务类公文直接相关的具体项目报告文件的签发权限执行。

第二十六条 非业务类公文签发权限如下：

（一）主任会计师受权签发全所人力资源、财务管理、行政管理总部以事务所名义出具的公文。

（二）分管战略发展总部、技术总部的管委会委员受权签发所分管职能部门以事务所名义出具的公文。

（三）专门委员会的主任委员受权签发专门委员会出具的公文。

（四）主管人力资源、财务管理、行政管理、战略发展、技术总部等职能总部的权益合伙人受权签发以所在总部名义出具的公文。

各业务总部通常不以所在总部名义出具公文；各职能总部下辖部门通常不以部门名义出具公文。

（五）分所非业务类公文签发权限在不违背本管理办法第二章所述基本原则的基础上，由分所自行决定并报总所备案。

第二十七条 各审计总部或分所致送党政机关、行业协会、交易所（全国中小企业股份转让系统）等与具体项目不直接相关的公文由各审计总部或分所总经理签发，并由指定核阅人核阅。

第二十八条 以总所名义或以分所名义投标但需总所授权的投标项目，其相关授权委托书由主任会计师签发、所在总部或分所总经理及战略发展总部相关负责人会签；投标文件由部门所在审计总部或分所的总经理签发，战略发展总部相关负责人会签。以分所名义投标的项目，相关投标文件由分所总经理签发。

第二十九条 对本管理办法暂未规定的特殊公文的签发权限，由主任会计师指定权益合伙人签发。

第六章 公文核阅

第三十条 符合下列情况的公文，需完成核阅后方可出具。

（一）业务类公文

1. 非标准意见的上市公司审计报告；
2. ST 上市公司的审计报告；
3. IPO 业务首次申报相关报告及其后续反馈；
4. 上市公司重大资产重组、发债申报相关报告及其后续反馈和国有企业（一级央企及杭州总部省属一级企业）授权经营审计报告、杭州总部司法会计鉴定报告；
5. H 股报告；
6. 新晋升不满一年的权益合伙人签发的业务公文；

7. 风险管理与质量控制委员会认为影响较大或风险较高的报告。

（二）签发合伙人应具备高度职业敏感性，对出现下列情况之一的，应主动提交上一级人员进行核阅。

1. 被审计单位出现巨大亏损、业绩处于盈亏平衡点或上市不久业绩“变脸”的。

2. 首次承接，特别是从其他具有证券资格的事务所接手的。

3. 被党政机关、行业协会、交易所（全国中小企业股份转让系统）等单位重点关注或提醒的。

4. 受新闻媒体等舆论重点关注的。

5. 所处行业经济形势出现较大波动的。

6. 存在新型复杂经济交易的。

7. 由从事证券、期货业务经验较少的分所或合伙人承办的。

（三）非业务类公文

杭州总部致送党政机关、行业协会、交易所（全国中小企业股份转让系统）等与具体项目不直接相关的公文，分所致送省级及以上党政机关、行业协会、交易所（全国中小企业股份转让系统）等与具体项目不直接相关的公文；人力资源总部、财务管理总部、行政管理总部、技术总部以所在总部名义出具的公文。

（四）事务所规定需完成核阅的其他情况。

第三十一条 除事务所指定核阅人外，核阅工作原则上应由签发合伙人的上一级权益合伙人完成。

分所签发合伙人的上一级人员安排应遵循分所管理层分工关系。若在分所层面没有适当的上一级，则应遵循事务所内部对口合作关系。

管委会委员对口联系各分所一览表见附件 1。

指定签发人、核阅人一览表见附件 2。

第七章 公文签字及用印

第三十二条 签字权既是一项权利，更是一项义务。为合理安排合伙人资源，明确执业责任，降低执业风险，需要由注册会计师签字的专业报告，签字人员通常一名是负责项目的权益合伙人，一名是项目外勤主管。不提倡同一份报告由两名权益合伙人共同签署。

合伙人及所在部门、分所注册会计师不得由他人在业务报告或文件上代为签字。

第三十三条 审计报告等专业公文中，按照准则的规定需分两行签署、盖章的，签署人员应按照职级由高到低排列，且首尾对齐。承诺函、声明函等公文需两位经办执业人员签署、盖章的，应并排排列，且合理布局间隔；事务所负责人的签署、盖章应在下一行。

第三十四条 行政部门盖章用印应遵循有授权人员签发（核阅）或签字后方可盖章用印的原则，不得出现无授权人员签发（核阅）或签字即盖章用印的情形。

严禁制作没有特定行文主体、未经内部公文流程、个人事先签署、单位事先盖章的预留空白公文页。

第三十五条 各级人员需加盖公章和业务（或合同）专用章时，根据具体需要，可在本所综合管理系统中上传盖章内容，向符合审批权限的总（分）所高级管理人员提出申请并获得审批通过后，或由符合审批权限的总（分）所高级管理人员在相关文件上审核签字后，到印章保管人处盖章。报告或文件及相关复印件需交印章保管人留底备案。

电子公章的使用与实物公章的使用审批流程一致，相关内容、数量、审批记录等都要在本所综合管理系统数据库中留下数字痕迹备查。

第三十六条 总（分）所行政管理部门应建立总（分）所用印登记记录。印章保管人加盖印章应认真审核用印文件内容及份数，经验证与总（分）所高级管理人员审批相符后再加盖印章。出具业务报告加盖本所公章时，印章保管人必须检查文件在本所综合管理系统中的签发程序是否符合本所相关规定。

加盖印章需端正、清晰，盖年压月，不得斜盖、漏盖和错盖。

第八章 附 则

第三十七条 执行本管理办法，各级执业人员承担主体责任，行政管理总部、技术总部负责指导，薪酬与考核委员会负责考核。

第三十八条 事务所合伙人的职级是：高级经理、主任会计师助理、副主任会计师、副总裁、执行总裁、主任会计师。

在分所或审计总部工作的合伙人的职级是：高级经理、总经理助理、副总经理、常务副总经理、总经理。

第三十九条 本管理办法由事务所合伙人管理委员会制订并负责解释。

第四十条 本管理办法自二〇一六年一月一日起实施。原《天健会计师事务所报告文件签发管理办法》（天健发〔2014〕20号）同时废止。

附件：1. 管委会委员对口联系各分所一览表

2. 全所公文签发人、核阅人一览表



附件 1

管委会委员对口联系各分所一览表

(2016 年 1 月)

序号	管委会委员	对口分所
1	周重揆	北京分所
2	陈翔	上海分所
3	付思福	重庆分所
4	张希文	深圳分所
5	王国海	山东分所
6	王越豪	常州分所
7	陈翔	安徽分所
8	吕苏阳	厦门分所
9	张云鹤	广东分所
10	曹国强	湖南分所
11	周重揆	湖北分所
12	付思福	四川分所
13	王越豪	云南分所
14	王越豪	陕西分所
15	付思福	新疆分所

注：上述管委会委员因身体等原因不在岗的，由主任会计师负责对口。

附件 2

全所公文签发人、核阅人一览表

(2016 年 1 月)

序号	类型	对应公文 字号	签发人	核阅人	备注
1	年度审计报告-标准意见 报告	天健 审	受权合 伙人		
2	新晋升不满一年的权益	天健	受权合	签发合	受权合伙人为分所

	合伙人签发的业务公文	审	伙人	伙人上一级合 伙人	总经理的，由分管管 委会委员核阅。
3	本管理办法第三十条中 （二）的规定情形	天健 审	受权合 伙人	签发合 伙人上 一级合 伙人	受权合伙人为分所 总经理的，由分管管 委会委员核阅；分所 总理由管委会委 员兼任的，由主任会 计师核阅。
4	A 股上市公司、新三板挂 牌公司年度审计报告-非 标准意见报告	天健 审	受权合 伙人	签发合 伙人上 一级合 伙人	受权合伙人为分所 总经理的，由分管管 委会委员核阅；分所 总理由管委会委 员兼任的，由主任会 计师核阅。
5	A 股、B 股 ST 上市公司审 计报告	天健 审	受权合 伙人	签发合 伙人上 一级合 伙人	受权合伙人为分所 总经理的，由分管管 委会委员核阅；分所 总理由管委会委 员兼任的，由主任会 计师核阅。
6	A 股 IPO 申报报告-首次- 中小板、主板	天健 审	受权合 伙人	陈翔	
7	A 股 IPO 申报报告-首次- 创业板	天健 审	受权合 伙人	王越豪	
8	A 股 IPO 历次反馈意见- 中小板、主板	天健 函	受权合 伙人	陈翔	
9	A 股 IPO 历次反馈意见- 创业板	天健 函	受权合 伙人	王越豪	

10	A 股上市公司再融资-首次-中小板、主板	天健 审	受权合 伙人	陈翔	
11	A 股上市公司再融资-首次-创业板	天健 审	受权合 伙人	王越豪	
12	A 股上市公司再融资历 次反馈意见-中小板、主 板	天健 函	受权合 伙人	陈翔	
13	A 股上市公司再融资历 次反馈意见-创业板	天健 函	受权合 伙人	王越豪	
14	H 股报告	天健 审	受权合 伙人	吕苏阳	
15	发债报告及历次反馈意 见、A 股、上市公司重大 重组、国有企业（一级央 企及杭州总部省属一级 企业）授权经营审计业务 报告、杭州总部司法会计 鉴定报告	天健 审	受权合 伙人	王国海	
16	风险管理与质量控制委 员会认为影响较大或风 险较高的报告	天健 审	受权合 伙人	王越豪	
17	首次公开发行股票项目、 上市公司再融资项目、上 市公司重大重组项目、新 三板申报项目等用于招 股（转让）说明书的会计 师事务所声明及验资机 构声明和上述项目的相 关承诺函	无文 号	受权合 伙人		由分管或主持该杭 州审计总部或分所 工作的合伙人管委 员委员或副总裁签 发并签署；合伙人管 委会委员或副总裁 为申报注册会计师 的，由其上一级主管

					合伙人签发并签署
18	以总所名义或以分所名义投标但需总所授权的投标项目授权委托书	无文号	胡少先		
19	投标文件	无文号	审计总部或分所总经理		
20	杭州总部致送党政机关、行业协会、交易所（全国中小企业股份转让系统）与具体项目不相关的公文	天健	审计总部总经理	胡少先	
21	分所致送省级以上党政机关、行业协会、交易所（全国中小企业股份转让系统）与具体项目不相关的公文	天健	分所总经理	王越豪	
22	专门委员会出具的公文	无文号	专门委员会主任委员		
23	人力资源总部、财务管理总部、行政管理总部以事务所名义出具的公文	天健发	胡少先		
24	人力资源总部、财务管理总部、行政管理总部以所在总部名义出具的公文	无文号	受权合伙人	胡少先	
25	技术总部以事务所名义出具的公文	天健发	王越豪		

26	技术总部以技术总部名义出具的公文	无文号	技术总部总经理	王越豪	
27	战略发展总部以事务所名义出具的公文	天健发	陈翔		
28	战略发展总部以战略总部名义出具的公文	无文号	陈翔		

注：同一个项目中既有重组业务，又有再融资业务的，按照业务实施的先后顺序，由第一个业务的核阅人负责核阅。