



晓 天 智 能

NEEQ:838716

(QINGDAO XIAOTIAN INTELLIGENT EQUIPMENT CO., LTD)



半年度报告

— 2017 —

公 司 半 年 度 大 事

全国中小企业股份转让系统文件

股转系统函〔2017〕1721号

关于青岛晓天智能装备股份有限公司 股票发行股份登记的函

中国证券登记结算有限责任公司北京分公司：

青岛晓天智能装备股份有限公司股票发行的备案申请经我司审查，我司已予以确认。青岛晓天智能装备股份有限公司本次股票发行 10,560,000 股，其中限售 9,160,000 股，不予限售 1,400,000 股，请办理登记手续。

此函。

附件：本次股票发行新增股份登记明细表



公 司 第 一 次 定 向 发 行 股 票 。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

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	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点：	公司档案室
备查文件：	(一)载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。(二)年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节公司概览

一、公司信息

公司中文全称	青岛晓天智能装备股份有限公司
英文名称及缩写	QINGDAO XIAOTIAN INTRLLIGENT EQUIPMENT CO., LTD
证券简称	晓天智能
证券代码	838716
法定代表人	张邦伟
注册地址	山东省青岛市胶州市胶莱镇马店工业园晓天路
办公地址	山东省青岛市胶州市胶莱镇马店工业园晓天路
主办券商	新时代证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	熊志敏
电话	0532-88050132
传真	0532-88050132
电子邮箱	qdxtzxl@163.com
公司网址	www.qdxiaotian.com
联系地址及邮政编码	青岛市胶州市胶莱镇马店工业园晓天路 266300

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
挂牌时间	2016年8月11日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C33 金属制造业
主要产品与服务项目	风电设备、通讯设备(不含卫星地面接收设备)、铁塔、钢结构、公路工程设备研发、制造、安装(特种设备除外);热镀锌,批发、零售有色金属(不含贵重有色金属);经营本企业自产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外) 风电设备、通讯设备(不含卫星地面接收设备)、铁塔、钢结构、公路工程设备研发、制造、安装(特种设备除外);热镀锌,批发、零售有色金属(不含贵重有色金属);经营本企业自产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外)

普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	116,560,000
控股股东	张邦伟、熊丽琼
实际控制人	张邦伟、熊丽琼、张翔龙、熊志敏、桂北平
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	19
公司拥有的“发明专利”数量	0

四、自愿披露

不适用

第二节主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	118,412,762.24	124,876,360.89	-5.18%
毛利率	29.15%	25.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,231,576.30	6,800,124.49	50.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,334,225.71	8,361,719.62	23.59%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.58%	8.37%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.64%	6.32%	-
基本每股收益	0.09	0.06	41.09%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	417,955,139.60	383,434,502.09	9.00%
负债总计	221,581,158.37	221,157,697.16	0.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	196,373,981.23	162,276,804.93	21.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.68	1.53	9.80%
资产负债率（母公司）	49.41%	53.84%	-
资产负债率（合并）	53.02%	57.68%	-
流动比率	1.39	1.23	-
利息保障倍数	5.48	3.77	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-21,619,231.21	-31,369,887.42	-
应收账款周转率	0.85	1.50	-
存货周转率	0.78	2.78	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	9.00%	9.90%	-
营业收入增长率	-5.18%	106.25%	-
净利润增长率	50.46%	43.61%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

根据财政部 2017 年 5 月 10 日修订并发布《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号）的规定，公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。本次会计政策变更对公司的经营生产活动以及财务报表项目与金额均不构成影响。

六、自愿披露

不适用

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司的主营业务是以输电塔、通讯塔、风能发电塔为主的各类铁塔产品的研发、设计、生产和销售。公司商业模式具体如下：

（一）采购模式

公司生产过程中采购的原材料有两大类：一类是直接用于生产的主要原材料，包括钢材、板材等，另一类是对产品性能有一定影响的辅助材料，包括焊条、焊丝等。公司制定了供应商管理体系和物资采购流程体系，公司质检部对供应商资格进行认证并定期进行评估，对供应商的认定主要通过生产条件、生产资质、质量等多方面考核。主要原材料须经过样品测试，测试合格后才能进入公司合格供应商名录，对测试不合格的供应商停止与业务往来。公司制定了严格的采购程序，确保采购物品的质量和控制成本的要求。公司现有的采购模式主要有：比价采购模式和公开招标采购模式。采购金额小于1万元的原材料，公司一般采取比价采购。供应部门根据原料库提供的《材料计划表》，调查、落实采购价格，由分管采购人员选择至少三家以上供应单位进行询价，质检部对产品质量进行检测，将价格和产品质量上报供应部及经营部，最终确定合格供应商，签订采购合同。采购金额超过1万元的原材料，根据公司物资采购流程，须进行公开招标采购。公司质检部和经营部对供应商进行资格评审，经评审合格的供应商，可以参与公司的公开招标，中标的供应商首批进行小批量供货，质检部门对所供产品进行严格检验，对于产品质量检验合格的供应商，上报总经理或生产副总批准，签订采购合同。

（二）生产模式

本公司实行“按订单组织生产”的生产模式。公司生产部根据国内、国际业务部门提供的销售信息制定年度、月度生产计划，具体以生产任务单的形式下达，由生产车间执行。生产部全程跟踪生产计划的执行情况。通过有效的生产计划、物料安排、现场管理和物流控制，申请人能够满足销售合同所规定的供货义务。公司可根据客户的不同需求设计制造各种非标结构和有特殊要求的特种结构铁塔。公司是以客户需求为导向，制订合理的生产计划，协调内外部资源，有效地组织生产，优化排产体系和流程，由生产部门具体负责铁塔产品的生产制造。

（三）销售模式

公司根据业务需要在市场营销部下成立国内业务部和国际业务部，分别负责公司产品的国内、国际市场的销售，建立了以直销模式为主和代理销售为辅的国内、国际销售网络。公司在湖北、内蒙古、东北等地设立了销售办事处；在非洲与埃及签署了合作协议；与大唐电信、中国移动通信集团公司、中国铁塔股份有限公司、中国电线电缆进出口集团等多家国内海外电力工程承包商建立了供应和代理合作关系，积极拓展海外市场。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至本报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生变化。

二、经营情况

公司是一家集研发、设计、制造、销售及咨询服务于一体的专业钢结构和铁塔供应商。主要设计、制造、销售各种风电塔、输变电路塔、通讯塔、广播电视塔、微波塔、监控塔、工艺装饰塔、高铁取电架、太阳能支架等，公司曾先后为中国国家电网公司、南方电网公司、中国移动、中国联通和中国电

信等大型国有企业集团提供铁塔和钢结构产品。

报告期内，公司的主营业务没有发生变化，核心技术团队稳定。

1、财务状况：

期末总资产 417,955,139.60 元，同比增加 34,520,637.51 元，增幅 9.00%；净资产 196,373,981.23 元，同比增加 340,97176.3 元，增幅 21.01%。

近年来，钢材价格波动较大。自 2016 年以来，这种趋势得到扭转，钢材价格逐渐趋于稳定。公司客户采购需求在很大程度上受钢材价格影响。由于多数销售合同报价视当季钢材均价而定，因此，2016 年初以来的钢材价格稳定趋势，刺激了客户采购热情，导致公司第二季度销售额远大于上年同期。由于货款的结算的周期性，导致公司期末应收账款大幅度增加，公司资产总额大幅度增加。

2、经营状况：

本期营业收入 118,412,762.24 元，同比减少 6,463,598.65 元，增幅-5.18%；毛利率 29.15%，较上期增加 4.00 个百分点；净利润 10,231,576.30 元，较上期增长 3,431,451.81 元，增幅 50.46%；

本期第一季度市场低迷，营业收入远小于上年第一季度，虽然第二季度营业收入大幅度增长，2016 年上半年营业收入仍较上年同期略有下降。但随着钢材价格的波动趋于平稳，公司对成本的把控力度得到强化，节约了成本，因此，公司毛利率较上年同期上升了 4 个百分点，公司毛利增加 3,112,346.77 元。本期公司加强了成本费用的控制，期间费用较上期减少 3,841,021.70 元。虽然由于应收账款增加，导致公司计提的坏账准备增加 2,238,878.60 元，公司净利润仍较上年同期大幅度增加。

3、现金流量

(1)经营活动现金流量：

本期经营活动产生的现金净流量-21,619,231.21 元，较上期增加 9,750,656.21 元。

本期虽然公司加大了成本费用的控制力度，减少了其他经营支出，但由于应收账款增加幅度较大，销售商品、提供劳务收到的现金较上期大幅度下降，导致公司经营活动产生的现金净流量虽较上年同期大幅度增加，但仍为负数。

(2)投资活动现金流量

本期投资活动现金流量较小，为购建固定资产支出 1,422,852.97 元。

(3)筹资活动现金流量

本期筹资活动产生的现金净流量 19,627,408.01 元，较上期减少 3,302,591.99 元。

本期筹资活动现金流量除取得借款 55,500,000.00 元，偿还借款 56,690,000.00 元及支付相关借款利息外，还包括吸收股东投资收到的现金 23,865,600.00。

三、风险与价值

1、市场竞争风险

目前我国铁塔制造企业有约 600 家，其中有资格参加国家电网公司招投标的企业约 80 家。虽然公司目前有较为明显的竞争优势，但由于本公司所处行业的进入门槛相对较低，同时由于近年国家对电网建设的投资规模巨大，将吸引越来越多的企业进入该行业。因此，本公司如不能加大技术创新和管理创新，持续优化产品结构，巩固发展自己的市场地位，越来越激烈的市场竞争可能导致公司在国网公司、南网公司等重要客户招标会上的中标数量下降、中标价格下降，从而导致公司市场占有率降低，盈利能力下降，从而给公司带来市场竞争风险。

2、原材料价格上升的风险

公司产品的主要原材料为钢材（包括中板、角钢、H 型钢）。公司产品中钢材占生产成本的比例达 80%以上，钢材价格是影响公司产品毛利水平的重要因素。近年来，我国的钢材价格呈现出大幅波动的

特征，若钢材价格回暖上涨将导致公司产品生产成本的上升和毛利率的下降。报告期内，钢材价格上涨波动较大，直接导致公司的毛利下降。为了减少公司损失，公司决定不参与交货期超过 3 个月的电网招标，不参与由多方供货完成的线路建设。主要顾虑到由其他方共同完成对整体线路工期的影响。有效地降低了公司的经营风险。

3、大客户集中的风险

公司客户销售金额占当期营业收入总额比例较大的共有 4 家，客户集中度相对较高。公司出现最终客户相对集中的情况与铁塔行业的竞争格局相关联，具有一定的必然性，尽管公司与铁塔行业客户一直保持着长期的良好合作关系，但如果今后对主要客户销售出现较大幅度下降，仍将对公司经营业绩产生不利影响。

针对大客户集中的风险，公司凭借多年跨行业经营的经验，在保持在通信行业、电力行业竞争优势的前提下，积极开拓风能发电、广播电视、石化等新市场，以有效降低大客户集中的风险。本报告期内，公司开发新的客户共 16 家。

4、应收账款余额较大的风险

期末公司的应收账款 147,864,058.32 元，占总资产的比例为 35.38%。公司的主要客户为国网公司及下属各省网公司、南网公司及下属各省网公司，合同约定的结算方式和输电线路建设周期长的特点决定了公司应收账款周转率不高，但由于我国电网建设均为国家投资，客户的信用很好，尽管应收账款期末余额较大，但公司一般均能按期收回相应的款项，发生坏账的风险较小。较大的应收账款，占用了较多的流动资金，增加公司的财务费用，加大了公司的财务风险。

5、关联担保的风险

截至目前，公司为伟隆重工提供担保余额 1,820 万元，且担保均是通过土地或者房产抵押担保方式，而这些土地和房产是公司生产经营并创造收入的唯一场所。公司控股股东张邦伟、熊丽琼承诺且若公司因该等担保事项受到损失，将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。

6、新产品研发的风险

由于互联网的快速发展和国家实施互联网+经济的战略，“互联网+”已经让一些传统产业被互联网渗透和改造，互联网对铁塔制造行业的改变也逐渐成为现实。为此，在稳定发展现有产品市场的同时，公司研究开发智能铁塔新产品。新产品除充当电力、通讯铁塔外，还可以实现互联网数据传输、充电桩、WIFI 信号发射等功能。但新产品都存在成熟期，不能马上给公司带来收益，这使得新产品研发给公司带来一定的经营风险。

7、公司内部治理的风险

尽管公司已于 2016 年 4 月完成股份制改造，但由于时间较短，公司管理层的治理意识还需进一步增强，法人治理结构仍需规范，各项管理制度的执行也需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展、经营规模扩大、业务范围扩展、人员增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部治理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在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	是	二(一)
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	_____
是否存在对外担保事项	是	二(二)
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事项	否	_____
是否存在偶发性关联交易事项	是	二(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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	是	二(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	二(五)
是否存在被调查处罚的事项	否	_____
是否存在公开发行债券的事项	否	_____

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内的普通股股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2017年1月12日	2017年4月10日	2.26	10,560,000	23,865,600.00	补充流动资金

（二）公司发生的对外担保事项：

单位：元

担保对象	担保金额	担保期限	担保类型 (保证、抵押、质)	责任类型 (一般或者连带)	是否履行必要决策程	是否关联担保

			押)		序	
青岛鲁泰钢结 构有限公司	5,000,000.00	2017.05.2 5-2018.05 .24	保证	连带	是	否
总计	5,000,000.00	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	5,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00

（三）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
张翔龙	以股权质押为公司贷款提供反担保	7,500,000.00	是
张邦伟、熊丽琼	为公司提供保证担保	12,000,000.00	是
总计	-	19,500,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易系公司日常业务开展所需，有利于改善公司财务状况和日常业务的开展，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形。

（四）承诺事项的履行情况

2016 年 3 月 23 日，申请人的持股 5% 以上股东及实际控制人出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，主要内容如下：

1、本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。

2、本人在作为公司股东期间，本承诺持续有效。

3、本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

本《承诺函》自本人签署之日起生效，在本人直接或间接拥有公司股份期间内持续有效，且是不可撤销的。

报告期内，公司股东、董事、监事及这高级管理人员严格履行上述承诺。

（五）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
伟隆、晓天房产土地	抵押	70,996,005.81	16.99%	银行贷款
银行承兑汇票保证金	质押	3,000,000.00	0.72%	保证金
累计值	-	73,996,005.81	17.70%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

第五节股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	44,950,130	44,950,130	38.56%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	19,800,130	19,800,130	16.99%
	董事、监事、高管	0	0.00%	16,266,797	16,266,797	13.96%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	106,000,000	100.00%	-34,390,130	71,609,870	61.44%
	其中：控股股东、实际控制人	75,667,188	71.38%	-18,800,130	56,867,058	48.79%
	董事、监事、高管	70,450,000	66.46%	-19,489,609	50,960,391	43.72%
	核心员工	0	0.00%	2,860,000	2,860,000	2.45%
总股本		106,000,000	-	10,560,000	116,560,000	-
普通股股东人数		18				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张邦伟	40,626,832	0	40,626,832	34.85%	30,470,124	10,156,708
2	熊丽琼	21,680,356	0	21,680,356	18.60%	16,260,267	5,420,089
3	张翔龙	10,600,000	0	10,600,000	9.09%	7,066,667	3,533,333
4	吴春艳	6,582,812	0	6,582,812	6.58%	6,582,812	0
5	王兵兵	5,600,000	0	5,600,000	4.80%	0	5,600,000
6	黄莉	0	5,300,000	5,300,000	4.55%	5,300,000	0
7	北京新时代宏图基金管理有限公司	5,300,000	0	5,300,000	4.55%	0	5,300,000
8	颜艺雯	4,300,000	0	4,300,000	3.69%	0	4,300,000
9	卢进国	3,590,000	0	3,590,000	3.08%	0	3,590,000
10	张伟毅	2,960,000	0	2,960,000	2.54%	0	2,960,000
合计		101,240,000	-	106,540,000	92.33%	65,679,870	40,860,130

前十名股东间相互关系说明：

张邦伟与熊丽琼为夫妻关系，张邦伟与张翔龙为父子关系，熊丽琼与张翔龙为母子关系，三人合计占有公司62.54%的股权。除上述情形外，公司前十名股东之间无其他关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

本公司控股股东为张邦伟先生与熊丽琼女士，报告期内控股股东未发生变化。

张邦伟先生，1968 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于哈尔滨工业大学，本科学历。1991 年 6 月-1997 年 06 月任青岛东方铁塔股份有限公司车间主任；1997 年 07 月-2002 年 06 月任青岛振兴金属制品有限公司生产副总；2002 年 7 月-2005 年 6 月任青岛黄海金属制品厂总经理；2005 年 6 月-2016 年 3 月任青岛晓天公司董事长、总经理；其间连续当选为胶州市十五届、十六届人大代表，山东省四川商会会长；2016 年 4 月至今，担任股份公司董事长和总经理。

熊丽琼，女，出生日期 1971 年 5 月，中国国籍，无境外居留权。四川大学新闻专业本科。1993 年 6 月-1997 年 11 月，任青岛东方铁塔股份有限公司销售部理；1997 年 12 月-2006 年 06 月，任青岛永发达铁塔有限公司销售总监；2006 年 6 月-2015 年 11 月，任青岛晓天公司副总经理；2016 年 4 月至今，担任股份公司副总经理。

（二）实际控制人情况

2016 年 4 月 7 日，张邦伟、熊丽琼、张翔龙、熊志敏及桂北平签署了《一致行动协议》，五人合计持有公司 7,566.68 万股股份，占公司总股本的 71.38%，其中 3 人为公司董事，能够对股东会、董事会决议、董事和高级管理人员的提名及任免产生重大影响，对公司的战略、生产经营、财务等方面有实际控制力。因此，认定前述五人为公司的实际控制人。报告期内实际控制人未发生变化。公司实际控制人的基本情况如下：

张邦伟、熊丽琼的基本情况，如上述控股股东情况

熊志敏先生，中国国籍，无境外居留权，1976 年 1 月出生，巴中联翔职业教育学校大专学历。1998 年 3 月-2000 年 11 月就职于青岛永发达铁塔有限公司，任工程技术人员；2001 年 1 月-2005 年 9 月就职于青岛黄海金属制品结构有限公司，任工程管理人员；2005 年 10 月-2016 年 3 月就职于青岛晓天能源科技有限公司，任副总经理；2016 年 4 月至今担任青岛晓天智能装备股份有限公司董事、董事会秘书。

桂北平先生，中国国籍，无境外居留权，1969 年 11 月出生，中南财经大学会计专业本科毕业，中国注册会计师协会会员。

1992 年 6 月-1996 年 10 月，任湖北省红安县烟草公司财务科长；1996 年 11 月-2002 年 6 月，任广州顶益集团财务部长；2002 年 7 月-2010 年 9 月，任青岛东昌隆纸品有限公司总经理（美纳斯达克上市企业）；2010 年 10 月-2012 年 12 月，任香港聚核控股投资有限公司首席财务官；

2013 年 1 月-2016 年 4 月，任青岛晓天能源科技有限公司常务副总经理；2016 年 4 月起至今，在股份公司财务部任职。2017 年 5 月至今，为公司的财务总监，持有公司 1.13%的股份。

张翔龙，中国国籍，无境外永久居留权，1994 年 2 月出生。

2011 年至 2013 年就读于胶州市实验中学；

2014 年 9 月至今在中国政法大学刑侦学院学习。

2016 年 8 月份至今，在青岛晓天智能装备股份有限公司实习，持有公司 10%的股份。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

第六节董事、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
桂北平	财务总监	男	47	本科	2017年5月至2019年4月	是
张邦伟	董事长、总经理	男	49	本科	2005年6月至2019年4月	是
熊丽琼	董事、副总	女	47	本科	2005年6月至2019年4月	是
熊志敏	董事、董秘	男	42	大专	2005年6月至2019年4月	是
韩恭进	职工董事、副总	男	53	大专	2011年4月至2019年4月	是
梁裕斌	职工董事	男	35	本科	2009年7月至2019年4月	是
王东	监事	男	49	大专	2017年5月至2019年4月	是
孙蒙蒙	职工监事	女	29	中专	2012年11月至2019年4月	是
刘畅	职工监事	男	28	本科	2017年5月至2019年4月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
桂北平	财务总监	1,200,000	0	1,200,000	1.03%	0
张邦伟	董事长、总经理	40,626,832	0	40,626,832	34.85%	0
熊丽琼	董事、副总	21,680,356	0	21,680,356	18.60%	0
熊志敏	董事、董秘	1,560,000	1,000,000	2,560,000	2.20%	0
韩恭进	职工董事、副总	0	0	0	0.00%	0
梁裕斌	职工董事	0	0	0	0.00%	0

王东	监事	0	1,160,000	1,160,000	0.99%	0
孙蒙蒙	职工监事	0	0	0	0.00%	0
刘畅	职工监事	0	0	0	0.00%	0
合计	-	65,067,188	-	67,227,188	57.67%	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			是
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
何义琼	财务总监	离任	离职	个人原因
桂北平	财务主管	新任	财务总监	工作调动

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	3	3
核心技术人员	1	1
截止报告期末的员工人数	210	210

核心员工变动情况：

期末，核心员工无变化。

第七节财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	5,718,082.21	10,732,758.38
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		400,000.00
应收账款	六、3	147,864,058.32	112,637,364.82
预付款项	六、4	13,177,749.12	12,057,813.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	29,162,236.54	30,825,983.13
买入返售金融资产			
存货	六、6	110,953,698.67	105,470,829.70
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	六、7		102,499.89
其他流动资产	六、8	380,952.38	192,434.56
流动资产合计		307,256,777.24	272,419,683.63
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			

长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、9	74,047,520.02	76,967,573.59
在建工程	六、10	19,227,312.66	17,883,585.90
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11	11,462,332.91	11,601,327.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	5,961,196.77	4,562,331.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		110,698,362.36	111,014,818.46
资产总计		417,955,139.60	383,434,502.09
流动负债：			
短期借款	六、13	105,500,000.00	106,690,000.00
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	六、14	3,000,000.00	9,200,000.00
应付账款	六、15	71,028,152.75	73,405,908.74
预收款项	六、16	4,588,573.09	5,934,293.79
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、17	1,550,758.23	1,045,251.00
应交税费	六、18	18,157,029.42	13,822,883.30
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、19	17,756,644.88	11,059,360.33
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		221,581,158.37	221,157,697.16
非流动负债：			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		221,581,158.37	221,157,697.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	116,560,000.00	106,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	73,488,281.86	60,182,681.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	991,774.89	991,774.89
一般风险准备			
未分配利润	六、23	5,333,924.48	-4,897,651.82
归属于母公司所有者权益合计		196,373,981.23	162,276,804.93
少数股东权益			
所有者权益合计		196,373,981.23	162,276,804.93
负债和所有者权益总计		417,955,139.60	383,434,502.09

法定代表人：张邦伟主管会计工作负责人：宋方勇会计机构负责人：桂北平

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,663,365.43	6,044,321.82
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		0.00	400,000.00
应收账款	13、1	147,410,996.18	112,063,457.08

预付款项		12,979,216.92	11,759,280.95
应收利息			
应收股利			
其他应收款	13、2	35,861,467.86	30,604,430.83
存货		100,355,457.39	96,753,351.00
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		0.00	102,499.89
其他流动资产		380,952.38	192,434.56
流动资产合计		299,651,456.16	257,919,776.13
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	13、3	67,677,894.61	67,677,894.61
投资性房地产			
固定资产		19,753,989.64	21,138,827.79
在建工程		1,176,883.27	1,086,883.27
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		3,309,531.80	3,368,120.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,216,421.54	3,611,081.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		96,134,720.86	96,882,808.09
资产总计		395,786,177.02	354,802,584.22
流动负债：			
短期借款		92,500,000.00	97,690,000.00
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			
应付账款		63,726,686.60	63,637,048.59
预收款项		4,588,573.09	5,934,293.79
应付职工薪酬		1,479,758.23	997,120.00
应交税费		18,219,533.24	13,822,570.29
应付利息			
应付股利			
其他应付款		15,015,549.54	8,943,226.20
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		195,530,100.70	191,024,258.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		195,530,100.70	191,024,258.87
所有者权益：			
股本		116,560,000.00	106,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		61,166,176.47	47,860,576.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		991,774.89	991,774.89
未分配利润		21,538,124.96	8,925,973.99
所有者权益合计		200,256,076.32	163,778,325.35
负债和所有者权益合计		395,786,177.02	354,802,584.22

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		118,412,762.24	124,876,360.89
其中：营业收入	六、24	118,412,762.24	124,876,360.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		104,633,794.62	115,126,845.16
其中：营业成本	六、24	83,891,373.88	93,467,319.30
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	1,879,933.50	1,194,895.52
销售费用	六、26	7,040,342.69	8,948,822.66
管理费用	六、27	3,916,008.32	5,136,368.37
财务费用	六、28	3,013,977.03	3,726,158.71
资产减值损失	六、29	4,892,159.20	2,653,280.60
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		13,778,967.62	9,749,515.73
加：营业外收入	六、30	10,020.00	3,855.25
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、31	146,885.88	166,006.62
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		13,642,101.74	9,587,364.36
减：所得税费用	六、32	3,410,525.44	2,787,239.87
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		10,231,576.30	6,800,124.49
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		10,231,576.30	6,800,124.49
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		10,231,576.30	6,800,124.49

归属于母公司所有者的综合收益总额		10,231,576.30	6,800,124.49
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		0.09	0.06
（二）稀释每股收益		0.09	0.06

法定代表人：张邦伟主管会计工作负责人：宋方勇会计机构负责人：桂北平

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	13、3	118,196,893.86	123,968,029.12
减：营业成本	13、3	83,740,266.01	93,351,050.59
税金及附加		1,879,273.50	1,189,889.63
销售费用		7,040,342.69	8,947,822.66
管理费用		3,474,976.80	3,810,677.12
财务费用		2,687,609.51	3,316,547.95
资产减值损失		2,421,360.00	2,053,280.60
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		16,953,065.35	11,298,760.57
加：营业外收入		10,020.00	3,855.25
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		146,884.05	153,656.33
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		16,816,201.30	11,148,959.49
减：所得税费用		4,204,050.33	2,787,239.87
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		12,612,150.97	8,361,719.62
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			

六、综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		102,685,580.76	125,943,787.82
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		23,976,146.19	33,930,172.32
经营活动现金流入小计		126,661,726.95	159,873,960.14
购买商品、接受劳务支付的现金		100,871,685.21	109,392,796.13
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,699,559.49	3,637,877.62
支付的各项税费		10,478,289.57	7,338,027.44
支付其他与经营活动有关的现金		32,231,423.89	70,875,146.37
经营活动现金流出小计		148,280,958.16	191,243,847.56
经营活动产生的现金流量净额		-21,619,231.21	-31,369,887.42
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		1,422,852.97	
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		1,422,852.97	
投资活动产生的现金流量净额		-1,422,852.97	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		23,865,600.00	
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		55,500,000.00	22,930,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		79,365,600.00	22,930,000.00
偿还债务支付的现金		56,690,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,048,191.99	
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		59,738,191.99	
筹资活动产生的现金流量净额		19,627,408.01	22,930,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,414,676.17	-8,439,887.42
加：期初现金及现金等价物余额		6,132,758.38	18,863,531.39
六、期末现金及现金等价物余额		2,718,082.21	10,423,643.97

法定代表人：张邦伟主管会计工作负责人：宋方勇会计机构负责人：桂北平

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		102,282,453.76	117,464,724.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,653,911.88	61,916,430.79
经营活动现金流入小计		119,936,365.64	179,381,155.26
购买商品、接受劳务支付的现金		97,974,743.24	109,715,826.68
支付给职工以及为职工支付的现金		4,461,088.99	3,533,359.98
支付的各项税费		10,378,775.12	7,533,314.49
支付其他与经营活动有关的现金		26,365,169.66	69,922,194.28
经营活动现金流出小计		139,179,777.01	190,704,695.43
经营活动产生的现金流量净额		-19,243,411.37	-11,323,540.17
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		119,126.21	
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			
投资活动现金流出小计		119,126.21	
投资活动产生的现金流量净额		-119,126.21	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		23,865,600.00	
取得借款收到的现金		42,500,000.00	4,730,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		66,365,600.00	4,730,000.00
偿还债务支付的现金		47,690,000.00	1,020,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,694,018.81	3,464,169.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		50,384,018.81	4,484,169.00
筹资活动产生的现金流量净额		15,981,581.19	245,831.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,380,956.39	-11,077,709.17
加：期初现金及现金等价物余额		6,044,321.82	16,784,309.92
六、期末现金及现金等价物余额		2,663,365.43	5,706,600.75

第八节财务报表附注

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	是
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：

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：根据财政部 2017 年 5 月 10 日修订并发布《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号）的规定，公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

本次会计政策变更对公司的经营生产活动以及财务报表项目与金额均不构成影响。

二、报表项目注释

青岛晓天智能装备股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

青岛晓天智能装备股份有限公司(以下简称"本公司"或"公司")，公司原名为青岛晓天能源科技有限公司，是由张邦伟、熊丽琼、张翔龙、北京新时代宏图基金管理有限公司、吴春艳、颜艺雯、赵光菊、庄嵘嵘、桂北平、王兵兵、张伟毅、熊志敏出资设立的。2016 年 4 月 11 日，公司整体变更为股份有限公司。

取得全国中小企业股份转让系统同意挂牌函日期：2016 年 7 月 26 日

证券简称：晓天智能

证券代码：838716

公司营业执照统一社会信用代码：913702817735459502

公司注册资本：11656 万元

公司住所：胶州市马店镇晓天路

法定代表人：张邦伟

经营期限：2005 年 6 月 16 日至不确定期限。

最终控制人：张邦伟、熊丽琼、张翔龙、熊志敏和桂北平为公司实际控制人（2016 年 4 月 7 日张邦伟、熊丽琼、张翔龙、熊志敏和桂北平在平等互利、协商一致的基础上达成《一致行动协》，五人合计持有本公司 7666.28 万股股份，占公司总股本的 65.77%）。

本财务报告经本公司董事会于 2017 年 8 月 5 日决议批准报出。

经营范围：风电设备、通讯设备（不含卫星地面接收设备）、铁塔、钢结构、公路工程设备研发、制造、安装（特种设备除外）；热镀锌，批发、零售有色金属（不含贵重有色金属）；经营本企业自产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）

本公司 2017 年半年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自报告期末至少 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、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和

现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费

用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结

果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目

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

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

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

价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是

否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的

利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

9、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（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	应收账款余额占应收账款合计 10%以上、其他应收款余额占其他应收款合计 10%以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
无信用风险组合	合并范围内应收关联方单位款项等可以确定回收的应收款项
正常信用风险组合	除上述无信用风险组合的应收款项外，无客观证明表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
无信用风险组合	不计提坏账准备
正常信用风险组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0	0
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额不重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值
-------------	-------------------------------------

坏账准备的计提方法

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

(4) 坏账准备的转回

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

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

对应收票据、预付款项、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。

10、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品（产成品）等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排

的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价

款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，

改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计

提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

14、借款费用

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

款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

15、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

17、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

20、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司在商品已经送达，并经客户确认后按照合同约定的价格确认收入。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分

分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

21、政府补助

（1）政府补助的类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为所有者投入的资本。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（3）会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营

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

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

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

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

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

23、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

24、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

25、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

根据财政部 2017 年 5 月 10 日修订并发布《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号）的规定，公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

本次会计政策变更对公司的经营生产活动以及财务报表项目与金额均不构成影响。

（2）会计估计变更

本年度无会计估计变更。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	17
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 6 月 30 日，本期指 2017 年 1-6 月，上期指 2016 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	8,303.67	13,044.71
银行存款	2,709,778.54	6,119,713.67
其他货币资金	3,000,000.00	4,600,000.00
合计	5,718,082.21	10,732,758.38

说明：截止 2017 年 6 月 30 日，其他货币资金余额为 3,000,000.00 元，全部为银行承兑汇票保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		400,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	157,510,026.64	100.00	9,645,968.32	6.12	147,864,058.32
其中：无风险信用组					

正常信用风险组	157,510,026.64	100.00	9,645,968.32	6.12	147,864,058.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	157,510,026.64	100.00	9,645,968.32	6.12	147,864,058.32

(续)

别类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	120,791,688.54	100.00	8,154,323.72	6.75	112,637,364.82
其中：无风险信用组					
正常信用风险组	120,791,688.54	100.00	8,154,323.72	6.75	112,637,364.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	120,791,688.54	100.00	8,154,323.72	6.75	112,637,364.82

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				年初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	
1 年以内	118,913,247.81	75.50		0	95,712,282.62	79.23		0
1 至 2 年	21,041,586.10	13.36	2,104,158.60	10	9,827,440.54	8.14	982,744.05	10
2 至 3 年	6,178,933.26	3.92	1,853,679.98	30	2,272,015.11	1.88	681,604.53	30
3 至 4 年	11,376,259.47	7.22	5,688,129.74	50	12,979,950.27	10.75	6,489,975.14	50
合计	157,510,026.64	100.00	9,645,968.32		120,791,688.54	100.00	8,154,323.72	

(2) 坏账准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少 转回	转销	期末余额
应收账款坏账准备	8,154,323.72	1,491,644.60			9,645,968.32

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 89,632,359.29 元，占应收账款期末余额合计数的比例 56.91%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备期末余额
国网山东省电力公司物资公司	41,040,776.52	1 年以内	26.06	

中国水利电力物资集团有限公司	14,869,877.40	1 年以内	9.44
中国铁塔股份有限公司荆州市分公司	12,108,303.31	1 年以内	7.69
国网山西省电力公司	11,123,509.97	1 年以内	7.06
中国电力技术装备有限公司	10,489,892.09	1 年以内	6.66
合计	89,632,359.29		56.91

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	10,698,545.43	81.19	10,278,877.49	85.25
1 至 2 年	1,745,807.35	13.25	1,095,546.23	9.09
2 至 3 年	157,315.43	1.19	107,308.52	0.89
3 年以上	576,080.91	4.37	576,080.91	4.77
合计	13,177,749.12	100	12,057,813.15	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
青岛海外能源工程有限公司	非关联方	3,103,998.09	23.55	1 年以内	未到结算期
青岛龙腾卓越贸易有限公司	非关联方	2542350.774	19.29	1 年以内	未到结算期
青岛兴和伟业工贸有限公司	非关联方	1169262.67	8.87	1 年以内	未到结算期
青岛汇通制塔有限公司	非关联方	828,427.30	6.29	1 年以内	未到结算期
深圳前海新融信投资有限公司	非关联方	760,000.00	5.77	1 年以内	未到结算期
合计		8,404,038.83	63.77		

5、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	42,657,754.92	100.00	13,495,518.38	31.64	29,162,236.54
其中：无风险信用组					
正常信用风险组	42,657,754.92	100.00	13,495,518.38	31.64	29,162,236.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

合计	42,657,754.92	100.00	13,495,518.38	31.64	29,162,236.54
----	---------------	--------	---------------	-------	---------------

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	40,920,986.91	100.00	10,095,003.78	24.67	30,825,983.13
其中：无风险信用组					
正常信用风险组	40,920,986.91	100.00	10,095,003.78	24.67	30,825,983.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	40,920,986.91	100.00	10,095,003.78	24.67	30,825,983.13

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				年初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	6,336,079.46	14.85		0	7,983,494.03	19.51		0
1 至 2 年	1,240,472.26	2.91	124,047.23	10	812,775.33	1.99	81,277.53	10
2 至 3 年	20,845,652.27	48.87	6,253,695.68	30	30,243,162.62	73.91	9,072,948.79	30
3 至 4 年	14,235,550.93	33.37	7,117,775.47	50	1,881,554.93	4.60	940,77.46	50
合计	42,657,754.92	100.00	13,495,518.38		40,920,986.91	100.00	10,095,003.78	

(2) 坏账准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少 转回	转销	期末余额
其他应收款					
坏账准备	10,095,003.78	3,400,514.60			13,495,518.38

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
往来款	2,237,517.63	2,558,338.19
垫付款	40,420,237.29	38,362,648.72
合计	42,657,754.92	40,920,986.91

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
青岛瑞丰气体有限公司	否	垫付款	12,353,996.00	3-4 年	28.96	6,176,998.00
青岛聚鑫锻压机械有限公司	否	垫付款	10,000,000.00	2-3 年	23.44	3,000,000.00
青岛美加金属制品有限公司	否	垫付款	4,500,000.00	3-4 年	10.55	2,250,000.00

胶州市国土资源局	否	往来款	1,884,968.00	1 年以内	4.42	
武汉太一信息技术有限责任公司	否	垫付款	848,120.00	2-3 年	1.99	254,436.00
合计	—		29,587,084.00		69.36	11,681,434.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,341,374.88		34,341,374.88
在产品	4,603,647.51		4,603,647.51
产成品	72,008,676.28		72,008,676.28
合计	110,953,698.67		110,953,698.67

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,566,094.40		20,566,094.40
在产品	11,978,210.20		11,978,210.20
产成品	72,926,525.10		72,926,525.10
合计	105,470,829.70		105,470,829.70

7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款		102,499.89

8、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
租赁费	380,952.38	192,434.56

9、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	81,785,330.07	23,771,364.14	1,754,982.58	1,595,898.18	108,907,574.97
2、本期增加金额		111,111.12		29,126.21	140,237.33
(1) 购置		111,111.12		29,126.21	140,237.33
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					

处置或报废					
4、期末余额	81,785,330.07	23,882,475.26	1,754,982.58	1,625,024.39	109,047,812.30
二、累计折旧					
1、年初余额	20,343,174.81	8,968,968.11	1,309,053.47	1,318,804.99	31,940,001.38
2、本期增加金额	1,819,067.94	923,811.07	165,009.39	152,402.50	3,060,290.90
计提	1,819,067.94	923,811.07	165,009.39	152,402.50	3,060,290.90
3、本期减少金额					
处置或报废					
4、期末余额	22,162,242.75	9892779.18	1,474,062.86	1,471,207.49	35,000,292.28
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	59,623,087.32	13,989,696.08	280,919.72	153,816.90	74,047,520.02
2、年初账面价值	61,442,155.26	14,802,396.03	445,929.11	277,093.19	76,967,573.59

截止 2017 年 6 月 30 日,用于抵押的房屋建筑物账面价值为 59,623,087.32 元。

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂区改造工程	18,050,429.39		18,050,429.39	16,796,702.63		16,796,702.63
设备安装工程	1,176,883.27		1,176,883.27	1,086,883.27		1,086,883.27
合计	19,227,312.66		19,227,312.66	17,883,585.90		17,883,585.90

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
厂房改造工程	15,000,000.00	自有资金	98.00	98.00
镀锌酸洗池项目	2,800,000.00	自有资金	95.00	95.00
新型高速数控角钢冲孔生产线	800,000.00	自有资金	93.43	95.00

续：

工程名称	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		金额	转入固定资产	其他减少	
厂房改造工程	14,204,400.63	938,797.00			15,143,197.63
	6,756,963.85	5,809,744.44			12,566,708.29
镀锌酸洗池项目	2,573,302.00	314,929.76			2,888,231.76
		2,573,302.00			2,573,302.00

新型高速数控角 钢冲孔生产线	747,435.8945		747,435.89
合计	17,525,138.52	1,253,726.76	18,778,865.28

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	13,441,032.00	306,837.61	13,747,869.61
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	13,441,032.00	306,837.61	13,747,869.61
二、累计摊销			
1、年初余额	1,933,703.19	212,839.33	2,146,542.52
2、本期增加金额	134,410.32	4,583.86	138,994.18
(1) 摊销	134,410.32	4,583.86	138,994.18
3、本期减少金额			
4、期末余额	2,068,113.51	217,423.19	2,285,536.70
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	11,372,918.49	89,414.42	11,462,332.91
2、年初账面价值	11,507,328.81	93,998.28	11,601,327.09

截止 2017 年 6 月 30 日，用于抵押的土地使用权账面价值为 11,372,918.49 元。

12、递延所得税资产

项目	递延所得 税资产	期末余额	年初余额	
		可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	5,961,196.77	23,141,486.72	4,562,331.88	18,249,327.50
合计	5,961,196.77	23,141,486.72	4,562,331.88	18,249,327.50

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2017.6.30	2016.12.31
可抵扣亏损	2,741,450.68	2,565,625.59
合计	2,741,450.68	2,565,625.59

13、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	期末余额	年初余额
信用借款	8,000,000.00	9,000,000.00
保证借款	7,500,000.00	11,690,000.00
抵押借款	90,000,000.00	86,000,000.00
合计	105,500,000.00	106,690,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注[10]及[12]。

14、应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,000,000.00	9,200,000.00

15、应付账款

	期末余额	年初余额
1 年以内	53,083,276.72	48,204,894.55
1-2 年	17,512,147.67	24,811,120.49
2-3 年	432,728.36	389,893.70
合计	71,028,152.75	73,405,908.74

16、预收款项

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	3,906,151.53	5,103,207.18
1-2 年	682,421.56	441,653.47
2-3 年		389,433.14
合计	4,588,573.09	5,934,293.79

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,045,251.00	4,899,154.98	4,393,647.75	1,550,758.23
二、离职后福利-设定提存计划		305,911.74	305,911.74	
合计	1,045,251.00	5,205,066.72	4,699,559.49	1,550,758.23

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,045,251.00	4,942,134.93	4,436,627.70	1,550,758.23
、职工福利费				
3、社会保险费		173,723.25	173,723.25	
其中：医疗保险费		147,246.30	147,246.30	
工伤保险费		12,702.07	12,702.07	
生育保险费		13,774.88	13,774.88	
4、住房公积金		52,604.00	52,604.00	
5、工会经费和职工教育经费		36,604.54	36,604.54	
合计	1,045,251.00	5,205,066.72	4,699,559.49	1,550,758.23

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		294,492.60	294,492.60	
2、失业保险费		11,419.14	11,419.14	
合计		305,911.74	305,911.74	

18、应交税费

税项	期末余额	年初余额
增值税	7,104,388.30	6,738,616.98
企业所得税	9,175,926.23	5,958,299.95
城市维护建设税	547,967.59	392,764.03
土地使用税	368,287.59	199,331.34
房产税	490,773.19	197,216.12
教育费附加	234,843.26	168,327.44
地方教育费附加	156,562.17	112,218.29
水利建设基金	78,281.09	56,109.15
合计	18,157,029.42	13,822,883.30

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	2,537,826.53	2,681,540.56
个人款	15,218,818.35	8,377,819.77
合计	17,756,644.88	11,059,360.33

20、股本

项目	年初余额	本期增减		期末余额
		发行新股	送股	
股份总数	106,000,000.00	10,560,000.00		116,560,000.00

说明：2017年2月17日，本公司增发10560000股，单价2.26元。

21、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	60,182,681.86	13,305,600.00		73,488,281.86

说明：2017年2月17日，本公司增发10560000股，单价2.26元，除10560000增加股本外，其他13,305,600.00元作为股本溢价计入资本公积。

22、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	991,774.89			991,774.89
合计	991,774.89			991,774.89

23、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-4,897,651.82	
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	-4,897,651.82	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,231,576.30	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	5,333,924.48	

24、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	115,543,088.87	83,640,958.53	124,876,360.89	93,467,319.30
其他业务	2,869,673.37	250,415.35		
合计	118,412,762.24	83,891,373.88	124,876,360.89	93,467,319.30

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
铁塔销售	115,543,088.87	83,640,958.53	124,876,360.89	93,467,319.30

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
电讯塔	48,941,671.40	32,418,326.89	36,362,439.48	23,542,584.14
电 力 塔	66,601,417.47	51,222,631.64	88,513,921.41	69,924,735.16
合计	115,543,088.87	83,640,958.53	124,876,360.89	93,467,319.30

25、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税		6,341.66
城市维护建设税	574,343.16	598,912.20
教育费附加	266,147.07	243,546.14
地方教育费附加	184,097.34	229,006.00
房产税	364,872.57	117,089.52
土地使用税	397,556.01	
印花税	10,869.74	
水利基金	82,047.61	
合计	1,879,933.50	1,194,895.52

说明：根据财会（2016）22号财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知，从2016年5月1日起房产税、土地使用税、印花税在税金及附加项目核算。

26、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	328,959.78	295,874.28
福利费		19,278.12

差旅费	175,414.48	264,695.36
运输费	4,159,955.91	3,299,620.08
招标服务费	406,869.90	651,649.33
广告费	3,300.00	4,214.10
安装费	1,947,615.99	3,645,786.90
保险费		57,576.59
吊装费		451,915.64
车辆费	16,940.50	14,653.94
其他	1,286.13	243,558.32
合计	7,040,342.69	8,948,822.66

27、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	1,438,484.25	1,163,548.09
福利费		77,634.37
差旅费	100,585.27	212,492.65
车辆费	206,834.20	288,699.99
通讯费	28,905.00	52,946.00
业务招待费	155,441.44	92,051.45
办公费	120,297.66	238,714.74
物料消耗	64,624.76	21596.26
税费		973,605.72
培训费、工会经费	36,640.54	41,284.51
社保费		187,594.04
折旧费	360,999.64	371,467.52
快递费	19,451.00	12,594.00
费用摊销	243,452.44	172,216.56
担保费		275,000.00
物业费	20,289.84	
中介机构费用	775,852.98	192862.97

公积金		32,735.00
研发费	223,808.00	602,653.25
车辆保险费	103,450.89	42,544.13
其他	16,890.41	84,124.12
合计	3,916,008.32	5,136,365.37

28、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	3,048,191.99	3,464,169.00
减：利息收入	45,425.69	28,006.48
承兑汇票贴息		74,647.06
手续费	11,210.73	215,349.13
合计	3,013,977.03	3,726,158.71

29、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	4,892,159.20	2,653,280.60

30、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	10,020.00	3,855.25	10,020.00
所得税返还			
其他			
合 计	10,020.00	3,855.25	10,020.00

31、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出	1,000.00	10,000.00	1,000.00
无法收回的款项			
滞纳金	77,695.71	156,006.62	77,695.71
其他	68,190.17		68,190.17
合 计	146,885.88	166,006.62	146,885.88

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,868,023.93	2,787,239.87
递延所得税费用	-1,398,864.89	
合计	3,410,525.44	2,787,239.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	13,642,101.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,410,525.44
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	3,410,525.44

33、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	45,425.69	28,006.48
往来款	23,930,720.50	33,902,165.84
合计	23,976,146.19	33,930,172.32

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
手续费	11,210.73	215,349.13
付现费用	8,547,814.36	10,749,752.82
营业外支出	146,885.88	166,006.62
往来款	23,525,512.92	59,744,037.80
合计	32,231,423.89	70,875,146.37

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,231,576.30	6,800,124.49
加：资产减值准备	4,892,159.20	2,653,280.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,060,290.90	2,901,923.04
无形资产摊销	138,994.18	152,216.58
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）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	3,048,191.99	3,464,169.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,398,864.89	955,247.21
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）	-5,482,868.97	-23,846,227.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-34,368,900.81	-19,416,339.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,739,809.11	-550,111.67
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-21,619,231.21	-26,885,718.42
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	2,718,082.21	10,423,643.97
减：现金的期初余额	6,132,758.38	18,863,531.39
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,414,676.17	-8,439,887.42

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	2,718,082.21	6,132,758.38

其中：库存现金	8,303.67	13,044.71
可随时用于支付的银行存款	2,709,778.54	6,119,713.67
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

35、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	59,623,087.32	银行借款抵押
无形资产	11,372,918.49	银行借款抵押
银行承兑汇票保证金	3,000,000.00	保证金
合计	73,996,005.81	

六、合并范围的变更

本期合并范围没有变化。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
青岛伟隆重工有限公司	胶州市	胶州市	生产加工	100.00		同一控制合并

八、关联方及其交易

1、本公司的实际控制人

股东名称	关联关系	类型	对本公司的持 股比例%	对本公司的表 决权比例%
张邦伟、熊丽琼、张翔龙、 熊志敏、桂北平	实际控制人	自然人	64.92	64.92

2、本公司的子公司情况：

本公司所属的子公司详见附注七“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况：无

4、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
青岛英杰利新能源设备有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
青岛和兴邦钢构有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
青岛晓源物资有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
中泰瑞风科技（北京）有限公司	同一实际控制人
晓天香港有限公司	同一实际控制人
北京新时代宏图基金管理有限公司	持股 5% 股份股东
王兵兵	持股 5% 以上股份股东
韩恭进	职工董事、副总经理
梁裕斌	职工董事
王东	监事
孙蒙蒙	职工监事
刘畅	职工监事

4、关联方交易情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张邦伟、熊丽琼	1200 万元	2016 年 7 月 7 日	2017 年 7 月 6 日	未履行完毕
张翔龙	750 万元	2017 年 6 月 15 日	2018 年 4 月 1 日	未履行完毕

(2) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
青岛伟隆重工有限公司	900	2017 年 1 月 25	2018 年 1 月 25	未履行完毕
青岛伟隆重工有限公司	920	2017 年 1 月 25	2018 年 1 月 25	未履行完毕

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	366,000.00	374,000.00

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债

被担保人	担保金额	担保起始日	担保终止日	备注
青岛鲁泰钢结构有限公司	500 万元	2017 年 5 月 25 日	2018 年 5 月 24 日	未解除

十、资产负债表日后事项

无

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	157,056,964.50	100.00	9,645,968.32	6.14	147,410,996.18
其中：无风险信用组					
正常信用风险组	157,056,964.50	100.00	9,645,968.32	6.14	147,410,996.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	157,056,964.50	100.00	9,645,968.32	6.14	147,410,996.18

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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	120,188,065.40	100.00	8,124,608.32	6.76	112,063,457.08
其中：无风险信用组					
正常信用风险组	120,188,065.40	100.00	8,124,608.32	6.76	112,063,457.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	120,188,065.40	100.00	8,124,608.32	6.76	112,063,457.08

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				年初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%

1 年以内	118,460,185.67	75.42			95,392,961.48	79.37		
1 至 2 年	21,041,586.10	13.40	210,415.61	10	9,549,564.54	7.95	954,956.45	10
2 至 3 年	6,178,933.26	3.93	1,853,679.98	30	2,265,589.11	1.89	679,676.73	30
3 至 4 年	11,376,259.47	7.25	5,688,129.73	50	12,979,950.27	10.79	6,489,975.14	50
合计	157,056,964.50	100	9,645,968.32		120,188,065.40	100	8,124,608.32	

(2) 坏账准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少 转回	转销	期末余额
金额	8,124,608.32	1,521,360.00			9,645,968.32

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 **89,632,359.29** 元，占应收账款期末余额合计数的比例 **56.91 %**，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 **0** 元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
国网山东省电力公司物资公司	41,040,776.52	1 年以内	26.06	
中国水利电力物资集团有限公司	14,869,877.40	1 年以内	9.44	
中国铁塔股份有限公司荆州市分公司	12,108,303.31	1 年以内	7.69	
国网山西省电力公司	11,123,509.97	1 年以内	7.06	
中国电力技术装备有限公司	10,489,892.09	1 年以内	6.66	
合计	89,632,359.29		56.91	

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	43,081,185.68	100.00	7,219,717.82	16.76	35,861,467.86
其中：无风险信用组					
正常信用风险组	43,081,185.68	100.00	7,219,717.82	16.76	35,861,467.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	43,081,185.68	100.00	7,219,717.82	16.76	35,861,467.86

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	36,924,148.65	100.00	6,319,717.82	17.12	30,604,430.83
其中：无风险信用组					
正常信用风险组	36,924,148.65	100.00	6,319,717.82	17.12	30,604,430.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	36,924,148.65	100.00	6,319,717.82	17.12	30,604,430.83

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				年初余额			
	金额	比例 %	坏账准备	计提比例 %	金额	比例 %	坏账准备	计提比例 %
1 年以内	19,217,502.50	44.61			16,707,026.09	45.25		
1 至 2 年	6,072,616.30	14.10	607,261.63	10	602,775.33	1.63	60,277.53	10
2 至 3 年	11,415,386.27	26.50	3,424,615.88	30	17,738,666.62	48.04	5,321,599.99	30
3 至 4 年	6,375,680.61	14.79	3,187,840.31	50	1,875,680.61	5.08	937,840.31	50
合计	43,081,185.68	100	7,219,717.82		36,924,148.65	100	6,319,717.82	

(2) 坏账准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少 转回	转销	期末余额
金额	6,319,717.82	900,000.00			7,219,717.82

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
青岛伟隆重工有限公司	是	往来款	13,470,831.84	1 年以内	31.27	
青岛聚鑫锻压机械有限公司	否	往来款	10,000,000.00	2-3 年	23.21	3,000,000.00
青岛美加金属制品有限公司	否	往来款	4,500,000.00	3-4 年	10.45	2,250,000.00
胶州市国土资源局	否	往来款	1,884,968.00	1 年内	4.38	
武汉太一信息技术有限责任公司	否	往来款	848,120.00	2-3 年	1.97	254,436.00
合计			30,703,919.84		71.28	5,004,436.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	67,677,894.61		67,677,894.61	67,677,894.61		67,677,894.61
合 计	67,677,894.61		67,677,894.61	67,677,894.61		67,677,894.61

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
青岛伟隆重工有限公司	67,677,894.61			67,677,894.61
减：长期投资减值准备				
合 计	67,677,894.61			67,677,894.61

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	115,327,220.49	83,489,850.66 153,829,556.33	124,876,360.89	93,467,319.3052
其他业务	2,869,673.37	250,415.355		
合计	118,196,893.86	83,740,266.01 157,318,706.05	124,876,360.89	93,467,319.3052

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
铁塔销售	115,327,220.49	83,489,850.66	124,876,360.89	93,467,319.30

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益

-1,561,595.13

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益

处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回

对外委托贷款取得的损益

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响

受托经营取得的托管费收入

除上述各项之外的其他营业外收入和支出 -136,865.88

其他符合非经常性损益定义的损益项目

非经常性损益总额 -136,865.88

减：非经常性损益的所得税影响数 -34,216.47

非经常性损益净额 -102,649.41

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数

归属于公司普通股股东的非经常性损益 -102,649.41 -1,561,595.13

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	5.58	0.089	0.089
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.64	0.090	0.090

青岛晓天智能装备股份有限公司

2017年8月15日