

证券代码: 430391

证券简称: 万特电气

主办券商: 安信证券



万特电气

NEEQ:430391

郑州万特电气股份有限公司

( ZHENGZHOU WONDER ELECTRICAL POWER CO.,LTD )



半年度报告

2017

## 公司半年度大事记

2017年4月，国家电网公司安全培训标准化建设研讨会在连云港召开，公司作为安全体感项目供应商参加了现场展示，并就安全体感实训室建设标准、新形势下安全培训标准建设工作、供电企业安全培训场所建设规范等议题展开了深入讨论。

2017年6月，公司监事会选举袁金龙担任第二届监事会主席，任期自2017年6月6日起至本届监事会任期届满之日止。

摘自万特电气2017-027公告

2017年6月，公司2016年度权益分派实施完成，向全体股东每10股派2.20元人民币。

2017年6月，公司股东与新天科技完成股份交割手续，新天科技合计持有公司股份18,610,632股，持股比例52.50%。

摘自万特电气2017-029公告

摘自万特电气2017-030公告

2017年6月，国网采集运维闭环管理功能运用推进会在河南电力技培中心召开，国网及各省网公司专家参观了公司WT-F100HN用电信息采集仿真试验系统，获得与会专家一致好评，为公司产品在全国范围进行推广应用打下了良好的基础。

报告期内，公司产品荣获《河南省科学技术进步奖》叁等奖，《郑州市科学技术进步奖》贰等奖，《郑州市专利奖》贰等奖。

报告期内，公司新增获得授权专利7项，获得软件著作权7项。

# 目 录

<b>【声明与提示】</b> .....	1
<b>一、基本信息</b>	
第一节 公司概况.....	2
第二节 主要会计数据和关键指标.....	3
第三节 管理层讨论与分析.....	5
<b>二、非财务信息</b>	
第四节 重要事项.....	8
第五节 股本变动及股东情况.....	10
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	13
<b>三、财务信息</b>	
第七节 财务报表.....	15
第八节 财务报表附注.....	28

## 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

(1) 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的理由

无

(2) 列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

无

(3) 豁免披露事项及理由

无

### 【备查文件目录】

文件存放地点：	董事会办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报告。
	2、报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露过的所有公司文件正本及公告原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	郑州万特电气股份有限公司
英文名称及缩写	ZHENGZHOU WONDER ELECTRICAL POWER CO., LTD
证券简称	万特电气
证券代码	430391
法定代表人	费占军
注册地址	郑州市高新技术产业开发区黄杨街 38 号
办公地址	郑州市高新技术产业开发区黄杨街 38 号
主办券商	安信证券股份有限公司
会计师事务所	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	张莉
电话	0371-89999056
传真	0371-55130222
电子邮箱	zlwonder@126.com
公司网址	www.zzwonder.com
联系地址及邮政编码	郑州市高新技术产业开发区黄杨街 38 号，邮编 450001

### 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	2014-01-24
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C40 仪器仪表制造业
主要产品与服务项目	电力模拟仿真设备、电测仪器仪表的研发、生产与销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	35,451,000
控股股东	新天科技股份有限公司
实际控制人	费战波、费占军
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	206
公司拥有的“发明专利”数量	27

## 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	14,283,065.43	31,730,245.14	-54.99%
毛利率	39.30%	52.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,940,697.23	5,253,286.83	-175.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,669,265.73	3,441,446.42	-235.68%
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)	-3.58%	5.15%	-
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)	-4.24%	3.37%	-
基本每股收益	-0.11	0.15	-173.33%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	131,566,824.57	155,132,035.45	-15.19%
负债总计	31,115,940.94	42,941,234.59	-27.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	100,450,883.63	112,190,800.86	-10.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.83	3.16	-10.44%
资产负债率(母公司)	25.62%	29.38%	-
资产负债率(合并)	23.65%	27.68%	-
流动比率	3.05	2.75	-
利息保障倍数	-	-	-

### 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	-401,222.74	-8,037,119.36	-
应收账款周转率	0.33	0.58	-
存货周转率	0.31	0.51	-

#### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-15.19%	-8.77%	-
营业收入增长率	-54.99%	-0.94%	-
净利润增长率	-175.01%	150.58%	-

## 第三节管理层讨论与分析

### 一、商业模式

本公司属于仪器仪表制造业，是电力模拟仿真设备和电测仪器仪表的生产服务提供商。公司拥有国家专利 206 项，其中发明专利 27 项；软件著作权 162 项；通过科技成果鉴定 28 项；31 项企业标准已在郑州市技术监督局备案。公司以自主研发为主，科研院所联合开发为补充，拥有稳定的核心团队，较强的自主研发能力和生产制造能力。公司主要为各地电网公司及电力院校提供智能化的电力模拟仿真系列产品及电测仪器仪表，并提供安装、调试及售后服务。公司通过直销模式开展业务，直接销售、服务于电力公司客户，并根据一线客户的反馈不断进行创新升级。以高质量产品及优质服务带动销售，并通过参加电力行业职业技能大赛、技术研讨会等方式来发掘潜在客户。公司收入来源主要是产品销售。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

### 二、经营情况

#### （一）公司财务状况

截至 2017 年 6 月 30 日，公司资产总额 131,566,824.57 元，比上年末减少 15.19%，其中应收帐款 33,124,254.53 元，存货 31,343,808.45 元；负债总额 31,115,940.94 元，比上年末减少 27.54%；净资产 100,450,883.63 元，比上年末减少 10.46%。

#### （二）公司经营成果

报告期内公司实现营业收入 14,283,065.43 元，同比减少 54.99%；营业成本 8,670,348.39 元，同比减少 42.62%；净利润为-3,940,697.23 元，同比减少 175.01%；

报告期内公司营业收入和净利润减少主要受宏观经济影响，电力市场相关产品投资减缓；随着市场竞争加剧，产品毛利率有所下降所致。

#### （三）公司现金流量情况

经营活动现金流量净额-401,222.74 元，比上年同期增加了 7,635,896.62 元,主要因报告期购买商品支付的现金减少了 4,493,685.91 元,支付税费减少了 2,879,098.81 元的影



响。

#### （四）公司季节性、周期性特征

公司的营业收入呈现明显的季节性，收入实现主要集中在第三、四季度，由于电力行业设备采购通常在上半年确定采购计划，下半年进行实施，因此，公司的收入、利润呈现一定的季节性特征。

#### （五）技术研发情况

报告期内，公司结合市场需求，共计投入研发费用 4,768,791.98 元，同比增长 7.08%。

#### （六）公司业务情况

报告期内，公司主营业务未发生变化，2017 年上半年度主营业务收入 13,219,276.94 元，占公司营业收入的比重为 92.55%，主营业务突出且构成稳定。

报告期内，公司的商业模式、主营业务、核心团队、关键技术、销售渠道及客户等较上年度未发生较大变化。

### 三、风险与价值

1、行业依赖的风险：公司主营业务是电力模拟仿真设备及电测仪器仪表，营业收入的增长依赖国内电力行业的发展，公司产品绝大部分销往国内各电力公司，如果国家宏观政策变化或电力体制改革导致电力行业波动，公司发展将受到影响。电力行业市场一直呈增长态势，公司将紧跟电力行业的发展，不断创新，满足市场需求，并积极开拓新的领域，降低行业政策波动对公司的影响。

2、公司治理的风险：股份公司设立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。经过近几年的规范管理，公司治理和内部控制体系逐步完善。但随着公司的发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，对公司治理将会提出更高的要求。公司中高层管理人员的管理理念、管理水平还有待提高，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。因此，公司将建立健全各项规章制度，加强内部控制，引进先进的管理方法，不断提升公司的管理水平。

3、核心技术人才流动的风险：公司是以技术和创新为核心的高新技术企业，业务的开展对人力资本的依赖性较高，拥有稳定、高素质的技术团队对公司的持续发展壮大至关重要。企业对高层次技术人才争夺日益激烈，如果核心技术人才流失，会在一

定程度上影响到公司的研发实力。因此，公司为员工提供广阔的发展空间和有竞争力的薪酬福利，并营造良好的工作环境，以留住并吸引更多高层次技术人才。

4、存货规模较大的风险：报告期末存货余额为 31,343,808.45 元，比期初 23,712,285.95 元增加了 32.18%，占期末流动资产的比例为 33.02%。公司产品专业性较高，公司采取以销定产的模式，随着公司业务规模逐步扩大，存货对公司营运资金的占用可能会对公司生产经营的扩大产生负面影响。公司将进一步加强存货管理，加快公司存货周转速度，降低公司因存货较大可能导致的风险。

5、应收账款金额较大的风险：报告期末应收账款余额为 33,124,254.53 元，占流动资产 34.89%，其中账龄在一年以内的占 75%以上。公司客户主要为各地电力公司，信誉度较高，但如果出现客户无法按期付款的情况，将会对公司资金周转产生不利影响。公司将会加大应收账款的回款力度，更好的控制因应收账款带来的财务风险。

6、税收优惠政策变化的风险：（1）高新技术企业所得税优惠：公司 2010 年 8 月被认定为高新技术企业，执行国家高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率，2016 年 12 月重新认定为高新技术企业。若未来国家的税收政策、高新技术企业认定的条件发生变化导致公司不符合高新技术企业的认定条件，或公司因自身原因不再符合高新技术企业认定条件而在现有税收优惠到期后不能被认定为高新技术企业，或未来国家税收优惠政策出现不可预测的不利变化，将对公司的盈利能力产生一定的不利影响。

（2）增值税优惠：公司嵌入式软件收入及全资子公司郑州万特信息技术有限公司享受增值税实际税负超过 3%的部分即征即退的优惠政策。报告期共收到退税款 2,627,549.92 元，对报告期的利润有较大影响。如果公司不能持续符合增值税退税政策的相关标准，或国家调整软件产品增值税退税的税收优惠政策，以后将对公司的盈利能力产生一定的影响。

公司一直按照高新技术企业的要求进行管理，新增多项专利、软件著作权及科研成果，公司将进一步提高核心竞争力，增强企业盈利能力，降低企业税收优惠变化带来的影响。

## 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	是	二、（一）
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	是	二、（二）
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二、（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

### 二、重要事项详情

#### （一）利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2017 年 6 月 23 日	2.20	-	-

#### 报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

- 2017 年 3 月 28 日，第二届董事会第十一次会议审议通过了《2016 年度利润分配预案》的议案。
- 2017 年 6 月 6 日，2016 年年度股东大会审议通过了《2016 年度利润分配预案》的议案。
- 2017 年 6 月 15 日，披露了《2016 年度权益分派实施公告》（公告编号：2016-029），本次权益分派权益登记日为 2017 年 6 月 22 日，除权除息日为 2017 年 6 月 23 日。
- 2017 年 6 月 23 日，2016 年度权益分派实施完毕。

报告期内不存在已提出或已批准但尚未实施的利润分配方案或公积金转增股本方案的情况。

#### （二）收购、出售资产，对外投资事项

报告期内公司利用闲置资金购买了银行理财产品及国债逆回购产品，投资收益 106,857.33 元，以上事

项均严格按照公司董事会、股东大会审议通过的《关于使用自有闲置资金购买理财产品及国债逆回购产品的议案》执行。

### （三）承诺事项的履行情况

1、公司控股股东、董事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，并承诺：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股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份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营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

2、向新天科技转让股份的董生怀、河南省沃达丰投资有限公司、吴晓北、康健等 11 名股东承诺：自股份转让完成之日起 2 年内为竞业禁止期间。在竞业禁止期间，不得在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对万特电气构成竞争的业务及活动，不得拥有与万特电气存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，不以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中兼职，不从事上述与万特电气利益相冲突的自营或他营行为，其直系亲属均不得存在与万特电气利益相冲突的对外投资。

在报告期内承诺人均严格遵守了以上承诺。

## 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	18,221,676	51.4	2,250,141	20,471,817	57.75
	其中：控股股东、实际控制人	8,775,708	24.75	1,059,216	9,834,924	27.74
	董事、监事、高管	912,000	2.57	879,625	1,791,625	5.05
	核心员工	842,400	2.38	-34,025	808,375	2.28
有限售条件股份	有限售股份总数	17,229,324	48.6	-2,250,141	14,979,183	42.25
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	8,775,708	8,775,708	24.75
	董事、监事、高管	7,359,300	20.76	-1,984,425	5,374,875	15.16
	核心员工	105,300	0.3	-8,775	96,525	0.27
总股本		<b>35,451,000</b>	<b>100</b>	-	<b>35,451,000</b>	<b>100</b>
普通股股东人数		157				

### 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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
					股比例%		
1	新天科技股份有限公司	8,775,708	9,834,924	18,610,632	52.50	8,775,708	9,834,924
2	柴书峰	2,212,800	-	2,212,800	6.24	1,659,600	553,200
3	河南省沃达丰投资有限公司	2,102,920	-	2,102,920	5.93	-	2,102,920
4	郜军	1,900,000	-	1,900,000	5.36	1,425,000	475,000
5	闫章勇	1,439,100	-	1,439,100	4.06	1,079,325	359,775
6	支长义	1,439,100	-	1,439,100	4.06	1,079,325	359,775
7	安信证券股份有限公司	1,182,320	-	1,182,320	3.34		1,182,320
8	孙俊峰	1,104,800	-	1,104,800	3.12	828,600	276,200
9	程花蕊	654,080	-	654,080	1.85		654,080
10	东莞证券股份有限公司	500,680	-	500,680	1.41		500,680

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

合计	21,311,508	9,834,924	31,146,432	87.86	14,847,558	16,298,874
----	------------	-----------	------------	-------	------------	------------

前十名股东间相互关系说明：前十名股东间之间无关联关系。

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

公司控股股东为新天科技股份有限公司，新天科技是创业板上市公司，其基本信息如下：

统一社会信用代码：914101007241256186

名称：新天科技股份有限公司

类型：股份有限公司（上市）

住所：郑州高新技术产业开发区国槐街 19 号

法定代表人：费战波

注册资本：伍亿叁仟肆佰叁拾捌万玖仟玖佰捌拾壹圆整

成立日期：2000 年 11 月 02 日

营业期限：长期

经营范围：开发、研制、生产、销售、检测、维修：电子仪器仪表、电子元器件、计算机外部设备及软件、高低压配电设备、节水设备、节电设备、智能卡产品及软件、智能灌溉设备、机井灌溉控制装置、高低压灌溉成套设备、水文、水资源、环保、气象仪器仪表；水利水电工程施工；计算机系统集成；计算机网络工程；建筑智能化工程设计与施工；数据处理、云计算；地理信息系统工程；互联网信息服务；测绘服务；玻璃钢制品、管材的生产与销售；农田水利灌溉设计与施工；喷灌滴灌设备的生产、安装和销售；房屋租赁。（上述国家有专项规定除外）；经营本企业自产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，但国家限定公司经营或禁止进出口商品及技术除外。（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）

#### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为费战波、费占军，其基本信息如下：

费战波，男，1966 年生，中国国籍，无境外永久居留权，1988 年毕业于重庆大学电磁测量技术专业，获学士学位，1991 年毕业于上海大学电磁测量及仪器专业，获硕士学位。先后荣获河南工业创新优秀奖、郑州高新区“创新贡献奖”、河南省科技创新先进个人、河南十大科技英才、2012 全国电子信息行业企业家优秀奖、五一劳动奖章、2016 郑

州市信息化领军人物等荣誉；2000 年-2010 年曾任新天科技董事长、总经理、技术总监，2010 年 5 月至今担任新天科技董事长。

费占军，男，1968 年生，中国国籍，拥有澳大利亚长期居留权，上海高级金融学院 EMBA，2000 年-2010 年曾任新天科技董事、副总经理、总经理，2010 年 5 月至今任新天科技董事、总经理，2016 年 11 月至今任万特电气董事长。

## 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
费占军	董事长	男	49	硕士	2016.11.16-2019.03.15	否
徐文亮	董事	男	34	本科	2016.11.16-2019.03.15	否
郜军	董事、副总经理	男	47	本科	2016.03.16-2019.03.15	是
支长义	董事	男	53	硕士	2016.03.16-2019.03.15	是
闫章勇	董事	男	45	中专	2016.03.16-2019.03.15	是
李付周	董事、总经理	男	40	本科	2016.03.16-2019.03.15 2016.12.29-2019.03.15	是
张莉	董事、董事会秘书	女	46	本科	2016.03.16-2019.03.15 2016.12.29-2019.03.15	是
袁金龙	监事会主席	男	43	本科	2017.06.06-2019.04.18	否
柴书峰	监事	男	48	大专	2016.04.19-2019.04.18	是
刘颜红	监事	女	50	本科	2016.04.19-2019.04.18	是
胡小辉	副总经理	男	35	大专	2016.03.16-2019.03.15	是
薛萍	财务总监	女	46	本科	2016.03.16-2019.03.15	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

### 二、持股情况

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
费占军	董事长	-	-	-	-	-
徐文亮	董事	-	-	-	-	-
郜军	董事、副总经理	1,900,000	-	1,900,000	5.36	-
支长义	董事	1,439,100	-	1,439,100	4.06	-
闫章勇	董事	1,439,100	-	1,439,100	4.06	-
李付周	董事、总经理	46,800	-	46,800	0.13	-
张莉	董事、董事会秘书	46,800	-	46,800	0.13	-



郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

袁金龙	监事会主席	-	-	-	-	-
柴书峰	监事	2,212,800	-	2,212,800	6.24	-
刘颜红	监事	23,400	-	23,400	0.07	-
胡小辉	副总经理	35,100	-	35,100	0.10	-
薛萍	财务总监	23,400	-	23,400	0.07	-
<b>合计</b>		<b>7,166,500</b>	<b>-</b>	<b>7,166,500</b>	<b>20.22</b>	<b>-</b>

### 三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
孙俊峰	监事会主席	离任	-	因个人原因离任
袁金龙	-	新任	监事会主席	第二届监事会选任

### 四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	59	57
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	296	288

核心员工变动情况:

报告期内,公司经董事会、监事会、股东大会认定的核心员工期末为 57 人,包含管理、技术、销售、生产人员。报告期内核心员工减少 2 人,相关工作公司已做好合理安排,核心员工的变动对公司经营无影响。公司将不断完善薪酬激励制度,开展人力资源战略管理,拓宽核心员工的发展通道,引进人才,留住人才。

## 第七节 财务报表

### 一、审计报告

是否审计	否（未经审计）
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文： -	

### 二、财务报表

#### (一) 合并资产负债表（未经审计）

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	五、（一）	16,848,378.86	33,689,320.44
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	五、（二）	500,000.00	1,956,174.97
应收账款	五、（三）	33,124,254.53	53,716,967.15
预付款项	五、（四）	2,422,690.91	1,435,262.30
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	五、（五）	4,581,199.94	2,420,100.56
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	31,343,808.45	23,712,285.95

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

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	五、（七）	6,107,944.18	
<b>流动资产合计</b>		<b>94,928,276.87</b>	<b>116,930,111.37</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、（八）	27,589,426.15	28,738,473.75
在建工程			
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	五、（九）	7,598,809.66	7,692,494.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十）	813,733.88	1,017,167.36
递延所得税资产	五、（十一）	636,578.01	753,788.11
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>36,638,547.70</b>	<b>38,201,924.08</b>
<b>资产总计</b>		<b>131,566,824.57</b>	<b>155,132,035.45</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十二）		2,440,000.00
应付账款	五、（十三）	29,366,619.22	32,067,302.43
预收款项	五、（十四）	513,689.42	245,868.91
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、（十五）	91,229.33	3,093,050.00
应交税费	五、（十六）	300,563.56	3,542,223.48
应付利息			
应付股利			

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

其他应付款	五、（十七）	843,839.41	1,136,123.06
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>31,115,940.94</b>	<b>42,524,567.88</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	五、（十八）		416,666.71
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>416,666.71</b>
<b>负债合计</b>		<b>31,115,940.94</b>	<b>42,941,234.59</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（十九）	35,451,000.00	35,451,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十）	37,271,295.06	37,271,295.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十一）	6,627,117.57	6,627,117.57
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十二）	21,101,471.00	32,841,388.23
归属于母公司所有者权益合计		100,450,883.63	112,190,800.86
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>100,450,883.63</b>	<b>112,190,800.86</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>131,566,824.57</b>	<b>155,132,035.45</b>

法定代表人：费占军

主管会计工作负责人：薛萍

会计机构负责人：薛萍

(二) 母公司资产负债表（未经审计）

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金		16,697,111.79	33,640,661.88
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		500,000.00	1,956,174.97
应收账款	十二、（一）	33,122,554.53	53,715,267.15
预付款项		2,422,690.91	1,435,262.30
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十二、（二）	4,578,016.31	2,416,916.93
存货		31,343,808.45	23,712,285.95
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		6,107,944.18	
<b>流动资产合计</b>		<b>94,772,126.17</b>	<b>116,876,569.18</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	500,000.00	500,000.00
投资性房地产			
固定资产		27,586,856.48	28,735,904.08
在建工程			
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		7,598,809.66	7,692,494.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		813,733.88	1,017,167.36
递延所得税资产		635,316.88	752,526.98
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>37,134,716.90</b>	<b>38,698,093.28</b>
<b>资产总计</b>		<b>131,906,843.07</b>	<b>155,574,662.46</b>

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

<b>流动负债：</b>	-		
短期借款	-		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-		
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-		2,440,000.00
应付账款	-	32,057,497.85	34,895,091.06
预收款项	-	513,689.42	245,868.91
应付职工薪酬	-	91,229.33	3,093,050.00
应交税费	-	282,236.98	3,473,445.31
应付利息	-		
应付股利	-		
其他应付款	-	843,839.41	1,136,123.06
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	-		
<b>流动负债合计</b>	-	<b>33,788,492.99</b>	<b>45,283,578.34</b>
<b>非流动负债：</b>	-		
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	-		416,666.71
递延所得税负债	-		
其他非流动负债	-		
<b>非流动负债合计</b>	-		<b>416,666.71</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>33,788,492.99</b>	<b>45,700,245.05</b>
<b>所有者权益：</b>	-		
股本	-	35,451,000.00	35,451,000.00
其他权益工具	-		
其中：优先股	-		
永续债	-		
资本公积	-	37,271,295.06	37,271,295.06
减：库存股	-		
其他综合收益	-		
专项储备	-		
盈余公积	-	6,627,117.57	6,627,117.57
未分配利润	-	18,768,937.45	30,525,004.78
<b>所有者权益合计</b>	-	<b>98,118,350.08</b>	<b>109,874,417.41</b>

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

负债和所有者权益合计	-	131,906,843.07	155,574,662.46
------------	---	----------------	----------------

法定代表人：费占军

主管会计工作负责人：薛萍

会计机构负责人：薛萍

(三) 合并利润表（未经审计）

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		14,283,065.43	31,730,245.14
其中：营业收入	五、（二十三）	14,283,065.43	31,730,245.14
利息收入			-
已赚保费			-
手续费及佣金收入			-
<b>二、营业总成本</b>		21,573,535.77	29,010,971.83
其中：营业成本	五、（二十三）	8,670,348.39	15,110,387.90
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	五、（二十四）	325,069.60	176,066.26
销售费用	五、（二十五）	3,967,192.66	4,281,645.41
管理费用	五、（二十六）	9,290,827.16	9,086,861.15
财务费用	五、（二十七）	-99,595.39	-25,241.23
资产减值损失	五、（二十八）	-580,306.65	381,252.34
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）	五、（二十九）	106,857.33	25,951.94
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	五、（三十）	2,627,549.92	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,556,063.09	2,745,225.25
加：营业外收入	五、（三十一）	1,024,198.93	3,461,210.66
其中：非流动资产处置利得		37,532.21	-
减：营业外支出	五、（三十二）	172,941.87	2,104.14

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

其中：非流动资产处 置损失		172,941.87	261.74
<b>四、利润总额（亏损总额 以“-”号填列）</b>		-3,704,806.03	6,204,331.77
减：所得税费用	五、（三十三）	235,891.20	951,044.94
<b>五、净利润（净亏损以“-” 号填列）</b>		-3,940,697.23	5,253,286.83
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		-3,940,697.23	5,253,286.83
少数股东损益			-
<b>六、其他综合收益的税后 净额</b>			-
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			-
<b>七、综合收益总额</b>		-3,940,697.23	5,253,286.83
归属于母公司所有者的综 合收益总额		-3,940,697.23	5,253,286.83
归属于少数股东的综合收 益总额			-



郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.11	0.15
（二）稀释每股收益	-	-0.11	0.15

法定代表人：费占军

主管会计工作负责人：薛萍

会计机构负责人：薛萍

**(四) 母公司利润表（未经审计）**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、（四）	14,283,065.43	31,730,245.14
减：营业成本	十二、（四）	8,769,193.84	15,239,775.08
税金及附加		321,239.75	170,829.53
销售费用		3,967,192.66	4,281,645.41
管理费用		8,990,161.01	8,828,355.52
财务费用		-99,631.94	-25,356.24
资产减值损失		-580,306.65	380,749.61
加：公允价值变动收益 （损失以“-”号填列）			-
投资收益（损失以 “-”号填列）	十二、（五）	106,857.33	25,951.94
其中：对联营企业 和合营企业的投资收益			-
其他收益		2,504,134.93	
二、营业利润（亏损以 “-”号填列）		-4,473,790.98	2,880,198.17
加：营业外收入		924,198.93	3,461,210.66
其中：非流动资产 处置利得		37,532.21	-
减：营业外支出		172,941.87	2,104.14
其中：非流动资产 处置损失		172,941.87	261.74
三、利润总额（亏损总 额以“-”号填列）		-3,722,533.92	6,339,304.69
减：所得税费用		234,313.41	950,895.71
四、净利润（净亏损以 “-”号填列）		-3,956,847.33	5,388,408.98
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			-

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

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			-
<b>六、综合收益总额</b>		-3,956,847.33	5,388,408.98
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		-0.11	0.15
(二) 稀释每股收益		-0.11	0.15

法定代表人：费占军

主管会计工作负责人：薛萍

会计机构负责人：薛萍

(五) 合并现金流量表（未经审计）

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-		
销售商品、提供劳务收到的现金		39,806,295.09	38,298,240.43
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			-

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

保户储金及投资款净增加额			-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			-
收取利息、手续费及佣金的现金			-
拆入资金净增加额			-
回购业务资金净增加额			-
收到的税费返还		2,627,549.92	1,327,529.57
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十四)	4,057,704.17	7,176,662.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>46,491,549.18</b>	<b>46,802,432.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,550,487.44	24,044,173.35
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		12,946,537.00	12,450,499.00
支付的各项税费		4,807,666.51	7,686,765.32
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十四)	9,588,080.97	10,658,114.41
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>46,892,771.92</b>	<b>54,839,552.08</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-401,222.74</b>	<b>-8,037,119.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		33,000,173.29	918,530.56
取得投资收益收到的现金		106,857.33	25,951.94
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			-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>33,107,030.62</b>	<b>944,482.50</b>

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		305,774.62	210,000.00
投资支付的现金		39,000,974.92	918,530.56
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			-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>39,306,749.54</b>	<b>1,128,530.56</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,199,718.92</b>	<b>-184,048.06</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			-
取得借款收到的现金			-
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			-
<b>筹资活动现金流入小计</b>			-
偿还债务支付的现金			-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,799,220.00	10,635,300.00
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	五、(三十四)	779.92	1,063.53
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>7,799,999.92</b>	<b>10,636,363.53</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,799,999.92</b>	<b>-10,636,363.53</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-14,400,941.58</b>	<b>-18,857,530.95</b>
加：期初现金及现金等价物余额		31,249,320.44	23,761,665.81
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>16,848,378.86</b>	<b>4,904,134.86</b>

法定代表人：费占军

主管会计工作负责人：薛萍

会计机构负责人：薛萍

(六) 母公司现金流量表（未经审计）

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	39,806,295.09	38,298,240.43
收到的税费返还	-	2,504,134.93	1,327,529.57
收到其他与经营活动有关的现金	-	3,965,119.72	7,129,331.69
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>46,275,549.74</b>	<b>46,755,101.69</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	19,850,487.44	24,344,173.35
支付给职工以及为职工支付的现金	-	12,644,181.84	12,086,810.98
支付的各项税费	-	4,705,083.74	7,504,139.62
支付其他与经营活动有关的现金	-	9,579,627.97	10,635,891.91
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>46,779,380.99</b>	<b>54,571,015.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-503,831.25</b>	<b>-7,815,914.17</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-		
收回投资收到的现金	-	33,000,173.29	918,530.56
取得投资收益收到的现金	-	106,857.33	25,951.94
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	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	<b>33,107,030.62</b>	<b>944,482.50</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	305,774.62	210,000.00
投资支付的现金	-	39,000,974.92	918,530.56
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

支付其他与投资活动有关的现金	-		-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	39,306,749.54	1,128,530.56
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-6,199,718.92	-184,048.06
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-		-
取得借款收到的现金	-		-
发行债券收到的现金	-		-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	-	-
偿还债务支付的现金	-		-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	7,799,220.00	10,635,300.00
支付其他与筹资活动有关的现金	-	779.92	1,063.53
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	7,799,999.92	10,636,363.53
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-7,799,999.92	-10,636,363.53
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-		-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-14,503,550.09	-18,636,325.76
加：期初现金及现金等价物余额	-	31,200,661.88	23,518,950.19
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	16,697,111.79	4,882,624.43

法定代表人：费占军

主管会计工作负责人：薛萍

会计机构负责人：薛萍

## 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	是
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

1、关于政府补助的会计政策发生变化，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，与企业日常经营管理活动相关的政府补助应当计入“其他收益”。本次会计政策变更导致 2017 年 1-6 月财务报表“其他收益”项目增加 2,627,549.92 元，“营业外收入”项目减少 2,627,549.92 元。

2、公司经营存在明显的季节性特征，公司营业收入的实现主要集中在第三、四季度。由于电力行业设备采购通常在上半年确定采购计划，下半年进行实施，因此，公司的收入、利润呈现季节性特征。

### 二、报表项目注释

郑州万特电气股份有限公司

2017 年 1-6 月财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

## 一、公司基本情况

### （一）公司概况

1、郑州万特电气股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由郑州万特电气有限公司于 2013 年 8 月 8 日整体改制设立的，原郑州万特电气有限公司成立于 1999 年 7 月 26 日。公司注册地址：郑州市高新技术开发区黄杨街 38 号，总部地址：郑州市高新技术开发区黄杨街 38 号。

2、公司类型：股份有限公司（非上市）；法定代表人：费占军；营业执照注册号/统一社会信用代码：914101007167436007；注册资本：3,545.10 万元。

3、公司所属行业：仪器仪表行业；公司经营范围：电子仪器、仪表、电力自动化设备、电力及电子附属设备（专营除外）的技术开发、技术咨询、技术服务、生产、销售；计算机软硬件的技术开发、技术咨询、技术服务、销售；电力设备工程施工、安装及维护；室内装饰工程设计施工；展览展示服务；从事货物及技术进出口业务。

4、本财务报告经公司董事会于 2017 年 8 月 18 日批准报出。

### （二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 1 家，详见本附注六、合并范围的变更及本附注七、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注六。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于本附注三、“重要会计政策和会计估计”进行编制。

### （二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （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、股东权益变动和现金流量等有关信息。

## (二) 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## (三) 营业期间

正常营业周期，是指企业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。本公司正常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

## (四) 记账本位币

本公司以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

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。

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司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；资本公积不足冲减的，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) 合并财务报表的会计处理

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

本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。

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《长期股权投资》准则进行会计处理；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）。

## (六) 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其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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企业或主体。

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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，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”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。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短 (一般是指从购买日起三个月内到期)、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。

#### (八) 外币业务和外币报表折算

##### 1. 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。

## 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益中列示。

## (九) 金融工具

### 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。

## 6.金融负债的终止确认

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

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

## 7.金融资产和金融负债的抵销

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

## 8.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。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。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。

## (十) 应收款项坏账准备

### 1. 单项金额重大并单独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	一般以“金额 100 万元以上（含）且占应收款项账面余额 5%以上的款项”等为标准。
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，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

## 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

### (1) 确定组合的依据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（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

账龄分析法组合	按账龄计提坏账准备
其他	无

### (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 1 年，以下同）	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独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
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确认减值损失。

4. 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，存在减值迹象的，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。

## (十一) 存货

### 1. 存货的类别

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

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/存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价

减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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。

#### (十二) 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，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。

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，

在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

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

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

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

## 2.后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

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

### (十三) 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。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、通用设备、专用设备、电子设备、交通运输工具、其他等。

#### 2. 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

#### 3. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	3	4.85
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	5	3	19.40
电子设备及其他	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

#### (十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。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。

#### (十五) 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的计算方法

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。

#### (十六) 无形资产

##### 1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

(1) 无形资产包括土地使用权等,按成本进行初始计量。

(2) 本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的,估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量;无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

##### (3) 无形资产使用寿命的估计方法

1) 本公司对使用寿命有限的无形资产,估计其使用寿命时通常考虑以下因素:①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况;④现在或潜在的竞争者预期采取的行动;⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

2) 使用寿命不确定的无形资产,使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限,或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据:①来源于合同性权利或其他法定权利,但合同规定或法律规定无明确使用年限;②综合同行业情况或相关专家论证等,仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末,对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核,主要采取自下而上的方式,由无形资产使用相关部门进行基础复核,评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

##### (4) 无形资产价值摊销方法

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

使用寿命不确定的无形资产不摊销,公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命

进行复核。

(5) 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

## 2. 内部研究开发支出会计政策

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的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；（2）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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

## (十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，应当进行减值测试长期资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## (十八) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用,包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

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。

#### (十九) 职工薪酬

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。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本;其中,非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况,可以分为设定提存计划和设定受益计划。

###### (1) 设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金,确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

###### (2) 设定受益计划

设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤:

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;公司对所有设定受益计划义务予以折现,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定;

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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值;

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,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) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

公司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。

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益或相关资产成本。

## (二十) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十一) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 股份支付的会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### 3. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4. 可行权权益工具最佳估计数是根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

#### 5. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## (二十二) 收入确认

### 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：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；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，并按已完工作的测量/已经提供劳务占应提供劳务总量的比例/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

公司主要销售电工技能仿真培训装置、电测仪器仪表等产品。产品销售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，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

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认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，在相关资产使用寿命内平均分配，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

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### 3. 政府补助的确认时点

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

### 4. 政府补助的核算方法

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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

## (二十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1. 暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

### 2. 递延所得税资产的确认依据

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。

同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

公司对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：（1）暂时性差异在可预见的未来很可能转回；（2）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。

### 3. 递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时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（或可抵扣亏损）；

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：（1）投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；（2）该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。



#### 4. 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

#### 5. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### (二十五) 重要会计政策和会计估计变更

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额
		增加+/减少-
根据财政部 2017 年 5 月 10 日发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会[2017]15 号）的规定，我对 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 日至本准则实施日期间新增的政府补助根据本准则进行调整。	(1) 其他收益	+2,627,549.92
	(2) 营业外收入	-2,627,549.92

### 四、税项

#### 1. 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%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

郑州万特电气股份有限公司	15%
郑州万特信息技术有限公司	15%

## 2. 税收优惠及批文

本公司于 2010 年 8 月经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局依据《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》、《河南省高新技术企业认定管理实施细则》的有关规定，认定为高新技术企业，批准文号为豫科[2010]154 号，证书编号为 GR201041000063，有效期三年。2013 年 6 月，公司通过高新技术企业复审，批准文号为豫科[2013]171 号，证书编号为 GF201341000059，有效期三年。2016 年 12 月，公司通过高新技术企业认定，证书编号为 GR201641000359，有效期三年。根据企业所得税法及其实施条例等有关规定，本公司按 15%企业所得税优惠税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司郑州万特信息技术有限公司于 2009 年 12 月 24 日被河南省工业和信息化厅认定为软件企业，证书编号为豫 R-2009-0025。经郑州市高新区国税局备案，增值税享受软件企业增值税税负超 3%部分即征即退的税收优惠。子公司于 2016 年 12 月经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局依据《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》、《河南省高新技术企业认定管理实施细则》的有关规定，认定为高新技术企业，证书编号为 GR201641000485，有效期三年。根据企业所得税法及其实施条例等有关规定，子公司可选择按 15%企业所得税优惠税率缴纳企业所得税。子公司同时符合财政部和国家税务总局在 2014 年 4 月 8 日印发了《关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》中的小型微利企业所得税优惠政策，即其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，子公司选择按小型微利企业所得税优惠政策缴纳所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2017 年 1 月 1 日，“期末”系指 2017 年 6 月 30 日，“本期”系指 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,768.38	72,294.82
银行存款	16,836,610.48	31,177,025.62
其他货币资金		2,440,000.00
<b>合计</b>	<b>16,848,378.86</b>	<b>33,689,320.44</b>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：其他货币资金为银行承兑汇票保证金，现金流量表中的现金及现金等价物余额不包括其他货币资金。

(二) 应收票据

1. 应收票据种类

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	500,000.00	1,956,174.97
商业承兑汇票	-	-
<b>合计</b>	<b>500,000.00</b>	<b>1,956,174.97</b>

2. 期末公司无已质押的应收票据。

3. 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	占总额比例 (%)	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	37,056,014.50	100	3,931,759.97	10.61	33,124,254.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>37,056,014.50</b>	<b>100</b>	<b>3,931,759.97</b>	<b>/</b>	<b>33,124,254.53</b>

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

	金额	占总额比例 (%)	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	58,575,081.63	100.00	4,858,114.48	8.29	53,716,967.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>58,575,081.63</b>	<b>100.00</b>	<b>4,858,114.48</b>	<b>/</b>	<b>53,716,967.15</b>

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 组合中，按信用风险特征组合（账龄分析法）计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,832,216.23	1,391,610.81	5	47,172,621.26	2,358,631.06	5
1-2 年	5,990,195.61	599,019.56	10	7,889,044.31	788,904.43	10
2-3 年	465,093.20	93,018.64	20	1,123,315.60	224,663.12	20
3-4 年	1,418,817.00	709,408.50	50	1,641,601.00	820,800.50	50
4-5 年	1,054,950.00	843,960.00	80	416,920.46	333,536.37	80
5 年以上	294,742.46	294,742.46	100	331,579.00	331,579.00	100
<b>合计</b>	<b>37,056,014.50</b>	<b>3,931,759.97</b>	<b>/</b>	<b>58,575,081.63</b>	<b>4,858,114.48</b>	<b>/</b>

(3) 期末无单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的应收账款。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

(1) 本期转回坏账准备金额 725,260.51 元；

(2) 本期无收回坏帐准备。

3. 本期核销应收账款 201,094.00 元。

4. 本期末无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份所有者单位的欠款情况。

5. 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 预付款项

1. 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,088,475.41	86.20	1,185,224.00	82.58
1—2 年	205,240.50	8.47	52,855.50	3.68

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3 年	63,160.00	2.61	197,182.80	13.74
3 年以上	65,815.00	2.72	-	-
合计	<b>2,422,690.91</b>	<b>100.00</b>	<b>1,435,262.30</b>	<b>100.00</b>

2. 本期末无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份所有者单位的欠款情况。

#### (五) 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	占总额比例 (%)	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	4,893,293.44	100.00	312,093.50	6.38	4,581,199.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	<b>4,893,293.44</b>	<b>100.00</b>	<b>312,093.50</b>	<b>/</b>	<b>4,581,199.94</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	占总额比例 (%)	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	2,587,240.20	100.00	167,139.64	6.46	2,420,100.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	<b>2,587,240.20</b>	<b>100.00</b>	<b>167,139.64</b>	<b>/</b>	<b>2,420,100.56</b>

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款;

(2) 组合中, 按信用风险特征组合(账龄分析法)计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,233,479.97	211,674.01	5	2,376,005.97	118,800.30	5
1-2 年	491,142.55	49,114.26	10	13,385.08	1,338.51	10

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

2-3 年	110,100.77	22,020.15	20	173,079.15	34,615.83	20
3-4 年	58,570.15	29,285.08	50	24,770.00	12,385.00	50
4-5 年	0	0	80	-	-	80
5 年以上	0	0	100	-	-	100
<b>合计</b>	<b>4,893,293.44</b>	<b>312,093.50</b>	<b>/</b>	<b>2,587,240.20</b>	<b>167,139.64</b>	<b>/</b>

(3) 期末无单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

(1) 本期计提坏账准备金额 144,953.86 元；

(2) 本期无收回坏账准备。

3. 本期无实际核销的其他应收款情况。

4. 本期末无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份所有者单位的欠款情况。

5. 本期末未涉及政府补助的应收款项。

6. 本期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7. 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,104,886.54	-	4,104,886.54	3,824,799.69	-	3,824,799.69
在产品	11,141,224.54	-	11,141,224.54	8,193,856.11	-	8,193,856.11
库存商品	8,929,552.51	-	8,929,552.51	3,842,830.77	-	3,842,830.77
发出商品	7,168,144.86	-	7,168,144.86	7,850,799.38	-	7,850,799.38
<b>合计</b>	<b>31,343,808.45</b>	<b>-</b>	<b>31,343,808.45</b>	<b>23,712,285.95</b>	<b>-</b>	<b>23,712,285.95</b>

注：期末根据存货市场售价或估计售价并考虑一定的费用（包括完工成本）确定可变现净值，经检验期末存货未发现因毁损、报废、过时等原因导致的减值情形，故未计提存货跌价准备。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税待认证进项税额	80760.99	-
预交企业所得税	27,183.19	-
银行理财产品	6,000,000.00	-
<b>合计</b>	<b>6,107,944.18</b>	<b>-</b>

(八) 固定资产

1. 固定资产分类

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	31,584,124.15	1,212,077.98	2,277,122.13	2,778,948.19	<b>37,852,272.45</b>
2.本期增加金额	-	8,750.43	234,988.24	37,851.61	<b>281,590.28</b>
(1) 购置	-	8,750.43	234,988.24	37,851.61	<b>281,590.28</b>
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	513,000.00	219,800.00	2,700.00	<b>735,500.00</b>
(1) 处置或报废	-	513,000.00	219,800.00	2,700.00	<b>735,500.00</b>
其他	-	-	-	-	-
4.期末余额	31,584,124.15	707,828.41	2,292,310.37	2,814,099.80	<b>37,398,362.73</b>
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1.期初余额	4,652,979.18	514,651.21	1,749,931.27	2,196,237.04	<b>9,113,798.70</b>
2.本期增加金额	804,774.11	78,324.81	101,468.18	148,865.01	<b>1,133,432.11</b>
(1) 计提	804,774.11	78,324.81	101,468.18	148,865.01	<b>1,133,432.11</b>
其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	223,924.23	213,206.00	1,164.00	<b>438,294.23</b>
(1) 处置或报废	-	223,924.23	213,206.00	1,164.00	<b>438,294.23</b>
其他	-	-	-	-	-
4.期末余额	5,457,753.29	369,051.79	1,638,193.45	2,343,938.05	<b>9,808,936.58</b>
三、减值准备	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	26,126,370.86	338,776.62	654,116.92	470,161.75	<b>27,589,426.15</b>
2.期初账面价值	26,931,144.97	697,426.77	527,190.86	582,711.15	<b>28,738,473.75</b>

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

2. 本期无暂时闲置的固定资产情况。
3. 本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。
4. 本期无通过经营租赁租出的固定资产。
5. 本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

(九) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	8,334,701.34	206,763.11	8,541,464.45
2.本期增加金额	-	-	-
(1)购置	-	-	-
(2)内部研发	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	8,334,701.34	206,763.11	8,541,464.45
二、累计摊销			
1.期初余额	833,470.20	15,499.39	848,969.59
2.本期增加金额	83,347.02	10,338.18	93,685.20
(1)计提	83,347.02	10,338.18	93,685.20
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	916,817.22	25,837.57	942,654.79
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	7,417,884.12	180,925.54	7,598,809.66
2.期初账面价值	7,501,231.14	191,263.72	7,692,494.86



2. 本期无通过公司内部研发形成的无形资产。

(十) 长期待摊费用

项目	期初金额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末金额	其他减少的原因
综合楼装修费用	1,017,167.36	-	203,433.48	-	813,733.88	--
<b>合计</b>	<b>1,017,167.36</b>	<b>-</b>	<b>203,433.48</b>	<b>-</b>	<b>813,733.88</b>	<b>-</b>

注：期初余额为综合楼装修费用，自 2016 年 7 月起分三年摊销。

(十一) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,243,853.47	636,578.01	5,025,254.12	753,788.11
<b>合计</b>	<b>4,243,853.47</b>	<b>636,578.01</b>	<b>5,025,254.12</b>	<b>753,788.11</b>

(十二) 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	2,440,000.00
商业承兑汇票	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>2,440,000.00</b>

(十三) 应付账款

1. 应付账款明细情况

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	22,886,101.80	77.93	22,469,040.35	70.07
1—2 年	5,646,329.87	19.23	7,341,218.99	22.89
2—3 年	482,917.00	1.64	1,261,041.07	3.93
3 年以上	351,270.55	1.20	996,002.02	3.11
<b>合计</b>	<b>29,366,619.22</b>	<b>100.00</b>	<b>32,067,302.43</b>	<b>100.00</b>

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	账龄	款项性质
郑州市润彦机电有限公司	2,078,342.62	1 年以内、1-2 年	应付货款

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

债权人单位名称	期末余额	账龄	款项性质
达得利电力设备有限公司	1,569,978.00	1 年以内、1-2 年	应付货款
北京海天诚信科贸有限公司	1,323,152.65	1 年以内、1-2 年	应付货款
郑州三晖电气股份有限公司	935,000.00	1 年以内、1-2 年	应付货款
郑州恒宇电子科技有限公司	716,024.11	1 年以内、1-2 年	应付货款
<b>合计</b>	<b>6,622,497.38</b>	/	/

3. 本期末无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份所有者单位的款项情况。

(十四) 预收款项

1. 预收款项明细情况

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	267,820.51	52.14	205,982.91	83.78
1—2 年	205,982.91	40.10	-	-
2—3 年	2,050.00	0.39	39,886.00	16.22
3 年以上	37,836.00	7.37	-	-
<b>合计</b>	<b>513,689.42</b>	<b>100.00</b>	<b>245,868.91</b>	<b>100.00</b>

2. 本期末无预收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份所有者单位的款项情况。

(十五) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,093,050.00	9,590,867.47	12,592,688.14	91,229.33
二、离职后福利-设定提存计划	-	995,094.09	995,094.09	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>3,093,050.00</b>	<b>10,585,961.56</b>	<b>13,587,782.23</b>	<b>91,229.33</b>

1. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,093,050.00	7,952,098.00	11,045,148.00	-
职工福利费	-	737,734.39	737,734.39	-
社会保险费	-	485,533.12	485,533.12	-
其中：医疗保险费	-	392,930.10	392,930.10	-

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	-	43,642.20	43,642.20	-
生育保险费	-	48,960.82	48,960.82	-
住房公积金	-	260,696.00	260,696.00	-
工会经费和职工教育经费	-	154,805.96	63,576.63	91,229.33
辞退福利	-			-
其中：(1)因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
(2)预计内退人员支出	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
其中：以现金结算的股份支付	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>3,093,050.00</b>	<b>9,590,867.47</b>	<b>12,592,688.14</b>	<b>91,229.33</b>

2. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	-	939,728.34	939,728.34	-
失业保险费	-	55,365.75	55,365.75	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>995,094.09</b>	<b>995,094.09</b>	<b>-</b>

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	133,565.37	2,282,148.54
企业所得税	1,772.79	830,819.21
个人所得税	29,439.70	34,620.54
城市维护建设税	20,957.26	168,894.58
教育费附加	8,981.69	72,383.39
地方教育费附加	5,987.79	48,255.59
房产税	64,147.87	64,147.87
土地使用税	33,615.86	33,615.86
印花税	2,095.23	7,337.90
<b>合计</b>	<b>300,563.56</b>	<b>3,542,223.48</b>

(十七) 其他应付款

1. 其他应付款明细情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	291,581.20	34.55	659,022.15	58.01
1—2 年	143,410.40	16.99	82,769.26	7.29
2—3 年	39,192.96	4.65	99,345.76	8.74
3 年以上	369,654.85	43.81	294,985.89	25.96
合计	<b>843,839.41</b>	<b>100.00</b>	<b>1,136,123.06</b>	<b>100.00</b>

2. 本期末无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份所有者单位的款项情况。

(十八) 递延收益

1. 递延收益明细情况

项目/类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	416,666.71	-	416,666.71	-	科技项目拨款
合计	<b>416,666.71</b>	-	<b>416,666.71</b>	-	/

2. 涉及政府补助的情况

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	416,666.71	-	416,666.71	-	-	与收益相关
合计	<b>416,666.71</b>	-	<b>416,666.71</b>	-	-	/

(十九) 股本

1. 股本变动情况

项目	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占股本 比例(%)			投资金额	所占股本 比例(%)
股本	35,451,000.00	100.00	-	-	35,451,000.00	100.00
合计	<b>35,451,000.00</b>	<b>100.00</b>	-	-	<b>35,451,000.00</b>	<b>100.00</b>

2. 截止 2017 年 6 月 30 日持股 5%以上股东明细情况

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占股本 比例(%)			投资金额	所占股本 比例(%)

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占股本比例(%)			投资金额	所占股本比例(%)
新天科技股份有限公司	8,775,708.00	24.75	9,834,924.00	-	18,610,632.00	52.50
董生怀	7,183,404.00	20.26	-	7,183,404.00	0.00	0.00
柴书峰	2,212,800.00	6.24	-	-	2,212,800.00	6.24
河南省沃达丰投资有限公司	2,102,920.00	5.93	-	-	2,102,920.00	5.93
郜军	1,900,000.00	5.36	-	-	1,900,000.00	5.36
<b>合计</b>	<b>22,174,832.00</b>	<b>62.55</b>	<b>9,834,924.00</b>	<b>7,183,404.00</b>	<b>24,826,352.00</b>	<b>70.03</b>

(二十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	37,271,295.06	-	-	37,271,295.06
<b>合计</b>	<b>37,271,295.06</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>37,271,295.06</b>

(二十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,627,117.57	-	-	6,627,117.57
<b>合计</b>	<b>6,627,117.57</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,627,117.57</b>

(二十二) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上年年末余额	32,841,388.23	25,538,050.30
加：期初未分配利润调整数	-	-
其中：会计政策变更	-	-
重要前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
<b>本期期初余额</b>	<b>32,841,388.23</b>	<b>25,538,050.30</b>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,940,697.23	19,912,249.15
减：提取法定盈余公积	-	1,973,611.22
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

项目	期末余额	期初余额
应付普通股股利	7,799,220.00	10,635,300.00
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
<b>本期期末余额</b>	<b>21,101,471.00</b>	<b>32,841,388.23</b>

(二十三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	13,219,276.94	30,809,572.66
其他业务收入	1,063,788.49	920,672.48
<b>合计</b>	<b>14,283,065.43</b>	<b>31,730,245.14</b>
主营业务成本	8,214,060.10	14,834,728.91
其他业务成本	456,288.29	275,658.99
<b>合计</b>	<b>8,670,348.39</b>	<b>15,110,387.90</b>

1. 主营业务收入—按产品分类

产品名称	主营业务收入	
	本期发生额	上期发生额
电力模拟仿真培训装置	11,916,933.37	28,285,940.95
电测仪器仪表	1,092,307.70	2,168,383.96
其他类	210,035.87	355,247.75
<b>合计</b>	<b>13,219,276.94</b>	<b>30,809,572.66</b>

2. 主营业务成本—按产品分类

产品名称	主营业务成本	
	本期发生额	上期发生额
电力模拟仿真培训装置	7,388,259.06	13,666,310.93
电测仪器仪表	723,036.31	971,470.43
其他类	102,764.73	196,947.55
<b>合计</b>	<b>8,214,060.10</b>	<b>14,834,728.91</b>

(二十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	71,285.96	102,705.33

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	30,551.12	44,016.57
地方教育费附加	20,367.43	29,344.36
印花税	5,357.63	-
车船使用税	1,980.00	-
土地使用税	67,231.72	-
房产税	128,295.74	-
<b>合计</b>	<b>325,069.60</b>	<b>176,066.26</b>

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,741,807.30	2,119,705.72
办公费	375,377.50	237,135.47
交通费、运输费	189,624.75	286,390.94
差旅费	811,473.49	704,083.55
修理费	187.24	28,000.00
低值易耗品摊销	4,545.31	7,783.93
折旧费	224,370.43	193,062.53
劳动保护费	5,030.00	3,576.97
水电费	18,611.07	17,608.27
车辆费	17,282.73	17,795.00
通讯费	25,479.61	42,027.21
检定费	29,018.87	22,773.11
售后服务费	103,515.79	52,206.73
业务宣传费	75,380.31	158,589.98
会议费	-	-
招投标费	230,960.04	215,378.08
包装费	109,752.08	168,259.69
其他	4,776.14	7,268.23
<b>合计</b>	<b>3,967,192.66</b>	<b>4,281,645.41</b>

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,522,460.92	2,617,994.64
办公费	31,968.68	38,361.38
差旅费	27,043.14	25,794.90
修理费	25,003.00	25,437.30

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
低值易耗品摊销	1,464.80	15,226.43
折旧费	526,423.25	560,190.14
交通费、运输费	131,302.09	91,380.79
劳动保护费	1,667.08	1,808.02
业务招待费	466,920.49	482,533.80
水电费	49,662.72	47,742.50
保险费	10,061.97	9,943.07
车辆费	140,267.49	125,369.29
通讯费	11,090.98	6,191.63
税金	-	206,462.28
中介机构费	178,867.91	60,494.34
绿化费	56,100.00	2,261.00
会议费	-	200.00
研发费	4,768,791.98	4,453,537.42
无形资产摊销	93,685.20	87,935.20
长期待摊费用摊销	203,433.48	100,000.02
其他	44,611.98	127,997.00
<b>合计</b>	<b>9,290,827.16</b>	<b>9,086,861.15</b>

(二十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	109,379.15	35,789.57
汇兑损益	-	-
手续费及其他	9,783.76	10,548.34
<b>合计</b>	<b>-99,595.39</b>	<b>-25,241.23</b>

(二十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-580,306.65	381,252.34
二、存货跌价损失	-	-
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-
六、投资性房地产减值损失	-	-



郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
七、固定资产减值损失	-	-
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他	-	-
<b>合计</b>	<b>-580,306.65</b>	<b>381,252.34</b>

(二十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	-	-
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	41,651.85	25,951.94
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
购买理财产品取得的投资收益	65,205.48	-
<b>合计</b>	<b>106,857.33</b>	<b>25,951.94</b>

(三十) 其他收益

1. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期损益的非经常性损益的金额
与日常经营活动相关的政府补助	2,627,549.92		
<b>合计</b>	<b>2,627,549.92</b>		

2. 与日常经营活动相关的政府补助明细

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关	来源和依据
增值税退税款	1,233,519.43	与收益相关	郑州市高新区国税局郑高国税通[2017]4703 号
增值税退税款	1,270,615.50	与收益相关	郑州市高新区国税局郑高国税通[2017]13452 号

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

增值税退税款	123,414.99	与收益相关	郑州市高新区国税局郑高国税 税通[2017]13451 号
<b>合计</b>	<b>2,627,549.92</b>		

(三十一) 营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	37,532.21	-
其中：固定资产处置利得	37,532.21	-
无形资产处置利得	-	-
债务重组利得	-	-
非货币性资产交换利得	-	-
接收捐赠	-	-
政府补助	974,666.71	3,445,429.55
其他	12,000.01	15,781.11
<b>合计</b>	<b>1,024,198.93</b>	<b>3,461,210.66</b>

2. 政府补助明细

项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关	来源和依据
科技项目拨款	416,666.71	与收益相关	郑州市财政局郑科计[2015]8 号
“新三板”企业奖励	100,000.00	与收益相关	郑州市高新区郑开管文[2014]35 号
高新技术企业奖励	100,000.00	与收益相关	郑州高新技术产业开发区管委会关于表彰 2016 年度科技创新优秀企业的决定郑开管[2017]6 号
科技创新优秀企业奖励	170,000.00	与收益相关	郑州高新技术产业开发区管委会关于表彰 2016 年度科技创新优秀企业的决定郑开管[2017]6 号
科技创新优秀企业奖励	29,000.00	与收益相关	郑州高新技术产业开发区管委会关于表彰 2016 年度科技创新优秀企业的决定郑开管[2017]6 号
河南省科学技术奖励	20,000.00	与收益相关	河南省财政厅河南省科学技术厅关于下达 2016 年度河南省科学技术奖励资金经费预算的通知豫财科[2017]4 号
高新技术企业奖励	100,000.00	与收益相关	郑州高新技术产业开发区管委会关于表彰 2016 年度科技创新优秀企业的决定郑

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关	来源和依据
			开管[2017]6号
科技创新优秀企业奖励	19,000.00	与收益相关	郑州高新技术产业开发区管委会关于表彰2016年度科技创新优秀企业的决定郑开管[2017]6号
河南省科学技术奖励	20,000.00	与收益相关	郑州市高新区管委会科技局
<b>合计</b>	<b>974,666.71</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	172,941.87	261.74
其中：固定资产处置损失	172,941.87	261.74
无形资产处置损失	-	-
债务重组损失	-	-
非货币性资产交换损失	-	-
对外捐赠	-	-
其他	-	1842.4
<b>合计</b>	<b>172,941.87</b>	<b>2,104.14</b>

(三十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	118,681.10	1,008,283.06
递延所得税调整	117,210.10	-57,238.12
<b>合计</b>	<b>235,891.20</b>	<b>951,044.94</b>

(三十四) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息	153,584.63	35,789.57
补贴收入（不含退税）	1,024,198.93	1,617,900.00
往来款	2,879,920.61	5,522,973.15
<b>合计</b>	<b>4,057,704.17</b>	<b>7,176,662.72</b>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	7,357,985.42	7,663,030.98
往来款	2,230,095.55	2,995,083.43
<b>合计</b>	<b>9,588,080.97</b>	<b>10,658,114.41</b>

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
分红手续费	779.92	1063.53
定向增发股份费用支出	-	-
<b>合计</b>	<b>779.92</b>	<b>1,063.53</b>

(三十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-3,940,697.23	5,253,286.83
加: 资产减值准备	-580,306.65	381,252.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,133,432.11	1,231,009.17
无形资产摊销	93,685.20	87,935.20
长期待摊费用摊销	203,433.48	100,000.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	172941.87	261.74
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-	-
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-	-
财务费用(收益以“-”填列)	-	-
投资损失(收益以“-”填列)	-106,857.33	-25,951.94
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	117,210.10	-57,238.12
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”填列)	-7,631,522.50	-2,994,436.88
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	19,940,746.29	-3,964,083.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-9,803,288.08	-8,049,154.27
其他	-	-

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-401,222.74	-8,037,119.36
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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	-	-
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	16,848,378.86	4,904,134.86
减: 现金的期初余额	31,249,320.44	23,761,665.81
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	-14,400,941.58	-18,857,530.95

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	16,848,378.86	31,249,320.44
其中: 库存现金	11,768.38	72,294.82
可随时用于支付的银行存款	16,836,610.48	31,177,025.62
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可随时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	16,848,378.86	31,249,320.44

(三十六) 期末无所有权或使用权受到限制的资产。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 同一控制下企业合并

无

(三) 处置子公司

无

(四) 本期发生的吸收合并

无

(五) 其他原因的合并范围变动

无

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

(1) 通过设立方式取得的子公司

公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
郑州万特信息技术有限公司	全资子公司	郑州市高新区	软件开发	500,000.00	销售电子仪器、仪表、电力自动化设备、电力及电子附属设备；计算机软、硬件技术开发、转让、咨询服务；经营本企业自产产品及技术的进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（但国家限定公司经营或禁止进口的商品及技术除外）

(续表)

期末投资金额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数所有者权益	少数所有者权益中用于冲减少数所有者损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数所有者分担的本期亏损超过少数所有者在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
500,000.00	-	100	100	是	-	-	-

2. 合并范围发生变更的说明

合并范围未发生变更。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

本公司为法人控股的股份有限公司，控股股东为新天科技股份有限公司。实际控制人费战波、费占军兄弟二人，法定代表人费占军。

#### 1. 子公司

##### (1) 子公司基本情况

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	业务性质	法定代表人	组织机构代码
郑州万特信息技术有限公司	全资子公司	有限责任公司	郑州市	软件开发	费占军	91410100681783556C

##### (2) 子公司的注册资本及其变化

子公司名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
郑州万特信息技术有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00

##### (3) 对子公司的持股比例或权益及其变化

子公司名称	持股金额		持股比例 (%)		表决权比例 (%)	
	期末余额	期初余额	期末	期初	期末	期初
郑州万特信息技术有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	100.00	100.00	100.00

#### 2. 合营企业及联营企业

无

#### 3. 其他主要关联方

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
新天科技股份有限公司	公司股东	914101007241256186
费占军	董事长	
徐文亮	董事	
河南省沃达丰投资有限公司	公司股东	91410100554204777A
柴书峰	公司股东、监事	
郜军	公司股东、董事、副总经理	
闫章勇	公司股东、董事	

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
支长义	公司股东、董事	
李付周	公司股东、董事、总经理	
胡小辉	公司股东、副总经理	
张莉	公司股东、董事、董事会秘书	
薛萍	公司股东、财务总监	

## (二) 主要关联交易

纳入公司合并财务报表范围的子公司与本公司之间的关联交易均已合并抵销。

## (三) 关联方往来余额

无

## 九、承诺及或有事项

无

## 十、资产负债表日后事项

无

## 十一、其他重要事项

无

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	占总额比例 (%)	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	37,046,074.50	100	3,923,519.97	10.59	33,122,554.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>37,046,074.50</b>	<b>100</b>	<b>3,923,519.97</b>	<b>/</b>	<b>33,122,554.53</b>



类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	占总额比例 (%)	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	58,565,141.63	100	4,849,874.48	8.28	53,715,267.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>58,565,141.63</b>	<b>100</b>	<b>4,849,874.48</b>	<b>/</b>	<b>53,715,267.15</b>

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,832,216.23	1,391,610.81	5	47,172,621.26	2,358,631.06	5
1-2 年	5,990,195.61	599,019.56	10	7,889,044.31	788,904.43	10
2-3 年	465,093.20	93,018.64	20	1,123,315.60	224,663.12	20
3-4 年	1,418,817.00	709,408.50	50	1,641,601.00	820,800.50	50
4-5 年	1,046,450.00	837,160.00	80	408,420.46	326,736.37	80
5 年以上	293,302.46	293,302.46	100	330,139.00	330,139.00	100
<b>合计</b>	<b>37,046,074.50</b>	<b>3,923,519.97</b>	<b>/</b>	<b>58,565,141.63</b>	<b>4,849,874.48</b>	<b>/</b>

(3) 期末无单项金额虽不重大并单项计提坏账准备的应收账款。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

(1) 本期转回坏账准备金额 725,260.51 元;

(2) 本期无收回坏帐准备。

3. 本期核销应收账款 201,094.00 元。

4. 本期末无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份所有者单位的欠款情况。

5. 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露:

类别	期末余额
----	------

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	占总额比例 (%)	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	4,889,942.25	100	311,925.94	6.38	4,578,016.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>4,889,942.25</b>	<b>100</b>	<b>311,925.94</b>	<b>/</b>	<b>4,578,016.31</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	占总额比例 (%)	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	2,583,889.01	100	166,972.08	6.46	2,416,916.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>2,583,889.01</b>	<b>100</b>	<b>166,972.08</b>	<b>/</b>	<b>2,416,916.93</b>

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款；

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,230,128.78	211,506.45	5	2,372,654.78	118,632.74	5
1-2 年	491,142.55	49,114.26	10	13,385.08	1,338.51	10
2-3 年	110,100.77	22,020.15	20	173,079.15	34,615.83	20
3-4 年	58,570.15	29,285.08	50	24,770.00	12,385.00	50
4-5 年	-	-	80	-	-	80
5 年以上	-	-	100	-	-	100
<b>合计</b>	<b>4,889,942.25</b>	<b>311,925.94</b>	<b>/</b>	<b>2,583,889.01</b>	<b>166,972.08</b>	<b>/</b>

(3) 期末无单项金额虽不重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

(1) 本期计提坏账准备金额 144,983.86 元；

(2) 本期无收回或转回的坏账准备。

3. 本期无实际核销的其他应收款情况。

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

4. 本期末无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份所有者单位的欠款情况。
5. 本期末未涉及政府补助的应收款项。
6. 本期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
7. 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额	期初余额
按成本法核算的长期股权投资	500,000.00	500,000.00
按权益法核算的长期股权投资	-	-
<b>长期股权投资合计</b>	<b>500,000.00</b>	<b>500,000.00</b>
减：长期股权投资减值准备	-	-
<b>长期股权投资价值</b>	<b>500,000.00</b>	<b>500,000.00</b>

2. 按成本法、权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	初始金额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期现金红利
成本法核算								
郑州万特信息技术有限公司	100	100	500,000.00	500,000.00	-	-	500,000.00	-
小计	100	100	500,000.00	500,000.00	-	-	500,000.00	-
权益法核算								
小计	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>500,000.00</b>	<b>500,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>500,000.00</b>	<b>-</b>

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	13,219,276.94	30,809,572.66
其他业务收入	1,063,788.49	920,672.48
<b>合计</b>	<b>14,283,065.43</b>	<b>31,730,245.14</b>
主营业务成本	8,312,905.55	14,964,116.09
其他业务成本	456,288.29	275,658.99
<b>合计</b>	<b>8,769,193.84</b>	<b>15,239,775.08</b>

1. 主营业务收入—按产品分类

产品名称	主营业务收入	
	本期发生额	上期发生额
电力模拟仿真培训装置	11,916,933.37	28,285,940.95
电测仪器仪表	1,092,307.70	2,168,383.96
其他类	210,035.87	355,247.75
<b>合计</b>	<b>13,219,276.94</b>	<b>30,809,572.66</b>

2. 主营业务成本—按产品分类

产品名称	主营业务成本	
	本期发生额	上期发生额
电力模拟仿真培训装置	7,487,104.51	13,795,698.11
电测仪器仪表	723,036.31	971,470.43
其他类	102,764.73	196,947.55
<b>合计</b>	<b>8,312,905.55</b>	<b>14,964,116.09</b>

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	-	-
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	41,651.85	25,951.94
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
其他	65,205.48	-
<b>合计</b>	<b>106,857.33</b>	<b>25,951.94</b>

十三、 补充资料

1. 本期非经常性损益表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-135,409.66	-261.74
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

项目	本期金额	上期金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	974,666.71	2,117,899.98
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
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	12,000.01	13,938.71
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
<b>小计</b>	<b>851,257.06</b>	<b>2,131,576.95</b>
减：所得税影响额	122,688.56	319,736.54
减：少数股东权益影响额（税后）	-	-
非经常性损益影响的净利润	728,568.50	1,811,840.41
归属于母公司股东的净利润	-3,940,697.23	5,253,286.83
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-4,669,265.73	3,441,446.42

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	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
归属于母公司股东的净利润	2017年1-6月	-3.58	-0.11	-0.11
	2016年1-6月	5.15	0.15	0.15

郑州万特电气股份有限公司  
2017 半年度报告

报告期利润	报告期间	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
扣除非经常性损益后归属于母 公司股东的净利润	2017 年 1-6 月	-4.24	-0.13	-0.13
	2016 年 1-6 月	3.37	0.10	0.10

十四、 按照有关财务会计准则应披露的其他内容

无

郑州万特电气股份有限公司

2017 年 8 月 21 日