



华泰电气

NEEQ :836512

四川华泰电气股份有限公司

SiChuan HuaTai Electrical Co.Ltd

半年度报告

——2017——

公 司 半 年 度 大 事 记

2017 年 2 月，公司独自研发充电桩项目进入小规模生产阶段。



2017 年 3 月公司正式迁入新厂区。

目 录

【声明与提示】	4
一、基本信息	
第一节 公司概况	5
第二节 主要会计数据和关键指标	6
第三节 管理层讨论与分析	7
二、非财务信息	
第四节 重要事项	9
第五节 股本变动及股东情况	11
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	13
三、财务信息	
第七节 财务报表	15
第八节 财务报表附注	26

声明与提示

【声明】

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	公司董事会秘书办公室
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（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	2、华泰电气第一届董事会第十六次会议决议
	3、华泰电气第一届监事会第七次会议决议

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	四川华泰电气股份有限公司
英文名称及缩写	SiChuan HuaTai Electrical Co.Ltd
证券简称	华泰电气
证券代码	836512
法定代表人	谢伟
注册地址	遂宁市经济开发区玉龙路 3777 号
办公地址	遂宁市经济开发区玉龙路 3777 号
主办券商	华安证券股份有限公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	汤华
电话	0825-5973777
传真	0825-5973777
电子邮箱	scht@scht.cc
公司网址	http://www.scht.cc
联系地址及邮政编码	四川省遂宁市经济开发区玉龙路 3777 号；邮编：629000

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	2016-04-11
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	M74 专业技术服务
主要产品与服务项目	“电代油”动力节能技术服务、防爆电气、防爆灯具以及高低压成套开关设备、箱式变电站、智能充电装置等电气控制成套设备的研发、生产和销售。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	57,530,000
控股股东	谢伟、李英
实际控制人	谢伟、李英
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	34
公司拥有的“发明专利”数量	—

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	12,429,522.43	10,591,918.79	17.35%
毛利率	39.89%	45.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	365,746.38	1,468,627.29	-75.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	115,410.25	336,712.23	-65.72%
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）	0.52%	2.16%	-
加权平均净资产收益率（依据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）	0.17%	0.49%	-
基本每股收益（元/股）	0.01	0.03	-66.67%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	91,787,929.64	93,879,759.58	-2.23%
负债总计	22,492,376.09	24,689,061.74	-8.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	69,495,823.36	69,130,076.98	0.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.21	1.20	0.83%
资产负债率（母公司）	23.64%	25.64%	-
资产负债率（合并）	24.50%	26.30%	-
流动比率	1.75	1.69	-
利息保障倍数	3.13	11.25	-

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	-1,242,456.77	3,042,213.95	-
应收账款周转率	0.62	0.46	-
存货周转率	1.06	0.93	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-2.23%	-9.41%	-
营业收入增长率	17.35%	-17.67%	-
净利润增长率	-92.86%	-34.91%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司的主营业务为“电代油”动力节能技术服务、防爆电气、防爆灯具以及高低压成套开关设备、箱式变电站等电气控制成套设备的研发、生产和销售。公司注重产品的研发，目前已经取得的授权专利数量为 34 项，软件著作权 4 项，正在申请的发明专利为 1 项、实用新型专利 8 项，外观专利 2 项，软件著作权 1 项。同时公司还拥有 4 项注册商标以及国家质量监督检验检疫总局颁发的全国工业产品生产许可证，同时还通过了 ISO9001:2008 质量管理体系认证证书，为广大客户提供节能、环保、高性价比的产品；公司主要通过直销模式进行产品销售，主要收入来源为工程与技术服务；公司的主要客户包括中国石油集团川庆钻探工程有限公司、重庆越创石油钻采工程有限公司、四川石油管理局物资总公司等，公司与上述客户保持良好的合作关系。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

二、经营情况

报告期内全国经济形势整体下滑，专业技术服务及产品制造销售不容乐观，同行业间竞争十分激烈，行业整体有所下滑。在此严峻的形式下，公司对外加大营销力度，对内梳理管理，加强费用控制，销售收入较去年有所上涨。报告期内实现营业收入 12,429,522.43 元，较上年同期增加 17.35%；实现净利润 107,523.74 元，较上年同期下降 92.68%。主要原因是所设立的子公司为蓝科技尚属前期研发阶段，还未产生效益，新产品充电桩仍处于小规模生产阶段所致。报告期内公司加大产业转型升级力度，完善团队建设，建立健全公司管理制度，使公司管理内控体系更加规范、完善。

三、风险与价值

1、控股股东、实际控制人不当控制风险公司控股股东及实际控制人为谢伟及李英，其中谢伟持有公司 4,620 万股，持股比例为 80.31%；李英持有公司 998 万股，持股比例为 17.35%；李英通过华凯管理中心间接持股公司 34 万股，并为华凯管理中心的执行事务合伙人，拥有公司 2.08%的表决权；李英和谢伟系夫妻关系，合计持有公司 5,652 万股（含间接持股），并拥有公司 99.74%的表决权。公司的董事会由 5 名董事组成，谢伟担任董事长兼总经理。若控股股东利用其在经营管理层、董事会、股东大会中的地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司经营带来风险。应对措施：公司自挂牌以来，三会议事制度规范运作，逐步健全了关联交易、对外担保等制度，以防止控股股东、实际控制人对公司进行不当控制。公司将严格按照《公司法》、《中华人民共和国证券法》等法律法规及相关规定，进一步完善法人治理结构，增强监事会的监督功能，通过培训等方式不断加强管理层的诚信和规范意识。随着公司的发展壮大，将适时引入独立董事支付，从决策、监督等层面加强对实际控制人的制衡，切实保护公司和其他股东的利益。

2、客户集中度较高风险。公司对前五名客户销售收入占当期销售总额的占比较高，且主要集中在西南地区的石油天然气开采企业，如果石油天然气开采企业大客户对公司产品的需求减少，而公司又未能及时开发适合客户的新产品或者未能及时开拓新的市场领域，将会对公司生产经营产生不利影响。应对措施：公司新开发的智能 LED 防爆应急灯具投产后，将降低客户集中度，同时，公司积极进行销售区域的扩张，也将降低客户集中度。

3、技术人员流失风险，公司所处行业涉及建筑、电气、电子、软件等多学科的专业技术，属于技术密集型企业，产品研发和技术创新依赖于核心技术人员和关键管理人员。相关人员不仅需要多学科的专业知识，还需要丰富的项目经验。目前公司已经建立了相对健全的人才招聘、培养、储备、激励机制，技术员工忠诚度较高。如果未来发生核心技术员工流失情况，将对本公司持续发展产生不利影响。

4、油气勘探开发行业投资规模变化导致公司业绩变化的风险，公司的营业收入主要来源于石油天然气勘探企业，且主要集中在西南地区，石油天然气勘探企业在西南地区的勘探、开发的投资规模直接影响公司的“电代油”动力节能技术服务及与之相关的工程服务的需求。我国油气资源进口依赖程度较高，为了确保国家经济和能源安全，国内油气勘探、开发投资在短期内不会出现较大幅度下降，但是，出于经济利益的考虑，石油天然气勘探企业的勘探、开发支出会随着油价波动而出现波动，进而影响到公司“电代油”动力节能技术服务及与之相关的工程服务的需求。石油价格处于高位区间时，石油公司投资加大将为公司的业务带来更多机遇；反之，将会抑制或减少公司的业务量。除市场经济因素外，能源政策的变化或石油公司管理层变动也可能引致石油公司的油气勘探开发投资规模发生变化。公司存在因石油勘探、开发投资规模变化而导致经营业绩变化的风险。

5、新产品开发和市场推广风险。公司目前从事的智能充电桩研发、设计、制造、布桩业务，在技术方面已经取得一定的优势取得了智能充电桩制造资质，但由于目前规模尚小，和国内外行业领先的竞争对手相比，研发能力、研发条件和产品认知等方面仍存在一定的差距，存在产品研发失败的风险。目前充电桩运营产品虽逐步进入市场，但公司的新产品可能面临市场需求不达预期的风险，公司的市场地位、市场份额和经营业绩都会受到影响。

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	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	是	第四节二（二）
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	第四节二（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节二（四）
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）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	63,000.00	63,000.00
6. 其他	-	-
总计	63,000.00	63,000.00

（二）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
谢伟	借款	1,000,000.00	是
谢伟	归还借款	3,960,000.00	是

谢伟、李英	为银行贷款作抵押担保	4,400,000.00	是
谢伟、李英	为银行贷款作抵押担保	8,800,000.00	是
总计	-	18,160,000.00	-

（三）承诺事项的履行情况

（一）关于避免同业竞争的承诺 公司在申请挂牌时，为了避免同业竞争，公司控股股东、实际控制人及持有 5%以上股份的主要股东、公司董事、监事、高级管理人员于 2015 年 10 月 27 日出具了《避免同业竞争承诺函》，截止本报告期末，公司控股股东、实际控制人及持有 5%以上股份的主要股东、公司董事、监事、高级管理人员严格履行上述承诺，未有任何违背。

（二）股东对所持股份自愿锁定的承诺根据遂宁华凯企业管理中心（有限合伙）签订的《合伙协议》，全体合伙人一致同意 对财产份额取得及转让作如下限制：“除本协议另有规定以外，合伙人持有本合伙企业出资份额起五年内，有限合伙人不得向其他有限合伙人和/或非合伙人转让、赠与或以其他任何形式让渡其持有的全部或部分合伙企业财产份额。”截止本报告期末，遂宁华凯企业管理中心（有限合伙）全体合伙人严格履行上述承诺，未有任何违背。

（四）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
固定资产	抵押	4,445,649.38	4.95%	经营性短期借款
无形资产	抵押	1,976,288.73	2.20%	经营性短期借款
累计值	-	6,421,938.11	7.15%	-

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	14,482,500	25.17%	400,000	14,882,500	25.87%
	其中：控股股东、实际控制人	14,445,000	25.10%	-	14,445,000	25.10%
	董事、监事、高管	37,500	0.70%	-	37,500	0.70%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	43,047,500	74.83%	-400,000	42,647,500	74.13%
	其中：控股股东、实际控制人	42,935,000	74.63%	-	42,935,000	74.63%
	董事、监事、高管	112,500	0.20%	-	112,500	0.20%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		57,530,000	-	0	57,530,000	-
普通股股东人数		-				

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
-	谢伟	46,200,000	-	46,200,000	80.31%	34,650,000	11,550,000
-	李英	9,980,000	-	9,980,000	17.35%	7,485,000	2,495,000
-	遂宁华凯企业管理中心（有限合伙）	1,200,000	-	1,200,000	2.08%	400,000	800,000
-	黄旭东	150,000	-	150,000	0.26%	112,500	37,500
合计		57,530,000	-	57,530,000	100.00%	42,647,500	14,882,500

前十名股东间相互关系说明：

谢伟、李英系夫妻关系，为公司的控股股东、实际控制人，遂宁华凯企业管理中心（有限合伙）为公司员工持股平台，由李英任执行事务合伙人，除此之外，其他股东相互之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

谢伟，男，1973 年 4 月出生，中国籍，无境外永久居留权 2008 年至 2015 年 9 月任华泰有限执行董事、总经理，现任公司董事长、总经理，任期三年，报告期内无变动，谢伟直接持有公司 4,620 万股，持股比例为 80.31%。李英，女，1975 年 8 月出生，中国籍，无境外永久居留权，直接持有公司 998 万股，持股比例为 17.35%；通过华凯管理中心间接持股公司 34 万股，并为华凯管理中心的执行事务合伙人，拥有公司 2.08%的表决权。李英和谢伟系夫妻关系，合计持有公司 98.25%的股权并拥有公司 99.74%的表决权。报告期内控股股东没有发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为谢伟、李英夫妇。谢伟直接持有公司 80.31%的股份，李英直接持有公司 17.35%的股份通过持有遂宁华凯企业管理中心（有限合伙）间接持有公司 0.59%的股权并拥有公司 2.08%的表决权；因此，谢伟、李英夫妇合计持有公司 98.25%的股权并拥有公司 99.74%的表决权，是公司的实际控制人。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

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
谢伟	董事长、总经理	男	44	硕士研究生	3 年	是
汤华	董事、董事会秘书、财务总监	男	48	本科	3 年	是
黄旭东	董事	男	39	大专	3 年	是
鞠雪梅	董事	女	31	本科	3 年	是
吴辉	董事	女	43	本科	3 年	是
李英	监事会主席	女	42	大专	3 年	是
蒋洪春	监事	男	39	大专	3 年	是
杨文娟	监事	女	36	高中	3 年	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

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
谢伟	董事长、总经理	46,200,000	-	46,200,000	80.31%	-
李英	监事会主席	9,980,000	-	9,980,000	17.35%	-
黄旭东	董事	150,000	-	150,000	0.26%	-
合计	-	56,330,000	-	56,330,000	97.31%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	5	5
截止报告期末的员工人数	98	101

核心员工变动情况：

报告期内无核心员工

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	—
审计报告编号	—
审计机构名称	无
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

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	五（一）	1,233,111.07	7,623,761.19
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）	5,000,000.00	4,000,000.00
应收账款	五（三）	18,597,396.03	19,005,879.62
预付款项	五（四）	3,144,499.37	329,109.33
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）	1,221,519.08	972,790.49
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五（六）	7,294,878.33	6,821,669.08
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	五（七）	-	191,946.44

其他流动资产	五（八）	174,139.92	25,514.53
流动资产合计	-	36,665,543.80	38,970,670.68
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五（九）	45,670,323.43	46,040,765.73
在建工程	五（十）	6,291,062.41	5,640,617.99
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（十一）	2,038,884.52	1,976,288.73
开发支出	五（十二）	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五（十三）	49,509.31	82,845.61
递延所得税资产	五（十四）	473,706.17	504,670.84
其他非流动资产	五（十五）	598,900.00	663,900.00
非流动资产合计	-	55,122,385.84	54,909,088.90
资产总计	-	91,787,929.64	93,879,759.58
流动负债：	-		
短期借款	五（十七）	6,500,000.00	6,500,000.00
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	-	-	-
应付账款	五（十八）	11,621,069.04	10,142,858.79
预收款项	五（十九）	139,929.60	133,314.45
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五（二十）	551,683.20	1,055,019.03
应交税费	五（二十一）	452,344.08	526,946.57
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五（二十二）	1,634,493.01	4,646,229.02
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	-	20,899,518.93	23,004,367.86
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	五（二十三）	1,592,857.16	1,684,693.88
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	1,592,857.16	1,684,693.88
负债合计	-	22,492,376.09	24,689,061.74
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	五（二十四）	57,530,000.00	57,530,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五（二十五）	7,500,116.87	7,500,116.87
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五（二十六）	465,851.14	465,851.14
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五（二十七）	3,999,855.35	3,634,108.97
归属于母公司所有者权益合计	-	69,495,823.36	69,130,076.98
少数股东权益	-	-200,269.81	60,620.86
所有者权益合计	-	69,295,553.55	69,190,697.84
负债和所有者权益总计	-	91,787,929.64	93,879,759.58

法定代表人：谢伟

主管会计工作负责人：汤华

会计机构负责人：杨芳

（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	-	513,341.73	6,924,295.09
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	-	5,000,000.00	4,000,000.00
应收账款	十二（一）	18,597,396.03	19,005,879.62
预付款项	-	3,071,349.37	255,959.33
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十二（二）	2,098,937.84	958,920.49
存货	-	7,294,878.33	6,821,669.08
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	191,946.44
其他流动资产	-	174,139.92	25,514.53
流动资产合计	-	36,750,043.22	38,184,184.58
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	十二（三）	700,000.00	700,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	45,642,273.11	46,030,765.73
在建工程	-	6,291,062.41	5,640,617.99
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	-	2,038,884.52	1,976,288.73
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	49,509.31	82,845.61
递延所得税资产	-	473,706.17	504,670.84
其他非流动资产	-	598,900.00	663,900.00
非流动资产合计	-	55,794,335.52	55,599,088.90
资产总计	-	92,544,378.74	93,783,273.48
流动负债：	-		
短期借款	-	6,500,000.00	6,500,000.00
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	-	11,621,069.04	10,142,858.79
预收款项	-	139,929.60	133,314.45

应付职工薪酬	-	450,162.27	967,846.31
应交税费	-	450,774.73	525,955.84
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	1,126,466.37	4,139,975.92
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	-	20,288,402.01	22,409,951.31
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	-	1,592,857.16	1,684,693.88
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	1,592,857.16	1,684,693.88
负债合计	-	21,881,259.17	24,094,645.19
所有者权益：	-		
股本	-	57,530,000.00	57,530,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	7,500,116.87	7,500,116.87
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	465,851.14	465,851.14
未分配利润	-	5,167,151.56	4,192,660.28
所有者权益合计	-	70,663,119.57	69,688,628.29
负债和所有者权益合计	-	92,544,378.74	93,783,273.48

法定代表人：谢伟

主管会计工作负责人：汤华

会计机构负责人：杨芳

(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	-	12,429,522.43	10,591,918.79
其中：营业收入	五（二十八）	12,429,522.43	10,591,918.79
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	12,410,781.72	10,195,786.76
其中：营业成本	五（二十八）	7,471,124.66	5,819,445.56
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（二十九）	96,356.99	7,009.17
销售费用	五（三十）	444,691.02	488,189.43
管理费用	五（三十一）	4,365,638.38	3,859,201.78
财务费用	五（三十二）	147,106.62	170,231.29
资产减值损失	五（三十三）	-114,135.94	-148,290.47
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）	-	18,740.70	396,132.03
加：营业外收入	五（三十四）	294,513.09	1,356,665.58
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五（三十五）	-	25,000.80
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	313,253.79	1,727,796.81
减：所得税费用	五（三十六）	208,398.08	259,169.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	104,855.71	1,468,627.29
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	-	365,746.38	1,468,627.29
少数股东损益	-	-200,269.81	60,620.86
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	-	104,855.71	1,468,627.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	365,746.38	1,468,627.29
归属于少数股东的综合收益总额	-	-200,269.81	-
八、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	0.01	0.03
(二) 稀释每股收益	-	0.01	0.03

法定代表人：谢伟

主管会计工作负责人：汤华

会计机构负责人：杨芳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二（四）	12,429,522.43	10,591,918.79
减：营业成本	十二（四）	7,372,282.37	5,819,445.56
税金及附加	-	96,356.99	7,009.17
销售费用	-	330,902.35	488,189.43
管理费用	-	3,708,586.27	3,859,201.78
财务费用	-	147,612.61	170,231.29
资产减值损失	-	114,594.43	-148,290.47
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）	-	888,376.27	396,132.03
加：营业外收入	-	294,513.09	1,356,665.58
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	25,000.80
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	1,182,889.36	1,727,796.81
减：所得税费用	-	208,398.08	259,169.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	974,491.28	1,468,627.29
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	-	974,491.28	1,468,627.29
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：谢伟

主管会计工作负责人：汤华

会计机构负责人：杨芳

(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	-	13,768,296.92	12,107,629.04
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	五（三十七）	772,336.51	4,874,801.44
经营活动现金流入小计	-	14,540,633.43	16,982,430.48
购买商品、接受劳务支付的现金	-	8,091,922.44	8,531,078.96
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	-	3,829,359.73	2,162,574.10
支付的各项税费	-	798,868.52	608,323.04
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十七）	3,062,939.51	2,638,267.43
经营活动现金流出小计	-	15,783,090.20	13,940,216.53
经营活动产生的现金流量净额	-	-1,242,456.77	3,042,213.95
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,043,390.92	2,026,823.63
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	-	2,043,390.92	2,026,823.63
投资活动产生的现金流量净额	-	-2,043,390.92	-2,026,823.63
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	3,500,000.00	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十七）	4,520,000.00	4,950,000.00
筹资活动现金流入小计	-	8,020,000.00	4,950,000.00
偿还债务支付的现金	-	3,500,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	144,802.43	168,644.70
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（三十七）	7,480,000.00	-
筹资活动现金流出小计	-	11,124,802.43	8,168,644.70
筹资活动产生的现金流量净额	-	-3,104,802.43	-3,218,644.70
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	-	-6,390,650.12	-2,203,254.38
加：期初现金及现金等价物余额	-	7,623,761.19	2,286,270.07
六、期末现金及现金等价物余额	-	1,233,111.07	83,015.69

法定代表人：谢伟

主管会计工作负责人：汤华

会计机构负责人：杨芳

（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	-	13,768,296.92	12,107,629.04
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	772,336.51	4,874,801.44
经营活动现金流入小计	-	14,540,633.43	16,982,430.48
购买商品、接受劳务支付的现金	-	7,869,653.35	8,531,078.96
支付给职工以及为职工支付的现金	-	3,201,528.06	2,162,547.10
支付的各项税费	-	798,868.52	608,323.04
支付其他与经营活动有关的现金	-	3,962,939.51	2,638,267.43
经营活动现金流出小计	-	15,832,989.44	13,940,216.53
经营活动产生的现金流量净额	-	-1,292,356.01	3,042,213.95
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,013,794.92	2,026,823.63
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	-	2,013,794.92	2,026,823.63
投资活动产生的现金流量净额	-	-2,013,794.92	-2,026,823.63
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	3,500,000.00	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	1,000,000.00	4,950,000.00
筹资活动现金流入小计	-	4,500,000.00	4,950,000.00
偿还债务支付的现金	-	3,500,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	144,802.43	168,644.70
支付其他与筹资活动有关的现金	-	3,960,000.00	-
筹资活动现金流出小计	-	7,604,802.43	8,168,644.70
筹资活动产生的现金流量净额	-	-3,104,802.43	-3,218,644.70
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	-	-6,410,953.36	-2,203,254.38
加：期初现金及现金等价物余额	-	6,924,295.09	2,286,270.07
六、期末现金及现金等价物余额	-	513,341.73	83,015.69

法定代表人：谢伟

主管会计工作负责人：汤华

会计机构负责人：杨芳

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

二、报表项目注释

四川华泰电气股份有限公司

财务报表附注

2017 半年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

四川华泰电气股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身为遂宁市天宇技术服务有限公司，成立于 2000 年 11 月 24 日，成立时注册资本和实收资本均为 50 万元，首次出资业经四川金信会计师事务所有限责任公司审验，并出具编号为川金会验字(2000)第 41 号的验资报告。各方出资情况如下：

股东名称	出资金额	出资方式	出资比例
姜照宇	20 万元	货币	40.00%
滕正贵	15 万元	货币	30.00%
邱兴镛	15 万元	货币	30.00%
合 计	50 万元		100.00%

根据遂宁市天宇技术服务有限公司 2008 年 6 月 30 日股东会决议，同意增加谢伟为新股东，股东滕正贵将其股份 15 万元全部转让给谢伟；股东邱兴镛将其股份 15 万元全部转让给谢伟；股东姜照宇将其股份 12 万元全部转让给谢伟。

2008 年 7 月 14 日，四川省遂宁市国正公证处对遂宁市天宇技术服务有限公司截至 2008 年 6 月 30 日止新增股东与股权转让情况进行公证，并出具编号为“(2008)川遂市国正字第 1916 号”的《公证书》。根据该公证书，截至 2008 年 6 月 30 日止，遂宁市天宇技术服务有限公司已增加谢伟为新股东。股东滕正贵将其股份 15 万元(占出资比例 30%)全部转让给谢伟；股东邱兴镛将其股份 15 万元(占出资比例 30%)全部转让给谢伟；股东姜照宇将其股份 12 万元(占出资比例 24%)全部转让给谢伟。变更后的累计注册资本为人民币 50 万元。

2008 年 9 月 4 日，遂宁市天宇技术服务有限公司获得了遂宁工商行政管理局城区分局核发的变更后的《企业法人营业执

照》。本次变更后，遂宁市天宇技术服务有限公司的股权结构变更为：

股东名称	出资金额	出资方式	出资比例
谢伟	42 万元	货币	84.00%
姜照宇	8 万元	货币	16.00%
合 计	50 万元		100.00%

根据遂宁市天宇技术服务有限公司 2008 年 7 月 28 日股东会决议，姜照宇将其股份 8 万元(占出资比例 16%)全部转让给谢伟；谢伟增加货币出资 130 万元，新股东谭万富增加货币出资 20 万元。

遂宁市天宇技术服务有限公司已就本次变更办理了工商变更登记，取得了四川省遂宁市工商行政管理局核发的注册号为 510900000009746 号《企业法人营业执照》。

本次增资后，各股东的出资情况如下：

股东姓名	出资额	出资方式	出资比例
谢伟	180 万元	人民币	90.00%
谭万富	20 万元	人民币	10.00%
合 计	200 万元		100.00%

根据遂宁市天宇技术服务有限公司 2008 年 9 月 4 日股东会决议，公司变更名称为“四川华泰电气有限公司”。公司已就本次变更办理了工商变更登记，取得了四川省遂宁市工商行政管理局核发的注册号为 510900000009746 号《企业法人营业执照》。

根据公司 2010 年 6 月 17 日股东会决议，同意谭万富将所持股份 20 万元(占注册资本 10%)转让给李英，注册资本由 200 万元增加到 1,000 万元，实收资本由 200 万元增加至 1,000 万元，由谢伟再出资 800 万元。本次出资经四川金信会计师事务所有限责任公司审验，并出具编号为[川金会验字(2010)046 号]的验资报告。

本次增资后，各股东的出资情况如下：

股东名称	出资金额	出资方式	出资比例
谢伟	980 万元	货币	98.00%
李英	20 万元	货币	2.00%
合 计	1,000 万元		100.00%

根据公司 2012 年 1 月 5 日股东会决议，同意公司注册资本由 1,000 万元增加至 2,500 万元，实收资本由 1,000 万元增加至 2,500 万元，由谢伟再出资 1,500 万元，其中，货币出资 650 万元，土地使用权出资 850 万元。本次出资经四川金信会计师事务所有限责任公司审验，并出具编号为[川金会验字(2012)002 号]的验资报告。

本次增资后，各股东的出资情况如下：

股东名称	出资金额	出资方式	出资比例
谢伟	2,480 万元	货币、实物	99.20%
李英	20 万元	货币	0.80%
合 计	2,500 万元		100.00%

根据公司 2012 年 3 月 1 日股东会决议，同意公司注册资本由 2,500 万元增加至 3,318 万元，实收资本由 2,500 万元增加至 3,318 万元，由谢伟增加出资 300 万元，李英增加 518 万元。本次出资经四川金信会计师事务所有限责任公司审验，并出具编号为[川金会验变(2012)023 号]的验资报告。本次增资后，各股东的出资情况如下：

股东名称	出资金额	出资方式	出资比例
谢伟	2,780 万元	货币	83.79%
李英	538 万元	货币	16.21%
合 计	3,318 万元		100.00%

根据公司 2015 年 2 月 15 日股东会决议，同意公司注册资本由 3,318 万元增加至 5,618 万元，实收资本由 3,318 万元增加至 5,618 万元，其中谢伟增加出资 1,840 万元，李英增加出资 460 万元，认缴期限 2018 年 1 月 12 日。2015 年 1 月 20 日，谢伟货币认缴 1,000 万元，2015 年 6 月 15 日，李英货币认缴 100 万元；2015 年 7 月 30 日，谢伟货币认缴 400 万元，李英货币认缴 360 万元；2015 年 7 月 31 日，谢伟货币认缴 440 万元。

根据公司 2015 年 7 月 25 日股东会决议，股东谢伟于 2012 年 1 月向公司出资的无形资产(评估价值为 8,558,960.00 元人民币，股东一致确认的价值为 8,500,000.00 元)系公司自有资产，股东谢伟此次出资存在瑕疵，为规范公司股东的出资行为，补足公司实收资本，公司全体股东一致决定，以谢伟货币资金出资 8,500,000.00 元补足 2012 年 1 月的无形资产出资，补足出资后各股东的出资额及出资比例不变。

2015 年 9 月 25 日，本公司召开创立大会暨 2015 年第一次临时股东大会，决议同意本公司以截止 2015 年 7 月 31 日经审计的账面净资产 62,964,616.87 元，按 1.1208:1 的比例折股 56,180,000.00 元整体变更为四川华泰电气股份有限公司。变更后本公司注册资本保持不变。

2015 年 10 月 16 日，本公司取得遂宁市工商行政管理局核发的社会信用代码为 91510900720878524T 的股份公司《营业执照》。

2015 年 10 月 26 日，本公司召开股东大会，全体股东一致同意公司注册资本由 5,618 万元增加至 5,753 万元。同意新增股东华凯管理中心、黄旭东，由新股东华凯管理中心(有限合伙)、黄旭东以每股 1.53 元的价格进行增资，增资总额 206.55 万元，其中 135 万元计入公司注册资本，其余 71.55 万元计入公司资本公积。本次出资经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)“中汇会验[2015]3764 号”《验资报告》审验。

2015 年 11 月 3 日，本公司取得遂宁市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91510900720878425T 的《营业执照》，公司注册资本为 5,753 万元。

截至 2016 年 12 月 31 日，股东的出资情况如下：

股东名	称出资金额	出资方式	出资比例
谢伟	4,620 万元	货币	80.31%
李英	998 万元	货币	17.35%
遂宁华凯企业管理中心(有限合伙)	120 万元	货币	2.08%
黄旭东	15 万元	货币	0.26%
合 计	5,753 万元		100.00%

公司住所：遂宁市经济开发区玉龙路 3777 号

法定代表人：谢伟

经营范围：研发、设计、制造、销售：智能微电网平台系统、智能输配电设备、智能箱式变电站、智能充电终端、电能质量安全装置、防爆电气、防爆灯具、节能产品、电线电缆、电器元件；微电网的建设、开发、运营及供(售)电服务；节能系统工程、电气设备、防爆电气设备设计、安装、施工、运行和维护；电力工程施工总承包及承装、承修、维护、试验；新能源开发、建设。销售：高低压电器、仪器仪表、石油设备及配件、钢材、五金交电、阀门、化工产品(不含危险化学品)、机电产品(不含汽车)。(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)合并范围

本公司 2017 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 1 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货、固定资产、收入等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十二)、附注三(十五)、附注三(二十二)相关说明。

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 6 月 30 日的财务状况及 2017 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年

修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收

益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十三)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得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

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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）外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（九）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)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；3)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：1)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；2)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取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。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

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。

持有至到期投资取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。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

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。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。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

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。

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末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确认为当期损益外,可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益;但是,对于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,按成本计量。处置时,将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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的控制。

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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该项金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和;(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和;(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,其分类与前述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。对于此类金融负债,按照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

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，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。

4. 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。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 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。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。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。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

8. 金融资产的减值准备

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，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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：①发行方或债务人发生严重财务困难；②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，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；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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，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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

9. 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。

(十) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确

定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值[包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等]。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准应收账款——金额 100 万元以上(含)且占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——金额 100 万元以上(含)且占应收账款账面余额 10%以上的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称确定组合的依据坏账准备的计提方法

账龄组合以账龄为信用风险组合确认依据账龄分析法

关联方组合关联应收款项具有类似信用风险特征单独认定未发生减值的，不计提

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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)	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	30%	30%
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由有确凿证据表明可收回性存在明显差异

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. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，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。

5. 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。

(十二) 存货的确认和计量

1. 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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。①外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。③在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照使用次数分次进行摊销。

包装物按照使用次数分次进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，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。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三) 长期股权投资的确认和计量

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，包括对子公司、合营企业和联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，其会计政策详见本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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指定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

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

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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。

(3)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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

4. 长期股权的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长投股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

(十四) 投资性房地产的确认和计量

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

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

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十五) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一

个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	平均年限法	20 年	5.00	4.75
机器设备	平均年限法	5-10 年	5.00	9.50%-19.00
生产工具、模具	平均年限法	5 年	5.00	19.00
运输设备	平均年限法	5 年	5.00	19.00
电子设备	平均年限法	3-5 年	5.00	19.00-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)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折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

5. 其他说明

因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(十六) 在建工程的确认和计量

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

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，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。

(十七) 借款费用的确认和计量

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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) 暂停资本化：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。该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目预计使用寿命依据

软件3-5 年预计受益期限

土地使用权50 年土地使用权证登记使用年限

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

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；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。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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。划分研究阶段和开发阶段的标准：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；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。

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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产的减值损失

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1)资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2)企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3)市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4)有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6)企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

(7)其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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，以资产组所属的资产组确

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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（二十）长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（二十）预计负债的确认和计量

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：(1) 该义务是承担的现时义务；(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十一）职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

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，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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与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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。本公司在产品交付对方并签收时确认收入。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(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收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(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、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 供电方案设计以及电网建设、线路检测评价服务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠归集的，分别下列情况处理：已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应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；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(2) “电代油”节能技术服务

“电代油”节能技术服务根据合同约定系自双方验收确认投入正常运营后按月结算服务费，在工程竣工验收正常运营前发生的线路勘察、供电方案设计、电网建设、设备供应等成本计入固定资产，正常运营后在每月末根据与客户的结算金额确认收入，同时在预计项目期限内计提项目资产折旧计入成本。

(二十三) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与

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

2. 政府补助的确认和计量

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

3. 政策性优惠贷款贴息的处理

公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况，按以下方式处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4. 政策性优惠贷款贴息之外其他政府补助的处理

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失期间计入当期损益；(2) 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十五) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十五)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金

收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十六) 划为待售资产的确认和计量

本公司将同时满足下列条件的组成部分(或非流动资产)确认为持有待售：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可出售；

(2) 公司已经处置该部分(或非流动资产)做出决议，如按规定需要得股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

(二十七) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(8) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。]

(二十八) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 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。本准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。该会计政策变更适用未来适用法，不涉及追溯调整。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(二十九) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、11%、6%
营业税	应纳税营业额	3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

[注] 公司外出经营时适用外出经营地 5% 的城建税税率。本公司适用 15% 的企业所得税率，本公司子公司适用 25% 的企业所得税率。

（二）税收优惠及批文

根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，本公司产品分别符合《产业结构调整指导目录》鼓励类十四项“机械”第 22 条、鼓励类十九项“轻工”第 21 条以及鼓励类三十八“环境保护与资源节约综合利用”第 23 条，并且鼓励类收入占总收入 70% 以上的要求，逐年申请西部大开发企业所得税优惠，并于 2015 年取得四川省遂宁市地方税务局第二直属税务分局出具的减免优惠备案通知书（遂地税直三通[2015]5 号），西部大开发所得税优惠从 2011 年起适用。

2017 年度的税收优惠备案尚未取得，公司暂按 15% 的税率计缴所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 6 月 31 日；金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

币 种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币			10,451.29			46,503.05
小 计			<u>10,451.29</u>			<u>46,503.05</u>
银行存款						
人民币			1,222,659.78			7,577,258.14
小 计			<u>1,222,659.78</u>			<u>7,577,258.14</u>
其他货币资金						
人民币						
小 计						
合 计			<u>1,233,111.07</u>			<u>7,623,761.19</u>

[注] 1. 期末货币资金相比年初数大幅度减少的主要原因是报告期内归还股东借款。

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

（二）应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
-----	-----	-----

银行承兑汇票

商业承兑汇票 5,000,000.00 4,000,000.00

合 计 5,000,000.00 4,000,000.00

2. 期末无已背书但尚未到期的应收票据。
3. 期末无应收持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东票据。
4. 期末无应收关联方票据。
5. 期末未发现应收票据存在明显减值迹象，故未计提坏账准备。

（三） 应收账款

1. 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并单 项计提坏账准备								
按组合计提坏账准 备	19,752,967.03	100.00	1,155,571.00	5.85	20,376,012.74	100.00	1,370,133.12	6.72
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备								
合 计	<u>19,752,967.03</u>	<u>100.00</u>	<u>1,155,571.00</u>	<u>5.85</u>	<u>20,376,012.74</u>	<u>100.00</u>	<u>1,370,133.12</u>	<u>6.72</u>

[注]应收账款种类的说明

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备：金额100万元以上（含）且占应收账款账面余额10%以上，单项计提坏账准备的应收账款。

（2）按组合计提坏账准备：除已包含在范围（1）以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围（1）以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2. 坏账准备计提情况

（1）按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备

1 年以内	18,701,451.21	94.68	935,072.56	17,585,633.93	86.3	879,281.70
1-2 年	860,938.05	4.36	86,093.81	2,248,511.91	11.04	224,851.18
2-3 年	19,205.00	0.10	5,761.50	118,836.09	0.58	35,650.83
3-4 年	28,183.65	0.14	14,091.83	360,250.81	1.77	180,125.41
4-5 年	143,189.12	0.72	114551.30	62,780.00	0.31	50,224.00
5 年以上						
小 计	<u>19,752,967.03</u>	<u>100.00</u>	<u>1,155,571.00</u>	<u>20,376,012.74</u>	<u>100.00</u>	<u>1,370,133.12</u>

3. 期末无应收持有公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

4. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的 比例（%）
中国石油集团川庆钻探工程有限公司川西钻探公司	非关联方	7,772,186.28	1 年以内	39.35
重庆越创石油钻采工程有限公司	非关联方	6,704,165.97	1 年以内	33.94
中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司川中油气矿	非关联方	1,197,075.50	1 年以内	6.06
正泰电气股份有限公司	非关联方	1,159,828.00	1 年以内	5.87
中国石油天然气股份有限公司西南油气田物资分公司	非关联方	999,618.74	1-2 年 809,618.74 元，1 年以内 190,000 元	5.06
小 计		<u>17,832,874.49</u>		<u>90.28</u>

5. 期末无应收关联方款项。

（四）预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数			期初数			
	账面余额	占总额 比例（%）	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额比 例（%）	坏账准备
1 年以内	3,133,856.67	99.65		3,133,856.67	320,472.22	97.38	

1-2 年	8,921.70	0.29	8,921.70	7,082.10	2.15	7,082.10
2-3 年	1,721.00	0.06	1,721.00	1,555.01	0.47	1,555.01
3 年以上						
合 计	<u>3,144,499.37</u>	<u>100.00</u>	<u>3,144,499.37</u>	<u>329,109.33</u>	<u>100.00</u>	<u>329,109.33</u>

[注]预付账款增大的原因是公司的业务增长速度加快，按合同备货导致原材料的需求逐步加大。

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末数	账龄	未结算原因
四川能投珙县电力有限公司	非关联方	936,414.66	1 年以内	预付电费
成都诚远铜业有限公司	非关联方	207,911.56	1 年以内	预付材料款
成都三电电缆有限公司	非关联方	168,864.94	1 年以内	预付材料款
成都钢鑫宏通商贸有限公司	非关联方	115,435.90	1 年以内	预付材料款
成都市成塑线缆有限公司	非关联方	95,090.94	1 年以内	预付材料款
小 计		<u>1,523,718.00</u>		

3. 期末无预付持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

（五） 其他应收款

1. 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并单 项计提坏账准备								
按组合计提坏账准 备	1,632,320.55	100.00	410,801.47	25.46	1,283,165.78	100.00	310,375.29	24.19
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备								
合 计	<u>1,632,320.55</u>	<u>100.00</u>	<u>410,801.47</u>	<u>25.17</u>	<u>1,283,165.78</u>	<u>100.00</u>	<u>310,375.29</u>	<u>24.19</u>

[注]其他应收款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额100万元以上（含）且占其他应收款账面余额10%以上，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围（1）以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围（1）以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

(3) 子公司为蓝科技其他应收款主要为员工开展业务借支

账龄组合：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例（%）	坏账准备	账面余额	比例（%）	坏账准备
1 年以内	936,321.80	57.36	46,816.09	585,105.78	45.60	29,255.29
1-2 年	85,160.00	5.22	8,516.00	209,160.00	16.30	20,916.00
2-3 年		0.00	0.00	102,000.00	7.95	30,600.00
3-4 年	508,258.75	31.14	254,129.38	314,520.00	24.51	157,260.00
4-5 年	6,200.00	0.38	4,960.00	180.00	0.01	144.00
5 年以上	96,380.00	5.90	96,380.00	72,200.00	5.63	72,200.00
小 计	<u>1,632,320.55</u>	<u>100.00</u>	<u>410,801.47</u>	<u>1,283,165.78</u>	<u>100.00</u>	<u>310,375.29</u>

3. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的 比例（%）
中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司川中油气矿	非关联方	413,393.10	1 年以内	25.33
遂宁经济技术开发区国库集中支付中心	非关联方	306,120.00	3-4 年	18.75
遂宁市工业投资有限责任公司	非关联方	160,000.00	3-4 年	9.80
中国石油集团川庆钻探工程有限公司川西钻探公司	非关联方	100,000.00	3-4 年	6.13
中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司川西北气矿	非关联方	85,160.00	1-2 年	5.22
小 计		<u>1,064,673.10</u>		<u>65.22</u>

（六） 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,011,477.57		4,011,477.57	3,053,084.44		3,053,084.44
在产品	559,577.19		559,577.19	1,228,371.16		1,228,371.16
库存商品	1,119,594.86		1,119,594.86	501,562.38		501,562.38
发出商品	1,049,054.46		1,049,054.46	696,306.97		696,306.97
工程施工	555,174.25		555,174.25	1,342,344.13		1,342,344.13
合 计	<u>7,294,878.33</u>		<u>7,294,878.33</u>	<u>6,821,669.08</u>		<u>6,821,669.08</u>

（七） 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数	期初数
一年内到期应收租赁款净额		191,946.44
合 计		<u>191,946.44</u>

（八） 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税	174,139.92	25,514.53
合 计	<u>174,139.92</u>	<u>25,514.53</u>

（九） 固定资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		购置	在建工程转入	企业	处置或报废	其他		
				合并				

		增加	
(1)账面原值			
房屋建筑物	31,256,801.17		31,256,801.17
机器设备	21,091,103.25	5,960.77	22,670,380.35
生产工具、模具	1,518,583.50	833,477.30	2,352,060.80
运输工具	651,771.92		651,771.92
电子设备	217,155.43	9,752.94,	207,402.49
合 计	<u>54,735,415.27</u>	<u>15,713.71</u>	<u>57,138,416.73</u>
(2)累计折旧 计提			
房屋建筑物	334,334.09	742,349.10	1,076,683.19
机器设备	7,283,990.56	1,957,485.77	9,241,476.33
生产工具、模具	497,534.23	25,329.07	522,863.3
运输工具	519,064.29	25,237.02	544,301.3
电子设备	59,726.37	23,042.80	
合 计	<u>8,694,649.54</u>	<u>2,773,443.76</u>	<u>11,468,093.30</u>
(3)账面价值			
房屋建筑物	30,912,467.08		30,180,117.98
机器设备	13,817,112.69		13,428,904.02
生产工具、模具	1,021,049.27		1,829,197.50
运输工具	132,707.63		107,470.61
电子设备	157,429.06		124,633.32
合 计	<u>46,040,765.73</u>		<u>45,670,323.43</u>
[注]本期折旧额 2,773,443.76 元。			
2. 编号为遂房权证国开区字第 0304866 号的老厂房抵押情况见本附注五、（十七）短期借款。			
3. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。			
4. 期末无融资租赁租入的固定资产。			
5. 期末无经营租赁租出的固定资产			
(十) 在建工程			

1. 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新办公楼	6,291,062.41		6,291,062.41	5,640,617.99		5,640,617.99
合 计	<u>6,291,062.41</u>		<u>6,291,062.41</u>	<u>5,640,617.99</u>		<u>5,640,617.99</u>

2. 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本转入固定资产	本期其他减少	期末数	预算数（万元）	工程完工进度
新办公楼	5,640,617.99	650,444.42			6,291,062.41	580.00	100%
合 计	<u>5,640,617.99</u>	<u>650,444.42</u>			<u>6,291,062.41</u>	<u>1</u>	

[注]新办公楼主体已基本完工，辅助工程尚未完成。

3. 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十一） 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
1)账面原值							
土地使用权	2,159,916.29						2,159,916.29
金蝶 ERP 软件		87,521.37					87,521.37
合计	<u>2,159,916.29</u>	<u>87,521.37</u>					<u>2,247,437.66</u>
2)累计摊销							
		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	183,627.56	23,466.90					207,094.46
金蝶 ERP 软件		1,458.68					1,458.68
合计	<u>183,627.56</u>	<u>24,925.58</u>					<u>208,553.14</u>
3)减值准备							
		计提	其他		处置	其他	
土地使用权							

金蝶 ERP 软件

合计

4) 账面价值

土地使用权	1,976,288.73		1,952,821.83
金蝶 ERP 软件	87,521.37		86,062.69
合计	<u>1,976,288.73</u>	<u>87,521.37</u>	<u>2,038,884.52</u>

[注] 本年摊销额 24,925.58 元。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 编号为遂开国用（2011）第 02833 号土地使用权抵押情况见本附注五、（十七）短期借款。

（十二） 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
老厂房装修费	82,845.61		33,336.30		49,509.31	
合 计	<u>82,845.61</u>		<u>33,336.30</u>		<u>49,509.31</u>	

[注] 装修费系老厂房国开区兴宁路 8 号微电园 8 号楼装修费。

（十三） 递延所得税资产

1. 已确认的递延所得税资产：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	234,777.60	1,565,183.98	251,966.76	1,679,778.41
递延收益的所得税影响	238,928.57	1,592,857.16	252,704.08	1,684,693.88
合 计	<u>473,706.17</u>	<u>3,158,041.14</u>	<u>504,670.84</u>	<u>3,364,472.29</u>

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	1,188.49	730.00

可抵扣亏损	1,667,566.02	797,930.45
合 计	<u>1,668,754.51</u>	<u>798,660.45</u>

[注] 本年新设子公司为蓝科技当年净利润-1,667,566.02 元（尚未进行当年度所得税汇算清缴，以账面数为基础），期末坏账准备余额 1,188.49 元，因子公司为蓝科技尚未取得收入，且尚未取得可带来企业经济利益流入的订单等，不能确定为蓝科技未来可获得足够的利润用以弥补可抵扣亏损，故暂不确认递延所得税资产。

（十四） 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	598,900.00	663,900.00
合 计	<u>598,900.00</u>	<u>663,900.00</u>

（十五） 资产减值准备明细

项 目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回	转销	
坏账准备	1,680,508.41	-114,135.94			1,566,372.47
合 计	<u>1,680,508.41</u>	<u>-114,135.94</u>			<u>1,566,372.47</u>

（十六） 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押、保证借款	6,500,000.00	6,500,000.00
合 计	<u>6,500,000.00</u>	<u>6,500,000.00</u>

[注] 其中 350 万借款系公司向中国建设银行股份有限公司遂宁分行取得的抵押担保借款。根据谢伟、李英、本公司与中国建设银行股份有限公司遂宁分行签订的《最高额抵押合同》（合同编号：建遂小（2016）131 号），谢伟、李英、本公司共同为该笔借款提供抵押担保。抵押物为：谢伟个人房地产（成华国用（2011）第 8976 号、成房权证监证字第 2252018 号）；李英个人房地产（遂宁市房权证城区字第 A0111296 号、遂国用（2003）字第 03688 号）；本公司位于遂宁市开发区玉龙路以南、亚美塑业东侧的土地使用权（遂开

国用（2011）第 02833 号）。300 万借款系公司向中国银行股份有限公司遂宁分行取得的抵押担保借款，根据本公司与中国银行股份有限公司遂宁分行签订的《最高额抵押合同》（合同编号：2016 年遂中小最高抵字第 1101（501）号），本公司为该笔借款提供抵押担保。抵押物为：本公司位于国开区兴宁路 8 号微电园 8 号楼 1 至 3 层生产用房（遂房权证国开区字第 0312413 号）和土地使用权（遂开国用（2015）第 05818 号）。

（十七） 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	3,880,846.54	1,637,003.76
1-2 年	1,096,132.13	1,345,653.32
2-3 年	6,251,491.75	6,649,589.21
3 年以上	392,598.62	510,612.50
合 计	<u>11,621,069.04</u>	<u>10,142,858.79</u>

[注]1. 期末无应付持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	账龄	未支付原因
四川宏华电气有限责任公司	6,000,000.00	2-3 年	设备款，未到约定付款时间
小 计	<u>6,000,000.00</u>		

（十八） 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	129,929.60	123,314.45
1-2 年		
2-3 年	10,000.00	10,000.00
3 年以上		

合 计

139,929.60

133,314.45

2. 期末无预收持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

（十九） 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	1,029,958.72	3,696,371.05	4,199,706.88	526,622.89
(2) 离职后福利—设定提存计划	25,060.31			25,060.31
(3) 辞退福利				
(4) 其他一年内到期的其他福利				
合 计	1,055,019.03	3,696,371.05	4,199,706.88	551,683.20

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	895,059.32	3,303,961.89	3,898,442.25	300,578.96
(2) 职工福利费		200.00	200.00	
(3) 社会保险费	41,050.51	185,388.91	171,972.38	54,467.04
其中：医疗保险费	39,660.42	174,339.27	160,907.54	53,092.15
工伤保险费	891.11	6,445.80	6,454.49	882.42
生育保险费	498.98	4,603.84	4,610.35	492.47
(4) 住房公积金	6,468.00	28,906.40	29,337.60	6,036.80
(5) 工会经费和职工教育经费	87,380.89	151,626.65	73,467.45	165,540.09
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
小 计	1,029,958.72	3,670,083.85	4,173,419.68	526,622.89

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	19,980.29	109,761.56	109,753.60	19,988.25
(2) 失业保险费	5,080.02	5,524.46	5,532.42	5,072.06
(3) 企业年金缴费				
小 计	25,060.31	115,286.02	115,286.02	25,060.31

2. 其他说明

公司参与的设定提存计划系为职工缴纳的基本养老保险费以及失业保险费，缴费的公式为社保局确定的缴费基数乘以固定比例，基本养老保险缴费比例为 19%，失业保险缴费比例为 0.6%。

（二十） 应交税费

项 目

期末数

期初数

增值税		35,872.21
企业所得税	387,589.84	398,990.07
营业税		
印花税	969.00	2,366.46
城市维护建设税		16,423.11
个人所得税	8,106.24	5,884.92
教育费附加		7,038.48
地方教育附加		4,692.32
价格调节基金		
残疾人保障基金	55,679.00	55,679.00
合 计	<u>452,344.08</u>	<u>526,946.57</u>
 (二十一) 其他应付款		
1. 按账龄列示		
项 目	期末数	期初数
1 年以内	1,571,133.01	4,582,869.02
1-2 年	7,710.00	7,710.00
2-3 年	55,650.00	55,650.00
合 计	<u>1,634,493.01</u>	<u>4,646,229.02</u>
[注]其他应付款期末余额较期初余额大幅减少，主要是本年向股东谢伟归还无息借款净额 2,960,000.00 元。		
2. 按款项性质列示		
项 目	期末数	期初数
暂借款	1,544,093.87	4,501,037.00
保证金	60,050.00	60,050.00
应付暂收款	26,416.37	25,203.52

其他	3,932.77	59,938.50
合 计	<u>1,634,493.01</u>	<u>4,646,229.02</u>

3. 期末其他应付持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位或关联方款项情况。

关联方名称	款项性质	期末余额
谢伟	暂借款	1,040,000.00
合 计		<u>1,040,000.00</u>

（二十二） 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
新型露天防爆安全智能 LED 灯研究	200,000.00			200,000.00
智能 LED 防爆应急灯具的产业化研究	1,484,693.88		91,836.72	1,392,857.16
合 计	<u>1,684,693.88</u>		<u>91,836.72</u>	<u>1,592,857.16</u>

[注 1]新型露天防爆安全智能 LED 灯研究项目尚未完成。

[注 2]智能 LED 防爆应急灯具的产业化研究已基本完成，尚未通过政府相关部门验收工作。

2. 其中涉及政府补助的项目

负债项目	期初数	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	期末数	与资产相关/ 与收益相关
新型露天防爆安全智能 LED 灯研究	200,000.00			200,000.00	与资产相关
智能 LED 防爆应急灯具的产业化研究	1,484,693.88		91,836.72	1,392,857.16	与资产相关
小 计	<u>1,684,693.88</u>		<u>91,836.72</u>	<u>1,592,857.16</u>	

（二十三） 股本

1. 明细情况

期初数	本次变动增减(+、—)					期末数
	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	57,530,000.00					57,530,000.00

2. 本年股本增减变动情况

股东名称	期初数	出资比例%	本期增加	本期减少	期末数	出资比例%
谢伟	46,200,000.00	80.31			46,200,000.00	80.31
李英	9,980,000.00	17.35			9,980,000.00	17.35
遂宁华凯企业管理中心（有限合伙）	1,200,000.00	2.08			1,200,000.00	2.08
黄旭东	150,000.00	0.26			150,000.00	0.26
合 计	<u>57,530,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>57,530,000.00</u>	<u>100.00</u>

（二十四） 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	7,500,116.87			7,500,116.87
其他资本公积				
合 计	<u>7,500,116.87</u>			<u>7,500,116.87</u>

（二十五） 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	465,851.14			465,851.14
合 计	<u>465,851.14</u>			<u>465,851.14</u>

（二十六） 未分配利润

项 目	期末数	期初数
上年年末余额	3,634,108.97	2,087,576.12

加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	3,634,108.97	2,087,576.12
加：归属于母公司净利润	365,746.38	1,780,431.09
减：提取法定盈余公积		233,898.24
应付普通股股利		
未分配利润转股本		
整体变更折股		
期末未分配利润	3,999,855.35	3,634,108.97

（二十七） 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	12,429,522.43	7,471,124.66	10,591,918.79	5,819,445.56
其他业务收入				
合 计	<u>12,429,522.43</u>	<u>7,471,124.66</u>	<u>10,591,918.79</u>	<u>5,819,445.56</u>

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
产品销售	2,938,271.62	1,766,133.31	1,971,872.68	1,083,392.53
工程收入与技术服 务收入	9,491,250.81	5,704,991.35	8,620,046.11	4,736,053.03
小 计	<u>12,429,522.43</u>	<u>7,471,124.66</u>	<u>10,591,918.79</u>	<u>5,819,445.56</u>

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
中国石油集团川庆钻探工程有限公司	7,398,231.66	59.52
重庆越创石油钻采工程有限公司	2,635,656.32	21.20

中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司	539,653.72	4.34
四川石油管理局物资总公司	323,598.01	2.6
正泰电器股份有限公司	261,769.31	2.11
小 计	<u>11,158,909.02</u>	<u>89.77</u>

（二十八） 营业税金及附加

项 目	本期数	上期数
营业税		5,496.63
教育费附加	7,780.30	207.79
城市维护建设税	18,154.05	519.50
地方教育附加	5,186.87	311.70
价格调节基金		473.55
残疾人保障基金		
印花税	4,983.40	
土地使用税	23,802.96	
房产税	36,449.41	
合 计	<u>96,356.99</u>	<u>7,009.17</u>

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

（二十九） 销售费用

项 目	本期数	上期数
工资薪金支出	150,154.30	310,160.14
广告宣传费	13,128.16	45,068.06
运输费	149,845.53	30,839.50
差旅费	21,142.24	42,558.69

业务费	5,596.46	13,822.00
其他	104,824.33	45,741.04
合 计	<u>444,691.02</u>	<u>488,189.43</u>
(三十) 管理费用		
项 目	本期数	上期数
研发费	320,263.51	758,697.90
工资薪金支出	1,434,999.74	836,764.25
房租费	63,000.00	63,000.00
业务招待费	191,172.80	95,706.00
差旅费	100,698.25	57,816.10
办公费	49,866.76	57,074.89
折旧费	797,744.82	495,204.43
汽车费	73,844.38	17,916.22
培训费	86,550.00	68,980.00
税费		64,210.66
无形资产摊销	24,925.58	23,432.22
快递及托运费	29,640.96	7,531.32
装修费摊销	73,859.83	33,336.19
招聘费	12,075.47	184,277.67
审计及咨询费	817,856.96	860,855.29
其他	289,139.32	234,398.64
合 计	<u>4,365,638.38</u>	<u>3,859,201.78</u>
(三十一) 财务费用		
项 目	本期数	上期数
利息支出	147,516.05	168,644.70

减：利息收入	5,958.44	2,492.68
手续费支出	5,549.01	4,079.27
其他		
合 计	<u>147,106.62</u>	<u>170,231.29</u>

（三十二）资产减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失	-114,135.94	-148,290.47
合 计	<u>-114,135.94</u>	<u>-148,290.47</u>

（三十三）营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
政府补助	291,841.29	1,356,665.28
其他	2,671.80	0.30
合 计	<u>294,513.09</u>	<u>1,356,665.58</u>

2. 本年政府补助项目明细

政府补助项目	本期数	与资产相关/与收益相关	批准机关	文件依据
省级技术中心奖励	200,000.00	与收益相关		财政拨款
其他	91,841.29			
小 计	<u>291,841.29</u>			

（三十四）营业外支出

项 目	本期数	上期数
对外捐赠		25,000.00

其他	70.16
处置非流动资产损失	17,434.50
合 计	<u>42,504.66</u>

（三十五）所得税费用

项 目	本期数	上期数
当期所得税费用	177,433.41	236,925.95
递延所得税费用	30,964.67	22,243.57
合 计	<u>208,398.08</u>	<u>259,169.52</u>

[注]本年新设子公司为蓝科技当年净利润-1,667,566.02 元（尚未进行当年度所得税汇算清缴，以账面数为基础），期末坏账准备余额 1188.49 元，因子公司为蓝科技尚未取得收入，且尚未取得可带来企业经济利益流入的订单等，不能确定为蓝科技未来可获得足够的利润用以弥补可抵扣亏损，故暂不确认递延所得税资产

（三十六）合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
收到退回预存电费保证金		3,000,000.00
政府补助资金	200,000.00	1,356,665.58
备用金	312,000.00	71,509.90
保证金	160,000.00	220,760.00
其他	100,336.51	225,865.96
合 计	<u>772,336.51</u>	<u>4,874,801.44</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
备用金	50,000.00	39,991.00

保证金	210,000.00	260,000.00
付现费用	2,753,174.51	2,246,872.67
其他	49,765.00	91,403.76
合 计	<u>3,062,939.51</u>	<u>2,638,267.43</u>

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
关联方往来	1,000,000.00	4,950,000.00
合 计	<u>1,000,000.00</u>	<u>4,950,000.00</u>

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
贷款保证金		60,000.00
借款担保费		70,000.00
还借款	3,520,000.00	
支付关联方往来款	3,960,000.00	
合 计	<u>7,480,000.00</u>	<u>135,000.00</u>

六、合并范围的变更

本期合并范围无变更。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
成都为蓝科技有	1 级	成都	成都市天	制造业	70		新设

限公司

府新区

2. 重要的非全资子公司

	少数股东的持股比	本期归属于少数股东的	本期向少数股东	期末少数股东权
子公司名称	例(%)	损益	支付的股利	益余额
成都为蓝科技有限公司	30	-260,890.67		-200,269.81

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都为蓝科技有 限公司	815,500.58	28,050.32	843,550.90	1,511,116.92		1,511,116.92

续上表：

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都为蓝科技有 限公司						

续上表：

子公司名称	本期数				上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现 金流量	营业收入	净利润	综合收益总 额	经营活动 现金流量
成都为蓝科 技有限公司		-869,635.57	-869,635.57	-850,100.76				

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

本公司自然人股东谢伟持有本公司 80.31%的股权，自然人股东李英直接持有本公司 17.35%的股权，通过持有遂宁华凯企业管理中心（有限合伙）间接持有本公司 1.11%的股权并拥有公司 2.08%的表决权，两人系夫妻关系，为一致行动人。因此，股东谢伟、李英合计持有公司 98.77%的股权并拥有公司 99.74%的表决权，是公司控股股东和实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七（一）“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

4. 本公司的其他关联方

本公司无其他关联方。

（二）关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

（1）采购商品/劳务情况表

关联方名称	关联交易 内容	定价方式及 决策程序	2017 年度		2016 年度	
			金额	占同类交易金 额比例（%）	金额	占同类交易金 额比例（%）
李英	房屋租赁	协议价	126,000.00	100	126,000.00	100
合 计			<u>126,000.00</u>		<u>126,000.00</u>	

2. 关联方资金拆借

（1）拆入

期 间	关联方	发生额			说明
		拆入金额	拆入偿还金额	利息金额	
2017 年度	谢伟	1,000,000.00	3,960,000.00		无息往来

本公司根据资金需求向股东拆借资金，随借随还，不计息。

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的或有事项。

十、资产负债表日后非调整事项

无。

十一、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十二、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，年初系指 2016 年 1 月 1 日，年末系指 2016 年 12 月 31 日，本年系指 2016 年度，上年指 2015 年度。金额单位为人民币元。

（一）应收账款

1. 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并单 项计提坏账准备								
按组合计提坏账准 备	19,752,967.03	100.00	1,155,571.00	5.85	20,376,012.74	100.00	1,370,133.12	6.72
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备								
合 计	<u>19,752,967.03</u>	<u>100.00</u>	<u>1,155,571.00</u>	<u>5.8</u>	<u>20,376,012.74</u>	<u>100.00</u>	<u>1,370,133.12</u>	<u>6.72</u>

[注]应收账款种类的说明

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备：金额 100 万元以上（含）以上，单项计提坏账准备的应收账款。

（2）按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2. 坏账准备计提情况

账龄组合：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	18,701,451.21	94.68	935,072.56	17,585,633.93	86.3	879,281.70
1-2 年	860,938.05	4.36	86,093.81	2,248,511.91	11.04	224,851.18
2-3 年	19,205.00	0.1	5,761.50	118,836.09	0.58	35,650.83
3-4 年	28,183.65	0.14	14,091.83	360,250.81	1.77	180,125.41
4-5 年	143,189.12	0.72	114,551.30	62,780.00	0.31	50,224.00
5 年以上						
小 计	<u>19,752,967.03</u>	<u>100</u>	<u>1,155,571.00</u>	<u>20,376,012.74</u>	<u>100</u>	<u>1,370,133.12</u>

(3) 期末无应收持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位账款。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
中国石油集团川庆钻探工程有限公司川西钻探公司	非关联方	7,772,186.28	1 年以内	39.35
重庆越创石油钻采工程有限公司	非关联方	6,704,165.97	1 年以内	33.94
中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司川中油气矿	非关联方	1,197,075.50	1 年以内	6.06
正泰电气股份有限公司	非关联方	1,159,828.00	1 年以内	5.87
中国石油天然气股份有限公司西南油气田物资分公司	非关联方	999,618.74	1-2 年 809,618.74 元, 1 年以内 190,000 元	5.06
小 计		<u>17,832,874.49</u>		<u>90.28</u>

(二) 其他应收款

1. 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)

单项金额重大并单

项计提坏账准备

按组合计提坏账准备	1,608,550.82	100.00	409,612.98	25.46	1,268,565.78	100.00	309,645.29	24.41
-----------	--------------	--------	------------	-------	--------------	--------	------------	-------

单项金额虽不重大

但单项计提坏账准备

备

合 计	<u>1,608,550.82</u>	<u>100.00</u>	<u>409,612.98</u>	<u>18.12</u>	<u>1,268,565.78</u>	<u>100.00</u>	<u>309,645.29</u>	<u>24.41</u>
-----	---------------------	---------------	-------------------	--------------	---------------------	---------------	-------------------	--------------

[注]其他应收款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额 100 万元以上（含）以上，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围（1）以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围（1）以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例（%）	坏账准备	账面余额	比例（%）	坏账准备
1 年以内	912,552.07	56.73	45,627.60	570,505.78	44.98	28,525.29
1-2 年	85,160.00	5.29	8,516.00	209,160.00	16.49	20,916.00
2-3 年		0.00	0.00	102,000.00	8.04	30,600.00
3-4 年	508,258.75	31.60	254,129.38	314,520.00	24.79	157,260.00
4-5 年	6,200.00	0.39	4,960.00	180.00	0.01	144.00
5 年以上	96,380	5.99	96,380.00	72,200.00	5.69	72,200.00
小 计	<u>1,608,550.82</u>	<u>100.00</u>	<u>409,612.98</u>	<u>1,268,565.78</u>	<u>100</u>	<u>309,645.29</u>

关联方组合：

项目	期末数			期初数		
	原值	坏账准备	净值	原值	坏账准备	净值
成都为蓝科技有限公司	900,000.00		900,000.00			

合计	900,000.00	900,000.00
----	------------	------------

3. 期末无应收持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

4. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)
中国石油天然气股份有限公司西南油气田分公司川中油气矿	非关联方	413,393.10	1 年以内	16.48
遂宁经济技术开发区国库集中支付中心	非关联方	306,120.00	3-4 年	12.20
遂宁市工业投资有限责任公司	非关联方	160,000.00	3-4 年	6.38
中国石油集团川庆钻探工程有限公司川西钻探公司	非关联方	100,000.00	3-4 年	3.99
中国石油天然气股份有限公司西南油气田川西北气矿	非关联方	85,160.00	1-2 年	3.39
小 计		1,064,673.10		42.44

（三） 长期股权投资

被投资单位名称	核算方法	投资成本	年初数	增减变动	年末数
成都为蓝科技有限公司	成本法	700,000.00	700,000.00		700,000.00
合 计		700,000.00	700,000.00		700,000.00

（续上表）

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)	持股比例与表决权比例 不一致的说明	减值准备	本期计提减值 准备	本期现金红利
成都为蓝科技有限公司	70.00	70.00				
合 计						

（四） 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本

主营业务	12,429,522.43	7,471,124.66	10,591,918.79	5,819,445.56
其他业务				
合 计	<u>12,429,522.43</u>	<u>7,471,124.66</u>	<u>10,591,915.79</u>	<u>5,819,445.56</u>

2. 主营业务收入/主营业务成本（按业务类别分类）

行业名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
产品销售	2,938,271.62	1,766,133.31	1,971,872.68	1,083,392.53
工程收入与技术服 务收入	9,491,250.81	5,704,991.35	8,620,046.11	4,736,053.03
小 计	<u>12,429,522.43</u>	<u>7,471,124.66</u>	<u>10,591,918.79</u>	<u>5,819,445.56</u>

3. 公司前五名客户的营业收入情况

科目名称	本年营业收入	占当年营业收入的比例%
中国石油集团川庆钻探工程有限公司	7,398,231.66	59.52
重庆越创石油钻采工程有限公司	2,635,656.32	21.2
中国石油天然气股份有限公司西南油气田 分公司	539,653.72	4.34
四川石油管理局物资总公司	323,598.01	2.6
正泰电器股份有限公司	261,769.31	2.11
小 计	<u>11,158,909.02</u>	<u>89.78</u>

十、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项 目	本期数	上期数
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	291,841.29	1,356,665.58
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年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	2,671.80	-25000.80
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	<u>294,513.09</u>	1,331,664.78
所得税影响额	-44,176.96	-199,749.72
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	250,336.13	1,131,915.06

[注]非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2. 每股收益

报告期利润	本期数		上期数	
	基本每股收益	稀释每股收益	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	0.01	0.01	0.03	0.03

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.01	0.01	0.03	0.03
-------------------------	------	------	------	------

3. 净资产收益率

报告期利润	本期数	上期数
	加权平均净资产收益率（%）	加权平均净资产收益率（%）
归属于公司普通股股东的净利润	0.52	2.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.17	0.49

十三、财务报表之批准

本财务报告已于 2017 年 8 月 23 日经公司董事会批准。

四川华泰电气股份有限公司
2017 年 8 月 25 日