

北京富机达能电气产品股份有限公司

2019 半年度报告

证券代码：430061

证券简称：富机达能

公告编号：2019-015

主办券商：西部证券



富机达能

NEEQ:430061

北京富机达能电气产品股份有限公司
Beijing Fujidaneng Electronics Products
Co.,Ltd



半年度报告

2019

公司半年度大事记

年月	大事记
2019 年 5 月	2019 年第二次临时股东大会审议通过《关于变更注册地址及修订公司章程的议案》，公司注册地址拟变更为“北京市昌平科技园区永安路 26 号 1 号楼 5 层 502-01 室”，并据此修订公司章程的相应条款。本次变更是基于公司经营发展的需要，能够提升综合竞争力，对公司主营业务、商业模式、财务状况及经营成果不会造成不利影响。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	32

释义

释义项目		释义
公司、富机达能	指	北京富机达能电气产品股份有限公司
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
三会	指	北京富机达能电气产品股份有限公司股东大会、董事会、监事会
亿达能源	指	北京市容川亿达能源科技有限公司
达能节能	指	北京昆仑达能节能技术服务有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	最近一次由股东大会审议通过的《富机达能电气产品股份有限公司章程》
无功补偿	指	即无功功率补偿，在电子供电系统中起提高电网的功率因数的作用，降低供电变压器及输送线路的损耗，提高供电效率，改善供电环境。
移动计量装置	指	指按照野外移动方式设计，对每口油井产出的油、气、水三相进行计量，通过高效分离器、自动化仪表和微机监控系统实现资料录取及处理的自动化管理，并将所有数据通过动画技术实时显示在监控系统主界面上的油田计量系统。
合同能源管理	指	EPC——Energy Performance Contracting，一种新型的市场化节能机制。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期	指	2019 年 1 月 1 日-2019 年 6 月 30 日

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。

公司负责人李志安、主管会计工作负责人李志军及会计机构负责人（会计主管人员）迟艳军保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	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、报告期内在指定信息披露平台上披露过的所有公司文件正本及原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京富机达能电气产品股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Fujidaneng Electronics Products Co.,Ltd
证券简称	富机达能
证券代码	430061
法定代表人	李志安
办公地址	北京市昌平区科技园区白浮泉路 10 号 2 号楼 1003B

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李志军
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	010-89760158
传真	010-89760158
电子邮箱	1131870821@qq.com
公司网址	无
联系地址及邮政编码	北京市昌平科技园区永安路 26 号 1 号楼 5 层 502-01 室, 100083
公司指定信息披露平台的网址	www. neeq. com. cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1999-05-25
挂牌时间	2009-11-09
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-电气机械和器材制造业-输配电及控制设备制造-配电开关控制设备制造
主要产品与服务项目	电力领域输配电节能系列产品的研发、制造、销售和技术服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	16,500,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	李志安
实际控制人及其一致行动人	李志安

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91110114700223758C	否

注册地址	北京市昌平科技园区永安路 26 号 1 号楼 5 层 502-01 室	是
注册资本（元）	16,500,000	否

五、 中介机构

主办券商	西部证券
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室
报告期内主办券商是否发生变化	否

投资者沟通电话：010-68947975

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	2,877,493.01	3,383,984.45	-14.97%
毛利率%	38.31%	28.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,025,517.06	-1,768,345.89	42.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,025,517.06	-1,793,402.89	42.82%
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）	-4.01%	-7.87%	-
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）	-4.01%	-7.98%	-
基本每股收益	-0.06	-0.11	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	28,587,481.04	30,832,702.20	-7.28%
负债总计	3,460,750.91	4,696,115.33	-26.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,031,870.70	26,057,387.76	-3.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.52	1.58	-3.94%
资产负债率%（母公司）	41.42%	39.56%	-
资产负债率%（合并）	12.11%	15.23%	-
流动比率	4.84	3.63	-
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	1,174,048.29	-2,015,576.02	158.25%
应收账款周转率	0.35	0.82	-
存货周转率	0.38	0.46	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-7.28%	-4.40%	-

营业收入增长率%	-14.97%	17.99%	—
净利润增长率%	42.01%	-12.32%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	16,500,000	16,500,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	0
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

七、 补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司所属配电开关控制设备制造行业，利用现代无功补偿理论研发和生产先进的输配电节能系列产品。公司的主要产品包括高低压系列配电控制装置、高低压系列无功自动补偿装置、高低压系列有源补偿、有源滤波装置、油田自动化系统设备软件、硬件及其配件、车载移动计量装置、柱塞计量装置等。公司拥有无功功率自动跟踪补偿控制主机、电力电容投切模块、复合式电容补偿自动跟踪补偿控制主机、直控式抽油机柔性拖动变频调速控制装置的操作方法、车载式移动计量装置、高压智能补偿装置等多项技术专利，享有独立的知识产权。

公司的主要客户集中于中国石油天然气集团公司和中国石油化工集团公司下属的油田公司，客户群体广阔且市场空间庞大。公司可以根据客户的实际情况通过系统设计和产品组合为客户提供灵活多样、经济实用的输配电节能系列产品及安装调试，并可以为客户进行技术咨询、设计生产和售后服务的整套服务。公司销售主要采取直销的模式，即通过直接与客户洽谈或参与投标来获得订单，主要收入来源是产品销售收入和技术服务收入。公司生产主要采用订单式、客户量身定制生产模式。

公司的商业模式清晰，具有可持续性。不存在影响公司可持续经营能力的情况。从运营记录方面分析，公司报告期内主营业务明确，客户资信优良并且稳定，产品具有较高的毛利率，能为公司带来持续的销售收入，经营性现金获利能力较好，保证了公司持续经营能力。从业务发展方面分析，国家对产业升级及制造业的改造，对节能减排和绿色生产的支持均为输配电节能系列产品带来市场增长的机会。通过公司多年持续的研发投入，结合市场发展趋势和公司业务规划，不断推出新的解决方案，公司的经营将保持良好的发展势头。

报告期内及至本报告披露之日，公司的商业模式无重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

随着国内经济增长趋势放缓，国内原油产量逐年下降，公司的主要客户集中在石油行业，由此对公司的生产经营产生一定不利影响。面对严峻的经营形势和艰巨的发展任务，公司明确了长期的经营发展战略规划，认真执行 ISO9001 质量管理体系，优化产品设计的同时强化过程管理，提高 DDK 高低压电容无功自动跟踪补偿装置的产品质量，通过技术工艺的改进完善石油油井自动化监控系统，通过全面预算管理和绩效考核的严格执行，有效的降低了销售成本和管理成本，全面提升产品的市场竞争力。公司紧密围绕年度经营目标，加强科技创新和产品转型升级，继推动输配电节能系列产品与合同能源管理服务双驱发展策略，在坚持高低压系列配电控制装置等主业的同时，持续加大对合同能源管理等创新业务的开拓力度，不断丰富和拓展产业链条，助力公司业绩持续增长。

报告期内，公司实现营业收入 2,877,493.01 元，较上年同期减少 14.97%，主要原因是本期高压智能补偿装置项目的收入减少，本期无新产品订单，公司正在努力开发新产品和新市场。公司的营业成本 1,775,171.49 元，较上年同期减少 26.75%，主要原因是部分原材采购价格有所降低；同时本期收入相比上年同期收入减少，其相对应的营业成本也比去年同期相对减少；公司实现净利润-1,028,891.43 元，较上年同期增加 42.16%，主要是因为本期部分原材料采购价格有所降低，导致营业成本有所降低所致。公司实现经营活动现金流量净额为 1,174,048.29 元，较上年同期增加 158.25%，主要原因是收回大部分应收账款所致。

随着国内能源行业改革方向和路径的明确，以及能源发展思路和目标的明晰，为公司生产经营转型

提供了新的发展方向 and 思路。电力行业是支撑国民经济和社会发展的基础性产业，我国电力投资正向输配电网建设方向倾斜，特高压电网建设、智能电网建设、农网改造、配电网建设等系列政策的实施带动了输配电及控制设备需求的释放。根据国家能源局印发《配电网建设改造行动计划（2015-2020 年）》，2015-2020 年，配电网建设改造投资不低于 2 万亿元，“十三五”期间将累计投资 不低于 1.7 万亿元。公司多年来在输配电设备行业内深耕细作，凭借雄厚的研发实力和对市场敏锐的前瞻判断能力，对现有产品进行持续地迭代升级，以不断符合市场需求和行业未来发展趋势。输配电开关及控制设备和电能质量治理设备行业与国民经济发展和电力投资建设息息相关，电力需求和供给的增长速度直接影响本行业的发展。随着我国供给侧结构性改革深入推进，我国国民经济整体仍保持中高速增长的发展趋势，电力需求仍较为旺盛，为输配电开关及控制设备制造业的持续发展提供了良好的机遇，预计未来相当长的一段时间内，本行业仍将处于景气周期。

三、 风险与价值

1、技术替代性风险

公司主营产品高低压无功补偿装置属高科技领域，该领域技术含量高、产品技术更新换代快，市场空间大、发展前景良好。随着市场外来侵入者的增多，市场竞争将更加激烈，尽管公司目前拥有的自主知识产权在行业内具有一定的优势，但是仍然存在被新技术替代的可能。

应对措施：公司将长期保持着产品研发的投入力度，并努力通过技术创新推动产品和服务模式的转型升级，以应对市场竞争加剧和新技术出现带来风险。

2、主营业务收入波动风险

受到国内经济增速下滑、市场需求减少等因素的影响，我国实体经济发展面临较大困难，加之公司主要客户采购流程本年度发生变化，存在公司主营业务收入发生波动的可能。

应对措施：公司明确了高效节能的战略发展规划，积极探索日益增长的客户需求，不断优化升级现有产品并开发新产品，努力实现主营业务的多元化发展，降低公司主营业务收入波动对经营业绩的影响。

3、大量备货可能产生的风险

公司近年来一直致力于中石油部分油田的电力节能装置的生产和销售，从 2012 年开始就开始大力在中石油部分采油区域推广高压无功补偿装置等节电设备，根据当时发展思路和对零部件预期价格上涨的判断，大量组装高压无功补偿装置和车载计量装置的分部。然而近年来石油行业市场需求不升反降（与客户采购流程和惯例变化有关），导致销售并仍然未见明显起色，车间组装的节电产品分部积压。公司为降低生产车间人工固定成本，提高工人工时利用，在大量采购原料后即发往车间装配，并形成节电装置产品的组件。待油田确认采购安装后，较快时间即可将组件装配成产品并发货。因此，并非公司有意拖延施工进度。公司大量采购原料后，由于公司原材料仓库储存能力有限，将零件装配成产品组件可以节约占地空间。大量备货导致占用资金较大，若长期得不到改善，可能对公司现金流量产生影响。

应对措施：待市场需求提升后将公司将逐步把已经形成的节电装置产品组件装配成品向油田销售。公司还将推进合同能源管理的创新模式，形成以节能服务为主体，产、销、研相结合的产业链，逐步完成从节能产品生产型企业，向节能产品服务型企业的转变，逐步减少大量备货带来的风险。

报告期内公司风险因素未发生重大变化。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司诚信经营、照章纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情

(一) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2008/9/4	-	挂牌	同业竞争承诺	公司控股股东出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前从未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为。	正在履行中
其他股东	2008/9/4	-	挂牌	同业竞争承诺	其他持股 5%以上的主要股东出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前从未从事	正在履行中

					或参与股份公司存在同业竞争的行为。	
董监高	2008/9/4	—	挂牌	同业竞争承诺	公司董事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前从未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为。	正在履行中
其他	2008/9/4	—	挂牌	同业竞争承诺	公司核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前从未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为。	正在履行中

承诺事项详细情况：

2008 年 9 月 4 日，公司控股股东、其他持股 5%以上的主要股东、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》，表示目前从未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为；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。

报告期内，公司实际控制人、持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高管，严格履行了做出的避免同业竞争的承诺，未发生任何违背承诺的事项。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(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	6,151,510	37.28%	0	6,151,510	37.28%
	其中：控股股东、实际控制人	2,095,773	12.70%	0	2,095,773	12.70%
	董事、监事、高管	2,421,914	14.68%	0	2,421,914	14.68%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	10,348,490	62.72%	0	10,348,490	62.72%
	其中：控股股东、实际控制人	8,171,321	49.52%	0	8,171,321	49.52%
	董事、监事、高管	9,161,750	55.53%	0	9,161,750	55.53%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		16,500,000	-	0	16,500,000	-
普通股股东人数		87				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李志安	10,267,094	0	10,267,094	62.22%	8,171,321	2,095,773
2	李东林	1,098,855	0	1,098,855	6.66%	1,098,855	0
3	徐金花	768,785	0	768,785	4.66%	0	768,785
4	田有霞	562,213	0	562,213	3.41%	421,661	140,552
5	李志军	366,285	0	366,285	2.22%	274,714	91,571
合计		13,063,232	0	13,063,232	79.17%	9,966,551	3,096,681

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

- (1) 公司股东李志军是控股股东李志安之弟。
- (2) 公司股东徐金花是控股股东李志安、股东李志军之母。
- (3) 除上述股东外，公司普通股前五名股东之间无其他关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

公司控股股东和实际控制人均为李志安先生。

李志安先生：中国国籍，无境外永久居留权，1964 年 5 月出生，硕士学位。1984 年起在华北油田工作；1999 年出资设立了北京富机达能电气产品有限公司（本公司前身），目前担任公司的董事长，持有公司股份 10,267,094 股，占公司总股本的 62.22%。报告期内，公司控股股东和实际控制人均未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李志安	董事长、总经理	男	1964年5月	硕士	2018.02.26-2021.02.25	是
魏华炜	董事、副董事长	男	1979年9月	大专	2018.02.26-2021.02.25	是
李志军	董事、董秘、财务总监	男	1969年3月	硕士	2018.02.26-2021.02.25	是
田有霞	董事	女	1968年9月	硕士	2018.02.26-2021.02.25	是
王宇	董事	男	1976年3月	硕士	2018.02.26-2021.02.25	否
李国辉	监事会主席、职工代表监事	男	1961年3月	大专	2018.02.26-2021.02.25	是
贾晓顺	监事	男	1953年8月	初中	2018.02.26-2021.02.25	是
杨海增	职工监事	男	1985年9月	中专	2018.02.26-2021.02.25	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事长、总经理李志安是公司的控股股东、实际控制人，与公司的董事兼董秘、财务总监李志军系兄弟关系，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间以及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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
李志安	董事长、总经理	10,267,094	0	10,267,094	62.22%	0
魏华炜	董事、副董事长	41,786	0	41,786	0.25%	0
李志军	董事、董秘、	366,285	0	366,285	2.22%	0

	财务总监					
田有霞	董事	562,213	0	562,213	3.41%	0
王宇	董事	274,714	0	274,714	1.66%	0
李国辉	监事会主席、 职工代表监事	0	0	0	0%	0
贾晓顺	监事	71,572	0	71,572	0.43%	0
杨海增	职工监事	0	0	0	0%	0
合计	-	11,583,664	0	11,583,664	70.19%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	3	3
行政管理人员	5	5
生产人员	11	10
销售人员	7	9
技术人员	13	12
员工总计	39	39

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	4
本科	6	6
专科	13	10
专科以下	15	18
员工总计	39	39

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策：公司为制定员工薪酬评定及其预算、支付等管理工作，建立企业与员工合理分享企业发

展带来的利益的机制，公司坚持按劳分配、效率优先兼顾公平、优化劳动配置的原则，制定薪酬制度。员工的薪酬与年度业绩预算目标完成情况直接挂钩，其收入构成包括基本工资、补贴、业绩提成、团队激励等，以最大限度地调动员工工作积极性，促进企业实现发展目标。

2、培训计划：组织员工参加外部培训及企业内部培训相结合，根据各部门实际情况合理安排培训频率，针对不同岗位员工进行专业素质提高和知识更新提高培训。培训内容和方式包括：国际形势、国内政策、产品研发、安全生产、质量检验、产品销售各方面知识，促进员工整体水平提高。

3、报告期内公司没有需要承担费用的离退休人员。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、（一）	1,737,624.44	563,576.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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			
应收票据及应收账款	七、（二）	7,516,411.09	11,240,987.41
其中：应收票据	七、（二）1	2,307,545.74	300,000.00
应收账款	七、（二）2	5,208,865.35	10,940,987.41
应收款项融资			
预付款项	七、（三）	1,066,423.66	629,593.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、（四）	1,111,877.37	474,446.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、（五）	5,303,742.06	4,138,214.94
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		16,736,078.62	17,046,818.86
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、（六）	11,576,419.77	13,408,242.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、（七）	249,999.89	349,999.91
递延所得税资产	七、（八）	24,982.76	27,641.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,851,402.42	13,785,883.34
资产总计		28,587,481.04	30,832,702.20
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	七、（九）	486,303.39	1,131,808.19
其中：应付票据			
应付账款		486,303.39	1,131,808.19
预收款项			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、（十）		15,000.00
应交税费	七、（十一）	2,756,045.95	2,918,220.47
其他应付款	七、（十二）	218,401.57	631,086.67
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,460,750.91	4,696,115.33
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,460,750.91	4,696,115.33
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七、（十三）	16,500,000.00	16,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、（十四）	1,020,886.11	1,020,886.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、（十五）	1,023,282.41	1,023,282.41
一般风险准备			
未分配利润	七、（十六）	6,487,702.18	7,513,219.24
归属于母公司所有者权益合计		25,031,870.70	26,057,387.76
少数股东权益		94,859.43	79,199.11
所有者权益合计		25,126,730.13	26,136,586.87
负债和所有者权益总计		28,587,481.04	30,832,702.20

法定代表人：李志安主管会计工作负责人：李志军会计机构负责人：迟艳军

（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		572,772.38	50,966.34

交易性金融资产			
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	十三、（一）1	361,547.00	300,000.00
应收账款	十三、（一）2	18,919,463.74	21,255,254.58
应收款项融资			
预付款项		45,252.00	341,056.49
其他应收款	十三、（二）	374,009.98	568,403.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,814,628.17	1,653,104.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		23,087,673.27	24,168,785.63
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		15,309,665.63	15,309,665.63
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		430,573.71	506,635.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		15,178.16	17,836.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,755,417.50	15,834,138.21
资产总计		38,843,090.77	40,002,923.84
流动负债：			
短期借款			

交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,471,122.40	1,561,765.28
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		2,638,509.32	2,840,197.43
其他应付款		11,980,018.56	11,423,308.88
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		16,089,650.28	15,825,271.59
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		16,089,650.28	15,825,271.59
所有者权益：			
股本		16,500,000.00	16,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,020,886.11	1,020,886.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,023,282.41	1,023,282.41
一般风险准备			

未分配利润		4,209,271.97	5,633,488.73
所有者权益合计		22,753,440.49	24,177,652.25
负债和所有者权益合计		38,843,090.77	40,002,923.84

法定代表人：李志安

主管会计工作负责人：李志军

会计机构负责人：迟艳军

(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		2,877,493.01	3,383,984.45
其中：营业收入	七、(十七)	2,877,493.01	3,383,984.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,864,059.27	4,817,223.25
其中：营业成本	七、(十七)	1,775,171.49	2,423,575.84
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、(十八)		8,001.00
销售费用	七、(十九)	601,632.28	728,183.63
管理费用	七、(二十)	913,044.88	830,478.55
研发费用	七、(二十一)	621,521.68	623,567.95
财务费用	七、(二十二)	1,084.47	961.38
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失	七、(二十三)	-48,395.53	
资产减值损失	七、(二十四)		202,454.90
加：其他收益			
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-986,566.26	-1,433,238.80
加：营业外收入	七、（二十五）		32,946.19
减：营业外支出	七、（二十六）		61.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-986,566.26	-1,400,354.54
减：所得税费用	七、（二十七）	42,325.17	378,400.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,028,891.43	-1,778,755.17
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,028,891.43	-1,778,755.17
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-3,374.37	-10,409.28
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,025,517.06	-1,768,345.89
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）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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		-1,028,891.43	-1,778,755.17

归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,025,517.06	-1,768,345.89
归属于少数股东的综合收益总额		-3,374.37	-10,409.28
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.11

法定代表人：李志安主管会计工作负责人：李志军会计机构负责人：迟艳军

（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	十三、（三）	7,650.00	3,033,593.80
减：营业成本	十三、（三）	4,551.99	2,088,171.75
税金及附加			7,791.94
销售费用		202,023.78	123,488.11
管理费用		1,239,393.07	530,571.47
研发费用			623,567.95
财务费用		958.74	802.47
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		17,724.49	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-19,552.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,421,553.09	-360,352.80
加：营业外收入			4,000.00
减：营业外支出			61.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,421,553.09	-356,414.73
减：所得税费用		2,658.67	-4,888.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,424,211.76	-351,526.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,424,211.76	-351,526.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			

(一) 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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-1,424,211.76	-351,526.50
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李志安

主管会计工作负责人：李志军

会计机构负责人：迟艳军

(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		5,024,955.55	2,048,829.57
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	七、（二十八）1	3,059,290.02	1,116,436.71
经营活动现金流入小计		8,084,245.57	3,165,266.28
购买商品、接受劳务支付的现金		1,501,787.70	1,253,726.47
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		883,117.41	738,129.27
支付的各项税费		192,106.87	528,946.16
支付其他与经营活动有关的现金	七、（二十八）2	4,333,185.30	2,660,040.40
经营活动现金流出小计		6,910,197.28	5,180,842.30
经营活动产生的现金流量净额		1,174,048.29	-2,015,576.02
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			44,112.13
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			44,112.13
投资活动产生的现金流量净额			-44,112.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,174,048.29	-2,059,688.15
加：期初现金及现金等价物余额		563,576.15	2,157,758.24
六、期末现金及现金等价物余额		1,737,624.44	98,070.09

法定代表人：李志安主管会计工作负责人：李志军会计机构负责人：迟艳军

(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		2,301,094.87	1,186,055.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,688,390.35	734,924.79
经营活动现金流入小计		3,989,485.22	1,920,980.69
购买商品、接受劳务支付的现金		936,882.70	790,198.60
支付给职工以及为职工支付的现金		775,439.47	694,008.83
支付的各项税费		152,438.93	99,722.20
支付其他与经营活动有关的现金		1,602,918.08	418,518.35
经营活动现金流出小计		3,467,679.18	2,002,447.98
经营活动产生的现金流量净额		521,806.04	-81,467.29
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			17,000.00
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			17,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-17,000.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		521,806.04	-98,467.29
加：期初现金及现金等价物余额		50,966.34	10,837.36
六、期末现金及现金等价物余额		572,772.38	32,370.07

法定代表人：李志安

主管会计工作负责人：李志军

会计机构负责人：迟艳军

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
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 ☐ 否	(二). 1
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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 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	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

（二） 附注事项详情

1、 会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。公司自 2019 年 1 月 1 日执行上述变更后的政策，会计政策变更导致影响如下：将“资产减值损失”改为“信用减值损失”列示，无需追溯调整。

二、 报表项目注释

北京富机达能电气股份有限公司

2019年1月1日至2019年6月30日

（金额单位：人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：北京富机达能电气产品股份有限公司

注册地址：北京市昌平区科技园区永安路 26 号 1 号楼 5 层 502-01 室

注册资本：人民币 1650 万元

统一社会信用代码：91110114700223758C

法定代表人：李志安

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：制造业

公司经营范围：许可经营：生产开关控制设备，穿孔机械设备，普通货物运输。

一般经营：销售电器设备、机械设备、仪器仪表、消防器材、油田自动化系统设备软件、硬件及其他配件、开关控制设备、穿孔机械设备、化工产品（不含危险化学品一类易制毒化学品）、电子产品、器件及元件、石油专用设备、五金交电；技术开发，技术转让；技术服务，技术咨询，技术培训。

（三）历史沿革

北京富机达能电气产品股份有限公司（以下简称本公司）的前身北京富机达能电气产品有限公司，立于 1999 年 5 月 24 日，成立时的注册资本为 50 万元，其中李志安出资 30 万元，徐金花出资 20 万元。2004 年 2 月 25 日，本公司注册资本变更为 300 万元，其中李志安出资 232 万元，徐金花出资 68 万元。2006 年 12 月 27 日，根据本公司股东会决议和修改后章程的规定，由李志安增加注册资本 400 万元，注册资本变更为 700 万元。2007 年 8 月 23 日，根据本公司第二次股东会决议，由李志安、徐金花、李东林等 44 个自然人增加注册资本 800 万元，注册资本变更为 1500 万元。

2007 年 9 月 10 日，根据本公司第一届股东大会第二次会议决议，原北京富机达能电气产品有限公司变更为北京富机达能电气产品股份有限公司，股份公司的总股本为 1500 万股。2007 年 11 月 22 日，公司在北京市工商行政管理局注册登记并领取法人营业执照，注册号为 110302000418080，注册资本为 1500 万元。

2012 年 5 月 8 日，根据本公司 2011 年年度股东大会决议，公司以 10 股转增 1 股的比例，由资本公积向全体股东转增股份 150 万股，转增后，股份公司的总股本为 1650 万股，注册资本为 1650 万元。2012 年 7 月 9 日取得天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天职京 QJ[2012]T4 号验资报告。

2015 年 3 月 20 日变更住所，由原来的北京市昌平区科技园区火炬街 23 号 106 室变更为北京市昌平区科技园区白浮泉路 10 号 2 号楼 610。

2017 年 3 月 24 日变更营业执照，地址北京市昌平区科技园区白浮泉路 10 号 2 号楼 1003B，统一社会信用代码 91110114700223758C

2019 年 4 月 24 日变更营业执照，地址北京市昌平区科技园区永安路 26 号 1 号楼 5 层 502-01 室，统一

（四）财务报表批准报出

本公司财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 26 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。本期纳入合并范围的子公司包括 2 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注“八、企业合并及合并财务报表”。

二、公司主要会计政策

（一）编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）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。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2018 年 12 月 31 日止的 2018 年度财务报表。

（二）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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

本公司采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（四）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。

（五）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（六）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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；本公司在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时，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。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（七）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：1 企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；2 企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；3 其他合同安排产生的权利；4 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：1 本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；2 本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；3 本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；4 本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条

件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：1 该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；2 除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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。

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，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将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的，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注二、（十五）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（九）编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（一般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。

（十）外币业务和外币报表折算

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

（十一）金融工具

1、金融工具的分类：

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

A、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，包括交易性金融资产或交易性金融负债、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；

B、持有至到期投资；

C、应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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到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。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

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

（2）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。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括：应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等，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。

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（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）和相关交易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。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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原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。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、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。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。本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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1 所转移金融资产的账面价值；2 因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移的金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1 终止确认部分的账面价值；2 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- （1）债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- （3）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做出让步；
- （3）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （4）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （5）权益工具发行方经营所处的技术、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；
- （6）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将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一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（十二）应收款项

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损

益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

在应收款项确认减值损失后，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，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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。

1、按个别认定法计提坏账的应收款项

本公司对于单项金额重大的应收款项，单独计提坏账准备。

本公司单项金额重大的金额标准：本公司对资产负债表日单个客户欠款余额大于 200 万元（含 200 万元等值）的应收账款。

本公司单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

本公司单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按账龄分析计提坏账准备。

2、按组合法计提坏账的应收款项

（1）信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款项
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
无风险信用组合	备用金、押金、保证金及应收出口退税等具有类似的信用风险特征

（2）根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
合并范围内关联方组合	一般不计提
账龄分析组合	账龄分析法
无风险信用组合	一般不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	1	1
1-2 年	5	5
2-3 年	50	50
3 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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

3、坏账准备的转回

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

（十三）存货核算方法

（1）存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

（4）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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十四）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务

报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：①被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②决定不再出售之日的可收回金额。

（十五）长期股权投资核算方法

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、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。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。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。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权

益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认：

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的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转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。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，应当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负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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，本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投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：

1 被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；2 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；3 对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；4 本公司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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。采用权益法核算的长期股权投资，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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

（1）在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十五) 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

合同能源管理项目形成的资产，初始成本按照本公司实际发生的成本于项目建成验收后确认为固定资产。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	0-5	31.67-9.5
运输设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19
办公设备	年限平均法	8	5	11.88

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

本公司合同能源管理资产按照合同约定收益分享年限采用直线法计提折旧，预计净残值为零。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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的差额计入当期损益。

本公司至少于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。

6、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

本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，计入相关的资产成本；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。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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条件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各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化。该项中断如果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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所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，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十八）无形资产计价和摊销方法

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （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，能够证明其有用性；
- （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。

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。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房租和装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十）长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（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。

1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、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。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利-设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、离职后福利-设定受益计划

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。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。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。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：①修改设定受益计划时；②本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②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。本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。

5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本；②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；③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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十三）收入

1、商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司商品销售客户验收时确认收入。

2、合同能源管理业务收入

合同能源管理业务按照经营租赁方式运作。合同能源管理业务收入在节能效果经由双方确认，并获取分

成金额的收款权利后确认收入。同时将合同能源管理资产折旧及相关服务成本确认为合同能源管理业务成本。

3、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定，合同工作量经过第三方监理单位进行测定，并经过业主单位及公司共同确认。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）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。

（二十四）政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或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。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）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。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。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。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十七）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

三、重要会计政策、会计估计的变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》《企业会计准则第 24 号-套期会计》《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

（2）会计估计变更

本报告期本公司会计估计未发生变更。

四、前期会计差错更正

本报告期本公司无前期会计差错更正。

五、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损

B、按 10%提取盈余公积金

C、支付股利

六、税项

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、17%、16%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司企业所得税税率表如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
北京富机达能电气产品股份有限公司	15%
北京昆仑达能节能技术服务有限公司	25%
北京市容川亿达能源科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

公司根据高新技术企业证书编号 GR201711001980，2017 年至 2019 年本公司所得税减按 15 %计征。

本公司子公司北京昆仑达能节能技术服务有限公司免征增值税、企业所得税。根据税务总局、国家发改委发布《关于落实节能服务企业合同能源管理项目企业所得税优惠政策关于征收管理问题的公告》，该企业 2016 年 5 月 24 日向税务机关登记备案，符合节能服务公司实施符合条件的合同能源管理项目收入暂免征收增值税以及企业所得税。

七、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,518.44	15,639.91
其中：人民币	11,518.44	15,639.91
银行存款	1,726,106.00	547,936.24
其中：人民币	1,726,106.00	547,936.24
合计	1,737,624.44	563,576.15

（二）应收票据及应收账款

项目	注	期末余额	期初余额
----	---	------	------

应收票据	1	2,307,545.74	300,000.00
应收账款	2	5,208,865.35	10,940,987.41
合计		7,516,411.09	11,240,987.41

1、应收票据

(1)、应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	2,307,545.74	300,000.00
合计	2,307,545.74	300,000.00

(2)、本期应收票据中无已质押的应收票据。

(3)、本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(4)、在资产负债表日公司已经贴现，但尚未到期的应收票据情况

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
合计		

2、应收账款

(1)、应收账款分类及披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面净额
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,353,133.95	100	144,268.60	2.70	5,208,865.35
合计	5,353,133.95	100	144,268.60	2.70	5,208,865.35

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面净额
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,139,047.39	100	198,059.98	1.71	10,940,987.41
合计	11,139,047.39	100	198,059.98	1.71	10,940,987.41

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		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例（%）		金额	计提比例（%）	
1 年以内	5,227,856.66	1	52,278.57	10,921,709.64	1	109,217.10

1-2 年	35,039.22	5	1,751.96	135,257.75	5	6,762.88
2-3 年		50			50	
3 年以上	90,238.07	100	90,238.07	82,080.00	100	82,080.00
合计	5,353,133.95		144,268.60	11,139,047.39		198,059.98

(2)、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 53,791.38 元。

(3)、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中国石油天然气股份有限公司吉林油田分公司	销售货款	4,447,912.83	1 年以内	83.09	44,479.13
河北华北石油迪威尔石化装备工程技术有限公司	销售货款	609,580.00	1 年以内	11.39	6,095.80
华北油田科达开发有限公司	销售货款	142,530.00	1 年以内	2.66	7,126.50
河北华北石油商业有限公司	销售货款	36,071.60	3 年以上	0.67	36,071.60
中国石油天然气股份有限公司吉林油田分公司	质保金	30,446.91	3 年以上	0.57	30,446.91
合计		5,266,541.34		98.38	124,219.94

(4)、本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(5)、期末应收账款中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1 年以内	801,601.66	75.17	521,419.95	82.82
1 至 2 年	238,602.00	22.37	23,805.54	3.78
2 至 3 年			56,148.00	8.92
3 年以上	26,220.00	2.46	28,220.00	4.48
合计	1,066,423.66	100.00	629,593.49	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	预付款时间
松原市千岳劳务服务有限公司	300,050.00	2019 年
北京博纳电气股份有限公司	108,000.00	2018 年
郑州艾科瑞电力自动化技术有限公司	50,400.00	2018 年
北京日月星创科技有限公司	26,220.00	2008 年
山东鼎禄电热科技有限公司	8,800.00	2018 年

合计	493,470.00	--
----	------------	----

注：预付账款的 2019 年 6 月 30 日余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(四) 其他应收款

项目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利	2		
其他	3	1,111,877.37	474,446.87
合计		1,111,877.37	474,446.87

1、其他应收款-其他

(1) 按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 净额
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,171,474.62	100.00	59,597.25	5.09	1,111,877.37
合计	1,171,474.62	100.00	59,597.25	5.09	1,111,877.37

续 1

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 净额
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	528,648.27	100.00	54,201.40	10.25	474,446.87
合计	528,648.27	100.00	54,201.40	10.25	474,446.87

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例（%）		金额	计提比例（%）	
1 年以内	1,051,700.88	1	10,517.01	428,648.27	1	4,286.48
1 至 2 年	50,000.00	5	2,500.00	189.07	5	9.45
2 至 3 年	46,387.00	50	23,193.50	99,810.93	50	49,905.47
3 年以上	23,386.74	100	23,386.74		100	
合计	1,171,474.62		59,597.25	528,648.27		54,201.40

(2)、其他应收款账面余额按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金、保证金及职工借款	1,031,056.07	389,353.51

应收其他单位往来款项	128,418.55	35,314.76
押金	12,000.00	3,980.00
投标保证金		100,000.00
合计	1,171,474.62	528,648.27

(3)、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,395.85 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4)、本报告期实际核销的其他应收款情况

本公司本年无实际核销的其他应收款。

(5)、其他应收款金额情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额	是否为关联方
张军霞	借款	388,822.44	1 年以内	33.19	3,888.22	否
中国石油天然气股份有限公司吉林油田分公司招标中心	保证金	100,000.00	1 年以内	8.54	1,000.00	否
刘晓燕	借款	90,000.00	1 年以内	7.68	900.00	否
宋伟	借款	80,000.00	1 年以内	6.83	800.00	否
郝天娇	借款	50,000.00	1 年以内	4.27	500.00	否
合计	--	708,822.44	--	60.51	7,088.22	

(6)、涉及政府补助的应收款项

本公司本年无涉及政府补助的应收款项。

(7)、其他应收款 2019 年 6 月 30 日余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(五) 存货

1、存货分类

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	1,265,294.07		1,265,294.07	740,784.76		740,784.76
在产品	2,724,487.34		2,724,487.34	2,078,917.54		2,078,917.54
库存商品	761,199.55		761,199.55	765,751.54		765,751.54
发出商品	552,761.10		552,761.10	552,761.10		552,761.10
合计	5,303,742.06		5,303,742.06	4,138,214.94		4,138,214.94

2、存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

(六) 固定资产

项目	注	期末余额	期初余额
固定资产	1	11,301,598.16	13,408,242.00

固定资产清理	2		
合计		11,301,598.16	13,408,242.00

1、固定资产

(1)、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额		17,356,234.39	2,809,904.15	332,483.51	20,498,622.05
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 自建					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		17,356,234.39	2,809,904.15	332,483.51	20,498,622.05
二、累计折旧					
1.期初余额		5,311,086.26	1,517,497.47	261,796.32	7,090,380.05
2.本期增加金额		1,684,674.89	135,146.76	12,000.58	1,831,822.23
(1) 计提		1,684,674.89	135,146.76	12,000.58	1,831,822.23
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期年末余额		6,995,761.15	1,652,644.23	273,796.90	8,922,202.28
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.期年末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值		10,360,473.24	1,157,259.92	58,686.61	11,576,419.77
2.期初账面价值		12,045,148.13	1,292,406.68	70,687.19	13,408,242.00

注：截止 2019 年 6 月 30 日，本公司的固定资产不存在减值情形，不需提取固定资产减值准备。

(2)、本公司无需要办理不动产权证的固定资产。

(3)、本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4)、本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5)、报告期末本公司无用于担保、抵押的固定资产。

(七) 长期待摊费用

1、长期待摊费用金额

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
技术咨询费	349,999.91		100,000.02		249,999.89

合计	349,999.91		100,000.02		249,999.89
----	------------	--	------------	--	------------

2、长期待摊费用明细

项目	原值	发生时间	摊销期限	摊销截止日期	月摊销额
技术咨询费	1,000,000.00	2015/10/1	5 年	2020/9/30	16,666.67
合计	1,000,000.00				16,666.67

其他说明：该项为子公司（昆仑达能）合同能源管理项目的技术咨询费，原值为 100 万元，该咨询费为交付给吉林油田扶余采油厂的合同能源管理项目为期 5 年的服务费用，除咨询业务无其他附加义务。

（八）递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	203,865.85	24,982.76	252,261.38	27,641.43
合计	203,865.85	24,982.76	252,261.38	27,641.43

（九）应付票据及应付账款

项目	注	期末余额	期初余额
应付票据	1		
应付账款	2	486,303.39	1,131,808.19
合计		486,303.39	1,131,808.19

1、应付账款

（1）、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	486,303.39	631,858.19
劳动服务款		499,950.00
合计	486,303.39	1,131,808.19

（2）、账龄超过 1 年的重要应付账款：

单位名称	金额	欠款时间	经济内容
倪飞敏	51,795.00	2017 年	材料款
北京京东升顺钢构彩板有限公司	12,000.00	2017 年	材料款
合计	63,795.00		

（3）、应付账款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况
无

（十）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,000.00	859,580.94	874,580.94	
二、离职后福利-设定提存计划		23,536.47	23,536.47	
三、辞退福利				

合计	15,000.00	883,117.41	898,117.41	
----	-----------	------------	------------	--

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,000.00	883,117.41	898,117.41	0
二、职工福利费				
三、社会保险费		44,723.67	44,723.67	
其中：医疗保险费		18,291.60	18,291.60	
工伤保险费		1,432.56	1,432.56	
生育保险费		1,463.04	1,463.04	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		14,787.68	14,787.68	
合计	15,000.00	942,628.76	957,628.76	0

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		22,560.75	22,560.75	
2、失业保险费		975.72	975.72	
合计		23,536.47	23,536.47	

（十一）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		35,157.02
营业税		17,414.59
企业所得税	66,788.69	80,224.38
个人所得税	488.65	490.09
城市维护建设税		1,219.02
教育费附加		7,736.76
待转销项税额	2,688,768.61	2,775,978.61
合计	2,756,045.95	2,918,220.47

其他说明：《增值税暂行条例实施细则》规定采取赊销和分期收款方式销售货物，纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天。会计确认收入时点早于增值税纳税义务时点的，销项税额计入“应交税费-待转销项税额”科目，待实际发生纳税义务时再转入“应交税费—应交增值税（销项税额）”。2016年分期收款销售收入 2,479,500.00 元，计入待转销项税额 421,515.00 元，2017 年已根据纳税义务发生时间税务确认收入 427,500.00 元，转入销项税额 72,675.00 元，2017 年 12 月本公司销售子公司分期收款销售收入 12,654,000.00 元，计入待转销项税额 2,151,180.00 元。2018 年 5 月本公司销售子公司分期收款销售收入 689,896.56 元，计入待转销项税额 110,383.44 元，2018 年 10 月本公司销售子公司分期收款销售

收入 1,034,844.83 元，计入待转销项税额 165,575.17 元。2019 年 2 月转入销项税额 87,210.00 元，剩余待转销项税额 2,688,768.61 元。

（十二）其他应付款

项目	注	期末余额	期初余额
应付利息	1		
应付股利	2		
其他	3	218,401.57	631,086.67
合计		218,401.57	631,086.67

1、其他应付款-其他

（1）、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的各项费用	218,401.57	631,086.67
合计	218,401.57	631,086.67

（2）、其他应付款 2019 年 6 月 30 日账面余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

（十三）股本

股东名称	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,500,000.00						16,500,000.00
合计	16,500,000.00						16,500,000.00

注：注册资本详细解释详见一公司基本情况。

（十四）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,020,886.11			1,020,886.11
合计	1,020,886.11			1,020,886.11

（十五）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	1,023,282.41			1,023,282.41
合计	1,023,282.41			1,023,282.41

本公司本期法定盈余公积因按税后利润的 10%提取而增加。

（十六）未分配利润

项目	本期	上年
调整前上期末未分配利润	7,513,219.24	4,806,585.13
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

调整后期初未分配利润	7,513,219.24	4,806,585.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,025,517.06	-1,768,345.89
减：提取法定盈余公积		
对股东的分配		
未分配利润转增实收资本		
期末未分配利润	6,487,702.18	3,038,239.24

（十七）营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	2,877,493.01	3,383,984.45
1、主营业务收入	2,877,493.01	3,383,984.45
2、其他业务收入		
合计	2,877,493.01	3,383,984.45
二、营业成本	1,775,171.49	2,423,575.84
1、主营业务成本	1,775,171.49	2,423,575.84
2、其他业务成本		
合计	1,775,171.49	2,423,575.84

（十八）营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		3,895.97
教育费附加		2,546.66
地方教育费附加		1,558.37
印花税		
车船税		
土地使用税		
房产税		
合计	0	8,001.00

（十九）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	351,000.00	310,000.00
福利费	9,050.98	7,512.00
差旅费	123,976.69	155,559.89
办公费	14,921.58	14,686.00
业务费	47,989.00	145,173.23
运杂费	48,965.03	33,824.30
其他费用	5,729.00	61,428.21
合计	601,632.28	728,183.63

（二十）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	158,400.00	158,100.00
车辆相关及运杂费	46,115.83	14,669.23

房租	85,068.57	10,950.00
办公费	40,065.81	54,139.57
差旅费	35,781.23	98,265.08
折旧费	144,772.42	153,915.69
工会经费	14,787.68	13,396.80
业务招待费	4,079.00	
审计费	47,169.81	77,168.91
律师费	37,735.85	28,301.89
维修费	10,460.42	
社保	44,723.67	
其他	243,884.59	221,571.38
合计	913,044.88	830,478.55

（二十一）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	397,350.00	374,140.00
原材料	219,946.76	245,148.87
折旧费	2,374.92	2,604.99
检测费	1,850.00	
福利费		209.00
其他		1,465.09
合计	621,521.68	623,567.95

（二十二）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	807.53	720.62
汇兑损失		
手续费	1,892.00	1,682.00
合计	1,084.47	961.38

（二十三）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	-48,395.53	
合计	-48,395.53	

（二十四）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		202,454.90
合计		202,454.90

（二十五）营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助				

其他利得			32,946.19	32,946.19
合计	0	0	32,946.19	32,946.19

（二十六）营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金				
其他			61.93	61.93
合计	0	0	61.93	61.93

（二十七）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	39,666.50	401,902.23
递延所得税费用	2,658.67	-23,501.60
合计	42,325.17	378,400.63

（二十八）合并现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收银行利息	807.53	720.62
专利补贴及其他		4,000.00
其他应收款、其他应付款变动额	3,058,482.49	1,111,716.09
合计	3,059,290.02	1,116,436.71

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
付现的费用支出	4,333,185.30	418,518.35
其他应收款、其他应付款变动额		
合计	4,333,185.30	418,518.35

（二十九）合并现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,028,891.43	-1,778,755.17
加：资产减值准备	-48,395.53	202,454.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,831,822.23	1,636,108.51
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	100,000.02	83,333.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

财务费用（收益以“一”号填列）		
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	2,658.67	-23,501.60
存货的减少（增加以“一”号填列）	-1,165,527.12	-76,856.82
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	2,717,745.87	-1,660,977.44
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-1,235,364.42	-397,381.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,174,048.29	-2,015,576.02
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,737,624.44	98,070.09
减：现金的期初余额	563,576.15	2,157,758.24
现金及现金等价物净增加额	1,174,048.29	-2,059,688.15

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	1,737,624.44	98,070.09
其中：库存现金	11,518.44	13,880.23
可随时用于支付的银行存款	1,726,106.00	84,189.86
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	1,737,624.44	98,070.09
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、企业合并及合并财务报表

本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
1	北京昆仑达能节能技术服务有限公司	北京	北京昌平	节能服务	100.00		现金出资
2	北京市容川亿达能源科技有限公司	北京	北京昌平	能源产品	99.00		现金出资

九、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1、本公司的控股股东、实际控制人基本情况

本公司的控股股东为自然人李志安

姓名	性别	国籍	身份证地址	与本公司关系
李志安	男	中国	北京市大兴区亦庄宏达北路 16 号内 1 号	本公司实际控制人

本公司的控股股东情况的说明：

股东李志安（自然人）直接持有本公司 62.22% 股权，持股数量：10,267,094 股。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、企业合并及合并财务报表。

3、本公司合营和联营企业情况：无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京安君佳科技有限公司	同一股东控制
李东林	自然人股东
徐金花	自然人股东
田有霞	自然人股东、董事
魏华炜	董事、副董事长
王宇	董事
李国辉	监事会主席
贾晓顺	监事
杨海增	职工监事

（二）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

2、关联租赁情况：无。

3、关联担保情况：无。

4、关联方资金拆借：无

5、关联方资产转让、债务重组情况：无。

（三）关联方应收应付款项

1、应收项目：无。

2、应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：	—	—
李志安	5,000.00	5,000.00
李国辉	256.00	-
杨海增	762.00	-
合计	6,018.00	5,000.00

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项：无。

截至资产负债表日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项：无。

截至资产负债表日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止本财务报告日，本公司无需单独披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重大事项

截止本财务报告日，本公司无需单独披露的其他重大事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释**(一) 应收票据及应收账款**

项目	注	期末余额	期初余额
应收票据	1	361,547.00	300,000.00
应收账款	2	18,919,463.74	21,255,254.58
合计		19,281,010.74	21,555,254.58

1、应收票据**(1)、应收票据分类**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	361,547.00	300,000.00
合计	361,547.00	300,000.00

(2)、本期应收票据中无已质押的应收票据。

(3)、本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(4)、在资产负债表日公司已经贴现，但尚未到期的应收票据情况

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	0	0
合计	0	0

2、应收账款**(1)、应收账款分类及披露**

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面净额
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,011,097.71	100	91,633.97	100	18,919,463.74
其中：账龄分析组合	903,704.81	4.75	91,633.97	100	812,070.84
合并范围内关联方组合	18,107,392.90	95.25			18,107,392.90
合计	19,011,097.71	100	91,633.97		18,919,463.74

(续)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面净额
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,364,424.13	100	109,169.55	100	21,255,254.58
其中：账龄分析组合	2,657,262.68	12.44	109,169.55	100	2,548,093.13
合并范围内关联方组合	18,707,161.45	87.56			18,707,161.45
合计	21,364,424.13	100	109,169.55	100	21,255,254.58

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		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例（%）		金额	计提比例（%）	
1 年以内	788,181.80	1	7,881.82	2,541,739.67	1	25,417.40
1 至 2 年	33,443.01	5	1,672.15	33,443.01	5	1,672.15
2 至 3 年		50			50	
3 年以上	82,080.00	100	82,080.00	82,080.00	100	82,080.00
合计	903,704.81		91,633.97	2,657,262.68		109,169.55

(2)、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期转回坏账准备金额 17,535.58 元。

(3)、本期实际核销的应收账款情况：无

(4)、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额	是否为关联方
北京昆仑达能节能技术服务有限公司	销售货款	18,106,510.00	1-2 年	95.24	0	是
河北华北石油迪威尔石化装备工程技术有限公司	销售货款	609,580.00	1 年以内	3.21	6,095.80	否
华北油田科达开发有限公司	销售货款	142,530.00	1 年以内	0.75	1,425.30	否
河北华北石油商业有限公司	销售货款	36,071.60	1 年以内	0.19	360.72	否
中国石油天然气股份有限公司吉林油田分公司	销售货款	30,446.91	1-2 年	0.16	1,522.35	否
合计		18,925,138.51		99.55	9,404.17	

(5)、本公司年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(6)、期末应收账款中应收北京昆仑达能节能技术服务有限公司（子公司）货款 18,106,510.00 元。

(二) 其他应收款

项目	注	期末余额	期初余额
应收利息	1		
应收股利	2		
其他——	3	374,009.98	568,403.73
合计		374,009.98	568,403.73

1、其他应收款-其他

(1) 按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面净额
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	374,262.52	100	252.54		374,009.98
其中：账龄分析组合	25,253.55	6.75	252.54		25,001.01
合并范围内关联方组合	349,008.97	93.25			349,008.97
合计	374,262.52	100	252.54		374,009.98

续 1

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面净额
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	568,817.68	100.00	413.95	100.00	568,403.73
其中：账龄分析组合	41,395.00	7.28	413.95	100.00	40,981.05
合并范围内关联方组合	527,422.68	92.72			527,422.68
合计	568,817.68	100.00	413.95	100.00	568,403.73

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例（%）		金额	计提比例（%）	
1 年以内	25,253.55	1	252.54	41,395.00	1	413.95
1 至 2 年						
合计	25,253.55		252.54	41,395.00		413.95

(2)、其他应收款账面余额按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金、保证金及职工借款	19,253.55	12,058.55
应收其他单位往来款项	349,008.97	552,779.13

押金	6,000.00	3,980.00
合计	374,262.52	568,817.68

(3)、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 161.41 元。

(4)、本报告期实际核销的其他应收款情况

本公司本年无实际核销的其他应收款。

(5)、其他应收款金额情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例(%)	是否为关 联方
北京市容川亿达能源 科技有限公司	往来款	349,008.97	1 年以内	93.25	是
中国石油天然气股份 有限公司沧州销售分 公司	加油充值卡	10,414.34	1 年以内	2.78	否
河北壳牌石油销售有 限公司	加油充值卡	6,004.21	1 年以内	1.60	否
北京市燕科新技术 总公司	押金	6,000.00	1 年以内	1.60	否
陈庆元	备用金	1,835.00	1 年以内	0.49	否
合计	--	373,262.52	--	99.72	

(6)、涉及政府补助的应收款项

本公司本年无涉及政府补助的应收款项。

(7)、期末其他应收款中应收北京市容川亿达能源科技有限公司（子公司）往来款 349,864.37 元。

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	7,650.00	3,033,593.80
1、主营业务收入	7,650.00	3,033,593.80
2、其他业务收入		
合计	7,650.00	3,033,593.80
二、营业成本	4,551.99	2,088,171.74
1、主营业务成本	4,551.99	2,088,171.74
2、其他业务成本		
合计	4,551.99	2,088,171.74

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额	说明
非流动资产处置损益			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0	32,884.26	
所得税影响额	0	7,827.26	
少数股东权益影响额	0		
合计	0	25,057.00	

（二）净资产收益及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益 率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.01%	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.01%	-0.06	-0.06

北京富机达能电气产品股份有限公司

2019 年 8 月 26 日