



天富电气

NEEQ:831421

广东天富电气股份有限公司

Guangdong Tecco Electric Co.,Ltd.



半年度报告

2018

目录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、天富电气	指	广东天富电气股份有限公司
天富机电	指	广东天富机电设备有限公司，系公司全资子公司
天富电器	指	中山市天富电器有限公司，系公司全资子公司
依科环保	指	广东依科环保有限公司，系公司控制子公司
天富国际	指	天富国际(香港)集团有限公司
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	广东天富电气股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人郭振清、主管会计工作负责人郭振清及会计机构负责人（会计主管人员）曹俊世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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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、半年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东天富电气股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Tecco Electric Co.,Ltd.
证券简称	天富电气
证券代码	831421
法定代表人	郭振清
办公地址	广东省中山市火炬开发区环茂二路9号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	郭丽珍
是否通过董秘资格考试	是
电话	0760-85592863
传真	0760-85313639
电子邮箱	tenfo_stock@163.com
公司网址	http://www.tenfo.cc
联系地址及邮政编码	中山市火炬开发区环茂二路9号(528437)
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	2001年11月1日
挂牌时间	2014年12月8日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C38 电气机械和器材制造业-C382 输配电及控制设备制造-C3823 配电开关控制设备制造
主要产品与服务项目	生产、销售：高低压成套电器设备、高低压电器元件、电气自动化系统设备及元件、五金机械、变压器、风力发电成套设备、潮汐发电设备、水轮发电机、电网调度自动化设备、配电网自动化设备、铁路供电自动化设备、电网安全稳定控制设备、船舶电器设备、电力通信设备、仪器仪表；脱硫脱硝技术开发与系统设计，电力设备及环保设备制造与销售及安装维护；电力环保技术服务；电子材料的技术开发及销售；国内贸易；货物进出口及技术进出口；新能源汽车充电桩、充电站应用系统的研发、生产、建设、维护、监理、咨询服务；承接：电力工程、建筑劳务分包、建筑工程。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	82,651,700

优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	郭振清、陈莉慧
实际控制人及其一致行动人	郭振清、陈莉慧

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	91442000733111453N	否
注册地址	中山市火炬开发区环茂二路9号	否
注册资本（元）	82,651,700	否

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲129号金隅大厦11层
报告期内主办券商是否发生变化	否

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	40,591,931.55	30,700,683.82	32.22%
毛利率	43.34%	43.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,269,683.04	4,665,332.68	34.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,227,183.02	3,346,108.60	86.10%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	5.47%	3.19%	-
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）	5.44%	2.42%	-
基本每股收益	0.08	0.05	60.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	188,544,139.59	221,349,005.52	-14.82%
负债总计	128,835,196.32	167,250,633.42	-22.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	117,694,421.43	111,424,738.39	5.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.42	1.35	5.19%
资产负债率（母公司）	45.72%	54.35%	-
资产负债率（合并）	68.33%	75.56%	-
流动比率	0.95	0.92	-
利息保障倍数	3.80	-15.67	-

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	3,129,834.85	7,413,804.21	-57.78%
应收账款周转率	0.21	0.20	-
存货周转率	1.39	1.36	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-14.82%	-5.71%	-
营业收入增长率	32.22%	-54.94%	-
净利润增长率	25.72%	-53.98%	-

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	82,651,700	82,651,700	0%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是一家国家级高新技术企业，专业研发和生产高低压输配电成套设备、智能配电网终端和脱硫脱硝环保设备，以及变电站节能方案提供商、电力工程服务。产品广泛应用于电力、冶金、矿山、通讯、房地产等行业的输电、供电、配电系统。在经济全球化深入推进、知识经济发展的大背景下，服务与制造不断融合渗透，制造业服务化趋势愈发明显，并逐渐成为推进产业升级的主要驱动力量。新形势下，公司已不单纯只做简单的产品提供者，而是向制造服务业转型升级，为客户量身定制，提供全方位的设计、咨询、系统实施、升级改造、维保等技术、产品和服务。

（一） 研发模式

公司配备了较强的研发能力并形成了可靠的核心技术体系。在长期经验积累的基础上，经过研发与技术创新，形成了变配电系统解决方案、设备功能性能优化、箱体结构设计的集成和工艺处理技术等一整套核心技术体系；同时经过多年的实践积累，公司逐步形成了较强的研发能力，具备了独立进行核心技术研发及新产品开发的能力。公司在研发过程中注重结合市场需求，对产品进行持续升级改造，适时推出新产品，保持公司产品的市场竞争力；同时注意对知识产权的保护，切实维护公司核心技术成果。

（二） 公司生产模式

公司根据订单情况确定生产计划，组织原材料采购和加工生产。一方面，对于产品的核心部件，公司按照合同要求进行特别的图纸设计和料单编制，通过采购申请采购原材料后进行生产装配；另一方面，对于壳体等通用部件，公司也会按照销售预测组织提前批量生产，缩短产品生产周期；壳体中需要进行电镀、喷涂处理的零部件采用外协的方式处理。在生产过程中，质量检测部门通过进货检验、生产装配过程检验及最终产品检验等严格流程以保证产品质量。

（三） 采购流程

公司对采购部分的控制分如下几部分：1) 供应商的选择：通过对供应商的产品和供应能力进行评估选择，并对供应商提供的产品样品进行质检试验，如是低压产品需要提供“CCC”报告，高压的要提供“型式试验报告”，合格的供应商纳入《合格供应商名单》，采购员只能从合格供应商进行采购。2) 原料的选择：对于原料只有通过技术和品检认证过的产品，录入系统后，采购员方可对此物料实施采购行为。3) 来料检验：对于确认的供应商和确认的物料，进行协商后采购到仓，经过品质部根据技术部给的标准进行抽样检验，检验合格的批次方可入库。4) 物料入库后，如是货到付款的就写付款申请到财务办理货款，月结的按合同规定的日期付款。通过以上四种采购环节的控制保障公司采购的物料的品质没有隐患故障。

（四） 销售模式

公司采取“订单式生产”的业务模式，销售以直销方式为主，主要通过参与客户招投标的方式进行产品销售；根据取得客户订单情况，制定生产计划、采购原材料、组织生产；材料采购以按项目订单采购为主。

报告期内，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

2018 年上半年，面对严峻的经营形势和艰巨的发展任务，公司紧密围绕年度经营目标，抢抓机遇，锐意进取，扎扎实实做好各项工作，加强科技创新和产品转型升级，继续推动输配电与新能源业务的双驱发展策略，在坚持高低压开关成套设备等输配电业务快速增长的同时，继续加大对新能源领域特别是

充电桩等业务的开拓力度，不断拓展产业链条，推动公司业绩持续增长。2018 年上半年度，公司实现营业收入 40,591,931.55 元，比上年同期增长 32.22%，实现归属于挂牌公司股东的净利润 6,269,683.04 元，比上年同期上升 34.39%。

一、公司的财务状况

2018 年 6 月 30 日，公司资产总额为 188,544,139.59 元，较期初下降 14.82%，净资产 59,708,943.27 元，较期初上升 10.37%。

二、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 40,591,931.55 元，归属于母公司的净利润为 6,269,683.04 元，上年同期实现营业收入 30,700,683.82 元，归属于母公司的净利润为 4,665,332.68 元。营业收入较上年同期上升 32.22%，归属于母公司的净利润较上年同期上升 34.39%，变动原因主要是公司加大市场营销的力度以及市场需求回暖，使得产品需求增加，成本控制初见成效，营业收入增加。

报告期内，公司销售费用 1,109,385.25 元，较上年同期下降 13.04%，主要原因是公司对营销部门进行渠道优化整合，调动营销人员积极性，实现了销售收入上升，销售费用下降的有利情况。管理费用 5,212,593.50 元，较上年同期上升 8.16%。报告期内，研发费用 629,843.77 元，较上年同期上升 64.09%，主要原因是依据财政部 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示，调减“管理费用”本期金额 629,843.77 元，上期金额 383,828.95 元，重分类至“研发费用”，同时，报告内公司根据市场需求以及技术更新，加大产品研发投入。

报告期内，财务费用 2,419,941.95 元，与去年同期基本持平。资产减值损失 1,080,000.70 元，较上年同期增加 200.29%，主要原因是计提坏账准备较同期增加所致。

三、公司现金流量状况分析

报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 4,283,969.36 元，较上年同期下降 57.78%，变动原因主要是报告期内公司订单增加，为快速响应市场需求，库存备货增加导致采购付现增加影响现金流。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 531,247.38 元，较上年同期下降 126.34%，变动原因主要是厂房二期工程建设支出较去年同期减少所致。

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 4,534,794.07 元，较上年同期上升 61.85%，变动原因主要是报告期内公司因补充生产所需资金，向金融及非金融机构增加借款所致。

三、 风险与价值

1、 公司治理风险

随着公司的发展，公司资产规模和业务规模都将进一步扩大，这将对公司管理层经营管理能力提出更高的要求。若公司的生产管理、项目管理、销售管理、采购管理、子（分）公司管理等能力不能有效提高，组织模式和管理制度不能进一步健全和完善，可能将会引发相应的管理风险，并可能对公司的盈利能力造成不利影响。

对策：公司将严格按照挂牌公司的治理规范要求，对公司主要股东、董事、监事、高级管理人员及其他核心员工进行公司治理和信息披露等方面的培训，确保公司规范运作，主要股东及董事、监事、高级管理人员行为合法合规。同时，根据业务发展及深化管理的需要，公司将严格遵守相关规则，不断完善、健全公司治理机制，优化内部控制制度，实现公司健康持续发展，保障股东权益。

2、 大客户依赖及应收账款较大的风险

截止 2018 年 06 月 30 日，公司应收账款占流动资产、总资产的比例较高。随着公司营业收入的迅速增长，公司应收账款也随之增加，较高的应收账款将可能导致资产流动性风险。虽然公司的客户主要为信誉度较高的电力公司及行业大型客户，但公司仍然存在货款回收不及时，以及发生坏账损失的风险。

对策：公司会进一步完善应收账款管理和催收制度，强化客户信用评估制度；加强与客户之间的联系和沟通，以降低应收账款回收风险。

3、境外项目经营风险

公司境外项目市场面临项目所在国的政治和政策、法律和规范、财政、市场行规、业主诚信、材料供应、劳务能力和劳工政策以及汇率等风险。

对策：公司在积极研究海外项目市场当地的法律和政策之外，加强在项目前期对这些风险进行识别和评估，同时在合同谈判和项目管控上拟定对应措施，并根据项目实施过程所反映的问题，对存在的问题进行具体分析，制定措施，并跟踪实施效果，以降低风险。

四、 企业社会责任

报告期内，公司持续诚信经营，依法依规保障员工合法权益。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

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）	90,000,000	23,909,398.51
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

(二) 承诺事项的履行情况

1、公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员和核心技术人员出具《避免同业竞争承诺函》、《减少和规范关联交易的承诺》。报告期内，上述人员未违反该承诺事项。

2、公司控股股东、实际控制人郭振清、陈莉慧分别承诺：公司挂牌后，所持公司股票分三批解除

转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。股票解除转让限制前，不转让或委托他人管理本人直接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。在担任董事、监事、高级管理人员期间，每年转让的股份不超过所持有公司股份总数的百分之二十五，离职后六个月内，不转让所持有的公司股份。报告期内，上述人员未违反该承诺事项。

3、挂牌后，中山天智股权投资合伙企业（有限合伙）自愿将其持有公司股份锁定一年，且锁定期满后，第一年解锁 40%，第二年解锁 30%，第三年解锁 30%。报告期内，上述企业未违反该承诺事项。

（三） 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
土地使用权 1（中府国用 2014 第 1500105 号）	银行抵押	4,888,602.31	2.59%	抵押于中国银行获取贷款
土地使用权 2（中府国用 2014 第 1500247 号）	银行抵押	6,931,156.07	3.68%	抵押于建设银行获取贷款
土地使用权 3（粤（2015）中山市不动产权第 1500132 号）	银行抵押	9,074,698.36	4.81%	抵押于华夏银行获取贷款
总计	-	20,894,456.74	11.08%	-

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	39,651,700	47.97%	700,000	40,351,700	48.82%
	其中：控股股东、实际控制人	14,188,000	17.17%	0	14,188,000	17.17%
	董事、监事、高管	14,188,000	17.17%	0	14,188,000	17.17%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	43,000,000	52.03%	-700,000	42,300,000	51.18%
	其中：控股股东、实际控制人	42,000,000	50.82%	0	42,000,000	50.82%
	董事、监事、高管	42,000,000	50.82%	0	42,000,000	50.82%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		82,651,700	-	0	82,651,700	-
普通股股东人数		75				

(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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	郭振清	53,168,000	0	53,168,000	64.33%	39,735,000	13,433,000
2	深圳市银桦投资管理有限公司-银桦新三板10号私募基金	3,159,000	0	3,159,000	3.82%	0	3,159,000
3	陈莉慧	3,020,000	0	3,020,000	3.65%	2,265,000	755,000
4	深圳市银桦投资管理有限公司	2,548,000	0	2,548,000	3.08%	0	2,548,000
5	黎忠	2,000,000	0	2,000,000	2.42%	0	2,000,000
合计		63,895,000	0	63,895,000	77.30%	42,000,000	21,895,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东郭振清与陈莉慧系夫妻关系，除此以外，公司普通股前五大股东之间不存在其他关联关系。

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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变动。报告期末，郭振清持有公司 64.33%的股份、陈莉慧持有公司 3.65%的股份，郭振清及其配偶陈莉慧两人是公司的控股股东、实际控制人。

郭振清，男，1962 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。1982 年 8 月至 1993 年 2 月于江西丰城矿务局工作，先后担任技术员、电气工程师、工程副总等职位；1993 年 3 月至 1996 年 3 月于广东中山市火炬工业开发总公司担任电气工程师；1998 年 3 月至 2014 年 4 月于中山市福达机电工程有限公司任总经理；2001 年 11 月至 2005 年 12 月于中山市富达电气有限公司任总经理；2005 年 12 月至 2010 年 12 月于广东天富电气有限公司任董事长兼总经理；2010 年 12 月至 2013 年 12 月于广东天富电气集团有限公司任董事长兼总经理；2014 年 1 月至今于广东天富电气股份有限公司任董事长兼总经理。

陈莉慧，女，1964 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。1983 年 9 月至 1993 年 3 月于江西丰城矿务局任会计；1993 年 3 月至 1997 年 10 月于广东中山市华丰袜厂任会计主管；1997 年 11 月至今于中山市福达机电工程有限公司任监事；1997 年 11 月至 2010 年 12 月于广东天富电气有限公司任副总经理；2010 年 12 月至 2013 年 12 月于广东天富电气集团有限公司任副总经理；2014 年 1 月至 2014 年 5 月于广东天富电气股份有限公司任副总经理兼财务总监；2014 年 1 月至今于广东天富电气股份有限公司任董事、副总经理。

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	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
郭振清	董事长、总经理、 财务总监（代）	男	1962. 4. 18	研究生	2017年3月10日至 2020年3月9日	是
陈莉慧	董事、副总经理	女	1964. 6. 24	中专	2017年3月10日至 2020年3月9日	是
陈海勇	董事	男	1973. 9. 13	研究生	2017年3月10日至 2020年3月9日	否
钟增杰	董事	男	1963. 1. 16	大专	2017年3月10日至 2020年3月9日	是
庞伟杰	董事、副总经理	男	1978. 4. 4	大专	2017年3月10日至 2020年3月9日	否
梁聚群	董事	男	1981. 2. 25	本科	2017年3月10日至 2020年3月9日	是
黄国亮	监事、监事会主 席	男	1961. 8. 4	本科	2017年3月10日至 2020年3月9日	否
祝新春	职工监事	男	1978. 2. 6	初中	2017年3月10日至 2020年3月9日	是
李志远	监事	男	1983. 7. 25	大专	2017年3月10日至 2020年3月9日	是
郭丽珍	董事会秘书	女	1982. 3. 6	本科	2017年3月10日至 2020年3月9日	是
董事会人数：						6
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

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：

董事郭振清、陈莉慧系公司控股股东、实际控制人，除此之外，截至2018年6月30日，公司董事、监事、高级人员之间不存在其他关联关系。

(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
郭振清	董事长、总经 理、财务总监 （代）	53,168,000	0	53,168,000	64.33%	0

陈莉慧	董事、副总经理	3,020,000	0	3,020,000	3.65%	0
合计	-	56,188,000	0	56,188,000	67.98%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
行政管理人员	20	15
生产人员	75	72
销售人员	26	23
技术人员	27	27
财务人员	5	5
员工总计	153	142

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	29	31
专科	42	33
专科以下	80	76
员工总计	153	142

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：

报告期内，公司员工保持相对稳定，没有发生重大变化。公司实行严格的薪酬管理制度，建立了规范的绩效考核制度。同时，公司根据员工所从事的实际工作需要，以岗位培训和专业培训为主，使各位员工不断学习新知识、提高专业技能。公司不存在离退休职工承担情况。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心人员未发生变动。

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
------	---

财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	737,538.14	1,356,247.64
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		-	-
应收票据及应收账款	六、2	95,207,840.45	102,596,222.63
预付款项	六、3	1,479,655.22	719,650.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、4	9,243,982.91	31,971,516.24
买入返售金融资产		-	-
存货	六、5	15,586,709.91	17,452,849.63
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、6	7,741.30	7,741.30
流动资产合计		122,263,467.93	154,104,227.76
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、7	14,927,047.65	15,749,294.50
在建工程	六、8	28,070,151.73	26,790,151.73
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、9	21,107,256.82	21,435,503.20

开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	六、10	2,176,215.46	3,269,828.33
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		66,280,671.66	67,244,777.76
资产总计		188,544,139.59	221,349,005.52
流动负债：			
短期借款	六、11	37,000,000.00	37,400,000.00
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		-	-
应付票据及应付账款	六、12	12,279,083.67	44,049,056.29
预收款项	六、13	1,270,341.14	1,429,501.00
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六、14	1,032,747.15	545,882.41
应交税费	六、15	9,997,195.49	6,628,024.27
其他应付款	六、16	67,255,828.87	77,198,169.45
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		-	-
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		128,835,196.32	167,250,633.42
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		-	-
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		128,835,196.32	167,250,633.42

所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、17	82,651,700.00	82,651,700.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、18	25,496,859.39	25,496,859.39
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、19	3,554,905.31	3,554,905.31
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、20	5,990,956.73	-278,726.31
归属于母公司所有者权益合计		117,694,421.43	111,424,738.39
少数股东权益	六、21	-57,985,478.16	-57,326,366.29
所有者权益合计		59,708,943.27	54,098,372.10
负债和所有者权益总计		188,544,139.59	221,349,005.52

法定代表人：郭振清

主管会计工作负责人：郭振清

会计机构负责人：曹俊世

(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		700,731.08	1,314,989.76
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	十三、1	140,377,732.56	147,766,114.74
预付款项		1,364,855.22	604,850.32
其他应收款	十三、2	9,211,345.58	31,923,544.59
存货		7,576,379.68	9,442,519.40
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		159,231,044.12	191,052,018.81
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	十三、3	20,520,000.00	20,520,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		14,333,586.84	15,055,396.45

在建工程		28,070,151.73	26,790,151.73
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		21,107,256.82	21,435,503.20
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		2,176,215.46	3,269,828.33
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		86,207,210.85	87,070,879.71
资产总计		245,438,254.97	278,122,898.52
流动负债：			
短期借款		37,000,000.00	37,400,000.00
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		-	-
应付票据及应付账款		12,278,821.27	44,048,793.89
预收款项		1,270,341.14	1,429,501.00
应付职工薪酬		1,032,747.15	545,882.41
应交税费		9,208,202.98	5,839,031.76
其他应付款		51,424,471.40	61,905,701.47
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		112,214,583.94	151,168,910.53
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		-	-
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		112,214,583.94	151,168,910.53
所有者权益：			
股本		82,651,700.00	82,651,700.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积		25,975,545.51	25,975,545.51
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		3,554,905.31	3,554,905.31
一般风险准备		-	-
未分配利润		21,041,520.21	14,771,837.17
所有者权益合计		133,223,671.03	126,953,987.99
负债和所有者权益合计		245,438,254.97	278,122,898.52

法定代表人：郭振清

主管会计工作负责人：郭振清

会计机构负责人：曹俊世

(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		40,591,931.55	30,700,683.82
其中：营业收入	六、22	40,591,931.55	30,700,683.82
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		33,901,285.41	26,677,829.45
其中：营业成本	六、22	22,999,368.36	17,268,807.24
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	六、23	450,151.88	25,279.70
销售费用	六、24	1,109,385.25	1,275,797.18
管理费用	六、25	5,212,593.50	4,819,309.64
研发费用	六、26	629,843.77	383,828.95
财务费用	六、27	2,419,941.95	2,545,148.43
资产减值损失	六、28	1,080,000.70	359,658.31
加：其他收益	六、29	50,000.00	216,900.00
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		-	-
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）		6,740,646.14	4,239,754.37
加：营业外收入	六、30	0.02	1,100,686.79
减：营业外支出	六、31	17,692.06	3,957.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,722,954.10	5,336,483.40
减：所得税费用	六、32	1,112,382.93	873,790.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,610,571.17	4,462,693.28
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		5,610,571.17	4,462,693.28
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-659,111.87	-202,639.40
2.归属于母公司所有者的净利润		6,269,683.04	4,665,332.68
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		5,610,571.17	4,462,693.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		6,269,683.04	4,665,332.68
归属于少数股东的综合收益总额		-659,111.87	-202,639.40
八、每股收益：			
(一)基本每股收益	六、33	0.08	0.05
(二)稀释每股收益	六、33	0.08	0.05

法定代表人：郭振清主管

会计工作负责人：郭振清

会计机构负责人：曹俊世

(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、4	40,591,931.55	30,700,683.82
减：营业成本		22,999,368.36	17,268,807.24
税金及附加		450,151.88	25,279.70
销售费用		1,109,385.25	1,275,797.18
管理费用		5,033,128.74	4,694,032.04
研发费用		629,843.77	383,828.95
财务费用		2,417,162.65	2,542,300.25
其中：利息费用		2,416,587.45	2,543,526.87
利息收入		575.20	1,226.62
资产减值损失		603,132.89	-
加：其他收益		50,000.00	216,900.00
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		-	-
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）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,399,758.01	4,727,538.46
加：营业外收入		0.02	1,100,686.79
减：营业外支出		17,692.06	3,957.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,382,065.97	5,824,267.49
减：所得税费用		1,112,382.93	873,790.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,269,683.04	4,950,477.37
（一）持续经营净利润		6,269,683.04	4,950,477.37
（二）终止经营净利润		-	-
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		6,269,683.04	4,950,477.37

七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：郭振清

主管会计工作负责人：郭振清

会计机构负责人：曹俊世

（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		54,695,943.23	26,441,424.19
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	六、34	21,557,011.56	1,317,586.79
经营活动现金流入小计		76,252,954.79	27,759,010.98
购买商品、接受劳务支付的现金		57,255,855.03	11,417,845.39
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		2,230,295.33	2,754,683.80
支付的各项税费		2,104,379.39	1,083,414.34
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	11,532,590.19	5,089,263.24
经营活动现金流出小计		73,123,119.94	20,345,206.77
经营活动产生的现金流量净额		3,129,834.85	7,413,804.21
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		951,753.62	420,506.24
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		951,753.62	420,506.24
投资活动产生的现金流量净额		-951,753.62	-420,506.24
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		400,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,396,790.73	2,331,584.80
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		2,796,790.73	7,331,584.80
筹资活动产生的现金流量净额		-2,796,790.73	-7,331,584.80
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		-618,709.50	-338,286.83
加：期初现金及现金等价物余额		1,356,247.64	671,205.51
六、期末现金及现金等价物余额		737,538.14	332,918.68

法定代表人：郭振清

主管会计工作负责人：郭振清

会计机构负责人：曹俊世

(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		54,695,943.23	26,349,703.42
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		21,840,989.88	1,317,586.79
经营活动现金流入小计		76,536,933.11	27,667,290.21
购买商品、接受劳务支付的现金		57,255,855.03	11,417,845.39
支付给职工以及为职工支付的现金		2,230,295.33	2,754,683.80
支付的各项税费		2,104,379.39	1,083,414.34

支付其他与经营活动有关的现金		11,812,117.69	4,956,386.27
经营活动现金流出小计		73,402,647.44	20,212,329.80
经营活动产生的现金流量净额		3,134,285.67	7,454,960.41
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		951,753.62	420,506.24
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		951,753.62	420,506.24
投资活动产生的现金流量净额		-951,753.62	-420,506.24
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		400,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,396,790.73	2,362,469.53
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		2,796,790.73	7,362,469.53
筹资活动产生的现金流量净额		-2,796,790.73	-7,362,469.53
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		-614,258.68	-328,015.36
加：期初现金及现金等价物余额		1,314,989.76	514,644.53
六、期末现金及现金等价物余额		700,731.08	186,629.17

法定代表人：郭振清

主管会计工作负责人：郭振清

会计机构负责人：曹俊世

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 报表项目注释

广东天富电气股份有限公司 2018 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

广东天富电气股份有限公司(以下简称“本公司”)原系由郭振清、陈莉慧和钟增杰三位自然人共同出资组建的有限责任公司。2001年5月28日,有限公司取得中山市工商行政管理局核发的(中工商)名称预核私营企业字 200111329《企业名称预先核准通知书》,核准有限公司名称为“中山市富达电气有限公司”。公司历经数次增资后,2013年12月5日,经股东会决议,有限公司整体变更为股份有限公司。公司于2014年12月8日在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券代码 831421;

公司名称: 广东天富电气股份有限公司;

公司统一社会信用代码: 91442000733111453N;

公司法定代表人: 郭振清;

公司类型: 股份有限公司;

公司注册资本及股本：人民币 8,265.17 万元；

公司注册地：中山市火炬开发区环茂二路 9 号；

主要经营活动：高低压成套开关设备及其他配电设备的研发、设计及销售

公司经营范围：生产、销售：高低压成套电器设备、高低压电器原件、电气自动化系统设备及元件、五金机械、变压器、风力发电成套设备、潮汐发电设备、水轮发电机、电网调度自动化设备、配电网自动化设备、铁路供电自动化设备、电网安全稳定控制设备、船舶电器设备、电力通信设备、仪器仪表；脱硫脱硝技术开发与系统设计，电力设备及环保设备制造与销售及安装维护；电力环保技术服务；电子材料的技术开发及销售；国内贸易；货物进出口及技术进出口；新能源汽车充电桩、充电站应用系统的研发、生产、建设、维护、监理、咨询服务；承接：电力工程、建筑劳务分包、建筑工程。（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）。

公司营业期限：2001 年 11 月 1 日至长期。

本财务报告于 2018 年 10 月 26 日由本公司董事会批准报出。

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共有五家，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

二、公司财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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。

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

2、持续经营

公司本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、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2018年06月30日的财务状况及2018年1-6月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。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以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。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有

的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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。

5、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予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。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）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司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时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排

的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

①共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因

该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与本准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，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）对于外币货币性项目和外币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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产分类

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的

非衍生金融资产。

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

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

准备。

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

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

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收

到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
判断依据或金额标准：本公司将100万元以上应收款项确定为单项金额重大。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，对于有客观证据表明已发生减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法
确定组合的依据：

A. 对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

B. 单项金额不重大按账龄计提坏账准备的应收款项：指期末单项金额未达到上述①标准的，且没有确切依据证明债务人无法继续履行信用义务，并按账龄作为信用风险特征组合的应收款项。

C. 控股子公司应收款项：指以本公司可以实施控制并纳入合并报表范围内的下属子公司为信用风险特征组合的应收款项。

按组合计提坏账准备的计提方法：

以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定以下类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例，计提坏账准备，控股子公司应收款项不计提坏账准备。各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

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%	2%
2-3年	20%	10%
3-5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

对应收款项确认减值损失后，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应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。

对预付账款和长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

(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。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括材料采购、原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、工程施工等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

原材料、外购商品在取得时按实际成本计价；生产领用原材料采用个别计价法核算，产成品入库按实际成本核算；领用或发出存货，采用个别计价法确定其实际成本。

(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。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

13、投资性房地产

(1) 本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权；
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③ 已出租的建筑物。

(2) 本公司投资性房地产的计量模式

本公司采用成本计量模式对投资性房地产进行核算。

a、折旧或摊销方法

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
土地使用权	40/50	0	2.5/2
房屋建筑物	20	5	4.75

b、减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注四、重要会计政策和会计估计”中的“资产减值”。

14、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。

(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	5、10	5	9.50、19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

（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 20、“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。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四 20、“长期资产减值”。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- 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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

17、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

①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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

②投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

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：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
土地使用权	40/50 年
软件	3/5 年

18、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合

19、长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1 年以上(不含1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

20、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。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

（3）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：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；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。

（4）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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在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真实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。

23、收入

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入、咨询费收入，收入确认原则如下：

（1）销售商品收入

销售商品收入在下列条件均能满足时予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商

品实施控制；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。

（2）提供劳务收入

提供劳务收入，在同一会计年度内开始并完成的劳务，应当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，在资产负债表日采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在提供劳务交易的结果不能可靠估计时，如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认劳务收入，并按相同金额结转已经发生的劳务成本；如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，按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）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：相关的经济利益很可能流入企业、收入的金额能够可靠地计量。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、建造合同

（1）建造合同收入、支出的确认原则和会计处理方法

①在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用，并计入当期损益。

②当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照累计实际发生的合同成本扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

（2）确认合同完工进度的方法

本公司确定合同完工进度选用的方法为：完工百分比法。

（3）合同预计损失的确认标准和计提方法

①建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：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。

②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

27、租赁

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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；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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时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。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日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进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

28、待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价

值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：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当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）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分为持有待售类别的、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单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

29、资产减值

当存在下列迹象的，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）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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) 本公司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（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

30、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

31、公允价值计量

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。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，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。

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，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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

33、重要会计政策、会计估计的变更及差错更正的说明

1、重要会计政策变更

公司本期无会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

本报告期无会计差错更正，调整为财务报表格式调整，并非会计政策变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	应税收入按 16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	应纳增值税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	应纳税所得额	按应纳税所得额的 15%、25%计缴、外国子公司按当地税收政策。
教育费附加	应纳增值税	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	应纳增值税	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东天富电气股份有限公司	按应纳税所得额的 15%计缴
广东依科环保有限公司	按应纳税所得额的 15%计缴
广东天富机电设备有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
天富国际（香港）集团有限公司	外国子公司按当地税收政策
中山市天富电器有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
法铂金卡塔尔	外国子公司按当地税收政策

2、税收优惠

广东天富电气股份公司于 2017 年 11 月 9 日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书号：GR201744000034，有效期：三年，在优惠期内（2017 年度、2018 年度、2019 年度）企业所得税税率为 15%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 6 月 30 日，本期为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日，上年同期为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。若无特殊说明，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金：	1,664.49	1,655.63
银行存款：	735,873.65	1,354,592.01
合计	737,538.14	1,356,247.64
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司货币资金年末余额、年初余额中不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外及有潜在回收风险的款项。

2、应收票据及应收账款

票据种类	期末余额	期初余额
应收票据	0	121,545.00
应收账款	95,207,840.45	102,474,677.63
合计	95,207,840.45	102,596,222.63

(1) 应收票据分类列示

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		121,545.00
商业承兑汇票		
合计		121,545.00

截至 2018 年 06 月 30 日，公司已无质押的票据。截至 2018 年 06 月 30 日，公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(2) 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	85,723,295.58	44.70	85,723,295.58	100.00	0
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	106,040,503.20	55.30	10,832,662.75	10.22	95,207,840.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	191,763,798.78	100.00	96,555,958.33		95,207,840.45

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	85,723,295.58	34.57	85,723,295.58	100%	

按账龄组合计提坏账准备的应收账款	113,171,178.21	65.43	10,696,500.58	9.45	102,474,677.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	198,894,473.79	100.00	96,419,796.16		102,474,677.63

(2) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
DIPLOMAT	85,723,295.58	85,723,295.58	100	预计无法收回，全额计提
合计	85,723,295.58	85,723,295.58	100	

(3) 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	43,293,660.61	432,936.61	1
1 至 2 年	29,259,498.09	1,462,974.91	5
2 至 3 年	29,755,207.27	5,951,041.45	20
3 至 5 年	3,732,137.23	2,985,709.78	80
合计	106,040,503.20	10,832,662.75	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	60,582,364.25	605,823.64	1
1 至 2 年	13,775,787.94	688,789.40	5
2 至 3 年	36,080,888.79	7,216,177.76	20
3 至 5 年	2,732,137.23	2,185,709.78	80
合计	113,171,178.21	10,696,500.58	

(4) 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 136,162.17 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(5) 本期实际核销的应收账款情况：0 元。

(6) 按欠款方归集的账面余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额			
	欠款金额	账龄	占总额比例 (%)	与本公司关系

单位名称	期末余额		占总额比例(%)	与本公司关系
	欠款金额	账龄		
DIPLOMAT	85,723,295.58	1-2年	44.70	非关联方
贵州晟展峰新材料科技有限公司	20,809,101.26	1年以内	10.85	非关联方
广州市南电电力工程有限公司	26,344,956.40	0-3年	13.74	非关联方
广州番电电力建设集团有限公司	15,199,777.00	0-3年	7.93	非关联方
广州市从化街口实诚机电设备安装工程部	12,363,860.62	1-2年	6.45	非关联方
合计	160,440,990.86		83.67	

(7) 应收关联方账款情况

详见附注八、4 关联方应收应付款项。

3、预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	865,866.21	58.52	123,653.23	17.18
1至2年	594,795.01	40.20	591,197.09	82.15
2至3年	18,994.00	1.28	4,800.00	0.67
合计	1,479,655.22	100.00	719,650.32	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付账款

债务人名称	期末余额	未结转的原因
珠海日腾机电设备有限公司	413,350.68	因产品质量问题协商中
合计	413,350.68	

(3) 按预付对象归集的账面余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额		占总额比例(%)	与本公司关系
	欠款金额	账龄		
珠海日腾机电设备有限公司	413,350.68	2-3年	27.94	非关联方
广州市从化街口实诚机电设备安装工程部	260,520.00	2-3年	17.61	非关联方
中商投塑力(贵州)实业有限公司	240,368.00	1年以内	16.24	非关联方
东莞市菱通电气有限公司	104,994.50	1-2年	7.10	非关联方
佛山市恒利诚不锈钢有限公司	39,000.00	1年以内	2.64	非关联方
合计	1,058,233.18		71.53	

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,775,000.00	19.40	2,775,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,528,847.34	80.60	2,284,864.43	19.82	9,243,982.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	14,303,847.34	100.00	5,059,864.43		9,243,982.91

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,775,000.00	7.69	2,775,000.00	100	0
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,312,542.14	92.31	1,341,025.90	4.03	31,971,516.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	36,087,542.14	100.00	4,116,025.90		31,971,516.24

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	545,992.46	5,459.93	1.00
1至2年	3,407,725.18	68,154.50	2.00
2至3年	5,498,362.51	549,836.25	10.00
3至5年	2,076,767.19	1,661,413.75	80.00
合计	11,528,847.34	2,284,864.43	

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,456,698.96	14,566.99	1.00
1至2年	29,779,075.99	595,581.52	2.00
2至3年	1,329,499.66	132,949.97	10.00
3至5年	747,267.53	597,927.42	80.00
合计	33,312,542.14	1,341,025.90	

(3) 其他应收款的账面余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上股权的股东欠款。

(4) 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 943,838.53 元；本期转回坏账准备金额 0 元。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况:无。

(6) 按欠款方归集的账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总额比例 (%)	坏账准备 期末余额
山东长能电气集团有限公司	往来款	2,000,000.00	1-2 年	13.98	40,000.00
张健	往来款	1,000,000.00	1-2 年	6.99	20,000.00
中山市顺道物流有限公司	往来款	764,567.58	2-3 年	5.35	76,456.76
中山市张家边企业集团有限公司	往来款	697,544.00	2-3 年	4.88	69,754.40
中山市凯迪建筑工程有限公司	往来款	657,779.37	2-3 年	4.60	65,777.94
合计	—	5,119,890.95	-	35.80	271,989.10

(7) 其他应收关联方账款情况

详见附注八、4 关联方应收应付款项

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,581,451.73		4,581,451.73
在产品	170,370.47		170,370.47
库存商品	3,120,446.36		3,120,446.36
发出商品			
工程施工	7,714,441.35		7,714,441.35
委托加工物资			
合计	15,586,709.91		15,586,709.91

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,229,096.89		4,229,096.89
在产品	438,867.04		438,867.04
库存商品	1,306,836.46		1,306,836.46

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	3,505,465.96		3,505,465.96
工程施工	7,972,583.28		7,972,583.28
合计	17,452,849.63		17,452,849.63

截至期末，本公司的存货所有权或使用权不存在受到限制的情况。

(2) 存货跌价准备

截至期末，本公司的存货不存在减值情形，不需计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

票据种类	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	7,741.30	7,741.30
合计	7,741.30	7,741.30

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	15,782,574.86	6,450,362.20	1,206,156.23	2,088,090.02	1,086,229.66	26,613,412.97
2、本年增加金额						
(1) 购置						
(2) 分类调整						
3、本期减少金额						
4、期末余额	15,782,574.86	6,450,362.20	1,206,156.23	2,088,090.02	1,086,229.66	26,613,412.97
二、累计折旧						
1、期初余额	2,312,202.30	5,677,688.12	793,879.16	1,203,197.24	877,151.65	10,864,118.47
2、本期增加金额	440,606.68	60,651.59	102,081.91	162,236.47	56,670.20	822,246.85
(1) 计提	440,606.68	60,651.59	102,081.91	162,236.47	56,670.20	822,246.85
3、本期减少金额						
4、期末余额	2,752,808.98	5,738,339.71	895,961.07	1,365,433.71	933,821.85	11,686,365.32
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	其他设备	合计
四、账面价值						
1、期末账面价值	13,029,765.88	712,022.49	310,195.16	722,656.31	152,407.81	14,927,047.65
2、期初账面价值	13,470,372.56	772,674.08	412,277.07	884,892.78	209,078.01	15,749,294.50

注1：截至2018年06月30日，本公司固定资产不存在减值迹象，无需计提减值准备。无用于抵押、质押的固定资产。

注2：“其他设备”主要为供研发使用的样机设备及供全厂使用的变电站设备。

(2) 截至期末，未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
一期厂房	13,029,765.88	报建图纸包括一二期厂房和宿舍，二期厂房和宿舍还未完工，所以暂时无法办理。

(3) 截至期末，已提足折旧仍继续使用的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机械设备	5,263,533.64	5,007,611.97		255,921.67
办公设备	268,229.41	254,418.45		13,810.96
运输工具	653,800.00	621,110.40		32,689.60
其他设备	532,680.33	505,938.20		26,742.13
合计	6,718,243.38	6,389,079.02		329,164.36

(4) 截止期末无用于担保、抵押的固定资产

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期厂房工程	27,458,369.86		27,458,369.86	26,178,369.86		26,178,369.86
一、二期厂房公用工程	364,684.00		364,684.00	364,684.00		364,684.00
KYN生产线	247,097.87		247,097.87	247,097.87		247,097.87
合计	28,070,151.73		28,070,151.73	26,790,151.73		26,790,151.73

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		年末余额	资金来源
			转入固定资产	其他减少		
厂房	26,178,369.86	1,280,000.00			27,458,369.86	自筹
合计	26,178,369.86	1,280,000.00			27,458,369.86	

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

截止期末，本公司的在建工程不存在减值情形，不需计提在建工程减值准备。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	中望软件	博达财务软件	合计
一、账面原值					
1、期初余额	336,000.00	24,733,097.30	21,367.52	26,068.38	25,116,533.20
2、本期增加金额					
(1) 购置					
3、本期减少金额					
4、期末余额	336,000.00	24,733,097.30	21,367.52	26,068.38	25,116,533.20
二、累计摊销					
1、期初余额	89,599.92	3,543,994.18	21,367.52	26,068.38	3,681,030.00
2、本期增加金额	33,600.00	294,646.38			328,246.38
(1) 计提					
3、本期减少金额					
4、期末余额	123,199.92	3,838,640.56	21,367.52	26,068.38	4,009,276.38
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	212,800.08	20,894,456.74			21,107,256.82
2、期初账面价值	246,400.08	21,189,103.12			21,435,503.20

(2) 用于担保、抵押的无形资产

资产名称	产权证号	账面原值	账面价值	抵押金额(元)	抵押期限
土地使用权 1	中府国用 2014 第 1500105 号	5,806,936.00	4,888,602.31	11,000,000.00	2014 年 9 月 26 日至 2020 年 12 月 31 日
土地使用权 2	中府国用 2014 第 1500247 号	9,203,270.30	6,931,156.07	15,000,000.00	2012 年 10 月 17 日至 2019 年 10 月 31 日
土地使用权 3	粤(2015)中山市不动产权第 1500132 号	9,722,891.00	9,074,698.36	4,800,000.00	2012 年 10 月 17 日至 2019 年 10 月 31 日

10、递延所得税资产

产生递延所得税资产的来源	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
坏账准备	14,508,103.03	2,176,215.46	13,428,102.33	2,014,215.35
可抵扣亏损			8,370,753.19	1,255,612.98
合计	14,508,103.03	2,176,215.46	21,798,855.52	3,269,828.33

11、短期借款

借款类型	银行名称	期末余额	期初余额
抵押借款	中国建设银行股份有限公司中山市分行	14,200,000.00	14,600,000.00
抵押借款	中国银行中山分行张家边支行	18,000,000.00	18,000,000.00
抵押借款	华夏银行中山分行营业部	4,800,000.00	4,800,000.00
合计		37,000,000.00	37,400,000.00

注：截至期末，本公司以自有土地使用权作为借款抵押物的抵押情况详见本附注<10、无形资产>。

12、应付票据及应付账款

(1) 应付账款账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,958,594.11	72.96	40,829,101.19	92.69
1-2年	791,071.49	6.44	1,136,080.07	2.58
2-3年	2,399,292.22	19.54	1,618,180.83	3.67
3年以上	130,125.85	1.06	465,694.20	1.06
合计	12,279,083.67	100.00	44,049,056.29	100.00

(2) 账龄超过一年的大额应付款项

债权人(人)名称	期末余额	报表日后是否归还	备注
广州市乾式变压器有限公司	755,000.00	否	
广州通用特互电气有限公司	514,660.10	否	
中山市明越电气有限公司	331,123.93	否	
珠海市创能自动化系统有限公司	222,223.51	否	
深圳市力量科技有限公司	218,291.63	否	
合计	2,041,299.17		

13、预收款项

(1) 预收款项账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	624,805.14	49.18	815,545.00	57.05
1-2年	645,536.00	50.82	613,956.00	42.95
合计	1,270,341.14	100.00	1,429,501.00	100.00

(2) 本公司无账龄超过一年的大额预收款项

14、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	545,882.41	2,431,384.03	1,944,519.29	1,032,747.15
二、离职后福利-设定提存计划		285,776.04	285,776.04	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	545,882.41	2,717,160.07	2,230,295.33	1,032,747.15

(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	443,342.41	2,359,023.50	1,894,036.00	908,329.91
二、职工福利费				
三、社会保险费		50,483.29	50,483.29	
其中：1. 医疗保险费		32,295.75	32,295.75	
2. 工伤保险费		7,795.68	7,795.68	
3. 生育保险费		10,391.86	10,391.86	
四、住房公积金	38,600.00			38,600.00
五、其他	63,940.00	21,877.24		85,817.24
合计	545,882.41	2,431,384.03	1,944,519.29	1,032,747.15

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险		272,786.22	272,786.22	
2、失业保险费		12,989.82	12,989.82	
合计		285,776.04	285,776.04	

15、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	5,056,273.12	2,051,874.58

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	3,678,967.46	3,660,197.40
个人所得税	68,330.05	15,451.16
城建税	450,719.24	189,464.09
教育费附加	167,750.49	135,189.41
土地使用税	201,893.85	201,893.85
房产税	362,703.78	362,703.78
印花税	10,557.50	11,250.00
合计	9,997,195.49	6,628,024.27

注：各项税费的计缴标准详见附注五、税项。

16、其他应付款

(1) 其他应付款账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	26,178,787.72	38.92	63,496,907.02	82.25
1至2年	28,069,313.19	41.74	13,021,856.83	16.87
2至3年	13,007,727.96	19.34	470,747.40	0.61
3至4年			208,658.20	0.27
合计	67,255,828.87	100.00	77,198,169.45	100.00

(2) 其他应付款的账面余额中持有本公司5%(含5%)以上股份股东的款项情况

项目名称	期末余额	期初余额
郭振清	16,601,240.71	31,984,425.42
陈莉慧	4,849,300.00	1,455,000.00
合计	21,450,540.71	33,439,425.42

(3) 其他应付款余额中款项金额前五名的情况

单位名称	期末余额			款项性质
	欠款金额	账龄	占总额比例%	
中山市福达机电工程有限公司	11,988,373.54	2-3年	17.83	往来款
郭振清	16,601,240.71	1-2年	24.68	往来款
MINKY	12,476,770.00	1年以内	18.55	往来款
深圳市银桦投资管理有限公司	6,800,000.00	1年以内	10.11	垫资款
深圳中证金葵花基金管理有限公司	3,900,000.00	1年以内	5.80	垫资款
合计	51,766,384.25		76.97	

(4) 其他应付关联方账款情况

详见附注七、4 关联方应收应付款项。

17、实收资本（股本）

项目	期初余额	本年增减变动（+、-）			年末余额
		发行新股	其他	小计	
股份总数	82,651,700.00	0.00		0.00	82,651,700.00

18、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	25,496,859.39			25,496,859.39
合计	25,496,859.39			25,496,859.39

19、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	3,554,905.31			3,554,905.31
合计	3,554,905.31			3,554,905.31

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

20、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
年初未分配利润	-278,726.31	31,226,420.72
加或减：本期调整年初未分配利润		
调整后年初未分配利润	-278,726.31	31,226,420.72
加：本期归属于母公司股东的净利润	6,269,683.04	-31,505,147.03
减：提取法定盈余公积		
减：提取任意盈余公积		
减：储备基金		
减：职工奖励及福利基金		
减：利润归还投资		
减：应付股利		
减：其他（股改整体转股转入资本公积）		
期末未分配利润	5,990,956.73	-278,726.31
其中：拟分配现金股利		

21、少数股东权益

子公司名称	期末余额	期初余额
广东依科环保有限公司	1,012,329.64	1,671,441.51
FALPLATINUM 法铂金	-58,997,807.80	-58,997,807.80
合计	-57,985,478.16	-57,326,366.29

22、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,591,931.55	22,999,368.36	30,700,683.82	17,268,807.24
其他业务				
合计	40,591,931.55	22,999,368.36	30,700,683.82	17,268,807.24

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		
城建税	261,255.15	14,663.61
教育费附加	188,896.73	10,474.01
房产税		
土地使用税		
印花税		142.08
车船税		
合计	450,151.88	25,279.70

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

24、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	853,726.71	397,835.00
销售佣金	10,180.00	
差旅费	5,100.00	
运输费	4,633.95	76,901.49
汽车费用	19,967.00	52,388.44
业务招待费	52,370.10	15,494.00
广告费		
折旧费	2,571.77	3,498.45
办公费	1,000.00	9,894.91
咨询费	126,770.00	
通讯费	718.00	4,588.00
邮寄费	1,800.00	

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	8,500.00	
租赁费	10,747.72	5,100.00
物料消耗	11,300.00	2,802.89
其他		707,294.00
合计	1,109,385.25	1,275,797.18

25、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,645,074.50	1,073,405.65
职工福利费	175,659.50	30,200.40
社会保险费	336,259.85	340,334.29
住房公积金	32,500.00	9,400.00
工会经费	21,877.24	53,077.02
教育经费		
业务招待费	40,320.54	358,327.40
差旅费	31,233.36	130,282.15
专业服务费	1,555,706.74	1,857,620.05
办公费	17,340.90	26,593.01
汽车费用	107,831.09	23,492.82
折旧费	475,630.01	408,458.36
无形资产摊销	294,646.38	319,378.43
运输费		65,980.82
通讯费	14,225.48	8,913.64
税金	180.00	1,950.00
邮寄费	9,365.04	
会务费	3,000.00	
维修费	120.90	944.62
福利费	1,321.00	
水电费	163,643.65	58,166.19
其他	286,657.32	52,784.79
合计	5,212,593.50	4,819,309.64

26、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
专业服务费	210,487.83	36,827.68

工资	150,268.00	333,460.00
材料费	235,450.51	
办公费		2,000.00
差旅费	24,902.18	370.00
折旧费	8,735.25	11,171.27
合计	629,843.77	383,828.95

27、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,397,374.77	2,362,469.53
减：利息收入	584.04	1,242.43
利息支出	2,396,790.73	2,361,227.10
加：汇兑损失		
减：汇兑收益	1,169.00	
银行手续费	24,320.22	183,921.33
合计	2,419,941.95	2,545,148.43

28、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,080,000.70	359,658.31
合计	1,080,000.70	359,658.31

29、其他收益

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
一、收中山市财政局中山市经济和信息化局首台套(首套低压成套)补助款		5,400	
二、中山科学技术局中山科发 2017-104 号科技发展专项资金		200,000.00	
三、中山市科技局中山知发 2017-41 号		2,500.00	
四、中山市科技局 2016 年高新技术企业及高新技术产品资助经费		9,000.00	
五、中山市科学技术局中府(2017)106 号 2016	50,000.00		与收益相关
合计	50,000.00	216,900.00	

30、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		

项目	本期发生额	上期发生额
其中：与资产相关的		
与收益相关的		
财政局退款		
客户延期付款利息		1,100,000.00
其他	0.02	686.79
合计	0.02	1,100,686.79

31、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
工伤赔款		
滞纳金支出	17,292.06	3,957.76
对外捐赠支出		
罚款支出	400.00	
经济补偿金		
其他		
合计	17,692.06	3,957.76

32、所得税费

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	18,770.06	873,790.12
递延所得税费用	1,093,612.87	
合计	1,112,382.93	873,790.12

33、每股收益的计算过程

项目	本期发生额	上期发生额
基本每股收益	0.08	0.05
稀释每股收益	0.08	0.05

注：

(1) 基本每股收益= $P \div S$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P 为归属于母公司股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 为报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(2) 稀释每股收益= $[P + (\text{已确认为费用的稀释性潜在普通股利息} - \text{转换费用})] \times (1 - \text{所得$

税率)] / (S0+S1+Si×Mi÷M0-Sj×Mj÷M0-Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)。

34、现金流量表有关项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金主要项目如下:

主要项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入收到的国家补贴、奖励等款项	50,000.00	216,900.00
营业外收入中收到的其他款项(赔款收入、个税手续费返还)		686.79
财务费用中收到的利息收入	584.04	1,242.43
其他应收应付款中退回及收到的往来款项(保证金、押金、借支款、代垫款项等)	21,506,427.52	1,100,000.00
合计	21,557,011.56	1,317,586.79

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金主要项目如下:

主要项目	本期发生额	上期发生额
销售费用中的有关现金支出	242,339.05	874,463.73
管理费用中的有关现金支出	2,040,598.02	2,609,943.64
财务费用中的有关现金支出	21,532.08	183,921.330
营业外支出中有关现金支出(捐款、补缴土地使用税滞纳金、交通事故赔偿款、员工工伤赔款等)		3,957.76
其他应收应付款中退还及支付的往来款项(保证金、押金、借支款、代垫款项、与成本费用类相关支出等)	9,228,121.04	1,416,976.78
合计	11,532,590.19	5,089,263.24

35、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	5,610,571.17	4,665,332.68
加:资产减值准备	1,080,000.70	359,658.31
折旧		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	822,246.85	825,011.85
无形资产摊销	328,246.38	330,578.43
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		3,957.76
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,396,790.73	2,331,584.80

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,093,612.87	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,866,139.72	-53,948.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	27,947,663.53	1,312,202.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-38,015,437.10	-1,411,151.79
其他		95,391.38
经营活动产生的现金流量净额	3,129,834.85	7,413,804.21
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	737,538.14	332,918.68
减：现金的期初余额	1,356,247.64	671,205.51
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-618,709.50	-338,286.83

七、在其他主体中的权益

1、子公司情况

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东依科环保有限公司	中山市	中山市	脱硫脱硝脱汞及除尘技术的开发与系统设计；电力及环保设备制造与销售；环保技术服务；环保成套设备研发、生产、销售、安装及维护。	80.00		设立
广东天富机电设备有限公司	中山市	中山市	生产、销售：机电设备、机械设备、仪表仪器、电子产品、通讯器材；实业投资；工业技术开发、技术转让、技术咨询等服务；广告设计制作、广告策划。	100.00		设立
中山市天富电器有限公司	中山市	中山市	生产、销售：配电开关控制设备、低压电器、断路器；研发：智能控制系统。	100.00		设立
FALPLATINUM 法铂金	卡塔尔	卡塔尔	总建筑、总承包	49.00		设立
天富国际(香港)集团有限	香港	香港	一般贸易	100.00		设立

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	
公司						

注 1：本公司对其子公司广东依科环保有限公司初始投资比例 51%，于 2013 年 12 月从少数股东处新取得广东依科环保有限公司 29%的股权。

注 2：本公司对子公司 FALPLATINUM 法铂金持股比例为 49%，股东之间约定的分配比例为 20%，卡塔尔工程项目在技术上依赖于公司技术服务及指导，根据签订的《一致行动及委托经营管理协议》规定，实际上公司对 FALPLATINUM 法铂金实施控制权，所以 FALPLATINUM 法铂金纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
广东依科环保有限公司	20.00	-659,111.87		1,012,329.64
FALPLATINUM 法铂金	51.00			-58,997,807.80

八、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方

关联方名称	性质	与本公司关系	控股比例 (%)	表决权比例 (%)
郭振清	自然人	控股股东	64.33	64.33
陈莉慧	自然人	控股股东	3.66	3.66

2、本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表
广东依科环保有限公司	控股子公司	有限责任公司	中山市	郭振清
广东天富机电设备有限公司	全资子公司	有限责任公司 (法人独资)	中山市	郭振清
中山市天富电器有限公司	全资子公司	有限责任公司 (法人独资)	中山市	郭振清
FALPLATINUM 法铂金	实际控制的子公司	有限责任公司	卡塔尔	凌嘉欣
天富国际(香港)集团有限公司	全资子公司	有限责任公司 (法人独资)	香港	郭振清

详见附注八、1、在子公司中的权益。

2、其他关联方情况

关联方名称	关联关系	注册地	法定代表人	经营范围	注册资本
-------	------	-----	-------	------	------

中山市福达机电工程有限公司	受控股股东同一控制	中山	郭强	承装电力设施五级、承修电力设施五级、承装机电设备安装、中内空调工程、除尘及净化设备工程、洁净空调设备工程、工业通风设备工程、给排水工程及室内装饰工程	人民币800万元
中山市天富企业管理咨询有限公司	受控股股东同一控制	中山	郭强	企业投资管理咨询	人民币1,200万元
珠海沃德投资有限公司	受控股股东同一控制	珠海	郭强	实业投资, 投资矿业、工业技术开发、矿业产品、农副产品、商务咨询、企业投资管理咨询、通信设备、电讯器材。	人民币1,000万元
安徽华迪循环经济投资有限公司	受控股股东同一控制	安徽庐江县	郭强	回收、销售废金属、塑料、纸、电器、电机、机床、变压器, 经销废金属、塑料、纸, 回收生活垃圾, 承接工厂旧设备(不含车、船)的拆解, 技术培训和咨询服务。投资风力发电设备制造。	人民币1,200万元
南昌经济技术开发区电力工程有限公司	受控股股东同一控制公司的参股公司	南昌	陶志勇	区域内变电站、发电厂的输变配工程, 给排水工程、消防工程、路灯工程、防雷工程及相关业务的设计建设安装	人民币2,000万元
富达实业(香港)有限公司	受控股股东同一控制	香港	郭振清	-	港币1万元

3、关联方交易情况:

(1) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	552,851.00	494,100

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款:		
中山市福达机电工程有限公司	11,988,373.54	303,272.81
郭振清	16,601,240.71	31,984,425.42
陈莉慧	4,849,300.00	1,455,000.00
合计	33,438,914.25	33,742,698.23

九、或有事项

本公司截至期末无重大或有事项。

十、承诺事项

本公司截至期末无重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司截至本附注报出日不存在需披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司截至本附注报出日不存在需披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	105,448,951.40	69.96	10,359,421.31	9.82	95,089,530.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合并范围的应收账款	45,288,202.47	30.04			45,288,202.47
合计	150,737,153.87	100.0	10,359,421.31	9.82	140,377,732.56

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	112,579,626.41	71.31	10,223,259.14	9.08	102,356,367.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合并范围的应收账款	45,288,202.47	28.69			45,288,202.47
合计	157,867,828.88	100.00	10,223,259.14	9.08	147,644,569.74

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	43,293,660.61	432,936.61	1.00
1至2年	29,259,498.09	1,462,974.91	5.00
2至3年	29,755,207.27	5,951,041.45	20.00
3年以上	3,140,585.43	2,512,468.34	80.00
合计	105,448,951.40	10,359,421.31	

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	60,582,364.25	605,823.64	1.00
1 至 2 年	13,775,787.94	688,789.40	5.00
2 至 3 年	36,080,888.79	7,216,177.76	20.00
3 年以上	2,140,585.43	1,712,468.34	80.00
合计	112,579,626.41	10,223,259.14	

(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 136,162.17 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况: 0.00 元。

(5) 按欠款方归集的账面余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额			
	欠款金额	账龄	占总额比例 (%)	与本公司关系
贵州晟展峰新材料科技有限公司	20,809,101.26	1 年以内	13.80	非关联
广州市南电电力工程有限公司	26,344,956.40	0-3 年	17.48	非关联
广州番电电力建设集团有限公司	15,199,777.00	0-3 年	10.08	非关联
广州市从化街口实诚机电设备安装工程部	12,363,860.62	0-2 年	8.20	非关联
清远市晖煌电力咨询公司	5,111,404.00	1 年以内	3.39	非关联
合计	79,829,099.28		52.96	

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,492,583.64	100.00	2,281,238.06	19.85	9,211,345.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,492,583.64	100.00	2,281,238.06	19.85	9,211,345.58

(续)

类别	期初余额			
----	------	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,261,919.74	100.00	1,338,375.15	4.02	31,923,544.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合并范围的内部往来					
合计	33,261,919.74	100.00	1,338,375.15	4.02	31,923,544.59

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	545,992.46	5,459.92	1.00
1至2年	3,407,725.18	68,154.50	2.00
2至3年	5,462,098.81	546,209.89	10.00
3年以上	2,076,767.19	1,661,413.75	80.00
合计	11,492,583.64	2,281,238.06	

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,456,698.96	14,566.99	1.00
1至2年	29,730,408.59	594,608.17	2.00
2至3年	1,329,499.66	132,949.97	10.00
3年以上	745,312.53	596,250.02	80.00
合计	33,261,919.74	1,338,375.15	

(3) 其他应收款的账面余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上股权的股东欠款。

(4) 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 942,862.91 元；本期转回坏账准备金额 0 元。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况:无。

(6) 按欠款方归集的账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总额比例 (%)	坏账准备 期末余额
山东长能电气集团有限公司	往来款	2,000,000.00	1-2年	17.40	40,000.00
张健	往来款	1,000,000.00	1-2年	8.70	20,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总额比例 (%)	坏账准备 期末余额
中山市顺道物流有限公司	往来款	764,567.58	2-3年	6.65	76,456.76
中山市张家边企业集团有限公司	往来款	697,544.00	2-3年	6.07	69,754.40
中山市凯迪建筑工程有限公司	往来款	657,779.37	2-3年	5.72	65,777.94
合计	—	5,119,890.95	—	44.55	271,989.10

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,520,000.00		20,520,000.00	20,520,000.00		20,520,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	20,520,000.00		20,520,000.00	20,520,000.00		20,520,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
广东依科环保有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
广东天富机电设备有限公司	12,020,000.00			12,020,000.00		
中山市天富电器有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	20,520,000.00			20,520,000.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,591,931.55	22,999,368.36	30,700,683.82	17,268,807.24
其他业务				
合计	40,591,931.55	22,999,368.36	30,700,683.82	17,268,807.24

十四、补充资料

1、非经常性损益计算表

类别	本年发生额	上年发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		—

类别	本年发生额	上年发生额
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司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	50,000.00	1,317,586.76
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
除同公司主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收益		
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支净额	0.02	-3,957.76
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注）		
非经营性损益对利润总额的影响的合计	50,000.02	1,313,629.03
减：所得税影响数	7,500.00	-197,044.35
非经常性损益影响数	42,500.02	1,116,584.68
少数股东权益影响额		

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收	稀释每股

		益	收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.47	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.44	0.08	0.08

注：净资产收益率的计算

$$\text{加权平均净资产收益率} = \frac{P_0}{(E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)}$$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

广东天富电气股份有限公司

二〇一八年十月二十六日