



华信电气

NEEQ:834040

辽宁华信电气股份有限公司

(LIAONING HUAXIN ELECTRIC CO.LTD)

半年度报告

—— 2018 ——

公司半年度大事记

- 1、2018 年 1 月公司获得“一种配电回路改造结构”及“一种箱式变电站内板结构”两项实用新型专利。
- 2、2018 年 2 月公司云平台投入管理运营。
- 3、2018 年 4 月公司完成 ISO9001：2015 质量管理体系认证、ISO14001：2015 环境管理体系认证换版工作，通过 OHSAS18001：2007 职业健康安全管理体系认证。

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	14
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	28

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、华信电气	指	辽宁华信电气股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商、东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
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
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
元、万元	指	人民币元，人民币万元
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会

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。

公司负责人邢小东、主管会计工作负责人彭春艳 及会计机构负责人（会计主管人员）
彭春艳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	公司财务部办公室
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	辽宁华信电气股份有限公司
英文名称及缩写	LIAONING HUAXIN ELECTRIC CO. LTD
证券简称	华信电气
证券代码	834040
法定代表人	邢小东
办公地址	凌海市双羊镇兴隆村

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	彭春艳
是否通过董秘资格考试	是
电话	0416-8303615
传真	0416-8303609
电子邮箱	553183251@qq.com
公司网址	www.jzhxkg.com
联系地址及邮政编码	辽宁锦州凌海市双羊镇兴隆村 121213
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	公司财务部办公室

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	2002 年 3 月 22 日
挂牌时间	2015 年 11 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C38 电气机械及器材制造业
主要产品与服务项目	低压开关柜、箱式变电站、高压开关柜、环网柜、配电箱、母线桥及其他。此外,由于输配电行业的特殊性,公司会依据每个订单的特定图纸进行自主设计实际施工图纸。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	53,780,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	无

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	912107007367188596	否

注册地址	凌海市双羊镇兴隆村	否
注册资本（元）	53,780,000	否

五、 中介机构

主办券商	东兴证券
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街5号新盛大厦B座12、15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	39,392,707.66	50,393,883.21	-21.83%
毛利率	31.20%	26.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,730,743.90	3,578,137.70	-51.63%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,566,224.59	3,577,867.60	-56.22%
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）	1.90%	4.21%	-
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）	1.72%	4.21%	-
基本每股收益	0.03	0.07	-57.14%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	117,154,061.84	124,138,883.73	-5.63%
负债总计	35,759,480.77	33,677,492.66	0.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	81,394,581.07	90,461,391.07	-10.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	81,394,581.07	90,461,391.07	-10.02%
资产负债率（母公司）	-	-	-
资产负债率（合并）	30.52%	27.13%	-
流动比率	2.89	3.26	-
利息保障倍数	93.59	-	-

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	-11,739,821.33	-11,356,588.72	-3.37%
应收账款周转率	0.73	1.04	-
存货周转率	0.81	1.33	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率	-6.67%	-8.20%	-
营业收入增长率	-21.83%	52.76%	-
净利润增长率	-51.63%	28.78%	-

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	53,780,000	53,780,000	0
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

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

根据《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业的分类为“C38 电气机械和器材制造业”。公司成立以来，一直从事输配电开关控制设备的研发、制造与销售。公司主要产品包括：40.5KV及以下高低压开关成套设备、箱式变电站、环网柜、配电箱、母线桥及其他。此外，由于输配电行业的特殊性，公司会依据每个订单的特定图纸进行自主设计实际施工图纸。公司商业模式与上一年度相比未发生变化。报告期内公司商业模式较上一年度无变化。

（一）生产模式

公司的生产模式是订单式生产模式。由于行业的特殊性，公司的生产订单均为招投标中中标项目所签订的合同。销售部在公司中标后与客户签订正式的销售合同，公司的技术开发部门根据客户提供的设计图纸转换成实际生产中的施工图纸，并应客户个性化要求对产品进行设计与修改。在施工图纸确定后，由生产供应部下达采购清单，在原材料与元器件到货后，由生产部门按照图纸组织生产，从而保证快速及时交货。

（二）销售模式

订单式销售模式包括普通订单和招投标订单。公司存在招投标订单主要是因公司所处行业为输配电及控制设备制造业，该行业的终端用户一般为电力公司及其关联企业、铁路、石化、冶金等行业大客户，通常以招投标方式选定供应商。因此输配电及控制设备制造公司通常需要关注大型投标信息，通过专职整理投标信息的投标公司得到最新招标客户，进行实地投标与竞标，竞标成功方可签署合同，进行生产等活动。

（三）研发模式

公司的研发模式为自主研发模式。公司依据自己以往的销售经验与客户需求反馈调查，即时总结并分析本行业的发展方向，在综合公司自身技术开发能力的基础上，定向选择细分产品作为自主研发的目标。公司所设立的技术研发团队，配备专职研发人员，在调研与学习同行业先进技术的基础上，通过长期稳定的资金支持进行自主研发，形成了本公司的一批具有自主知识产权的创新产品。公司目前已拥有6项专利技术和多项核心技术。

（四）采购模式

公司经过多年的实践，在国内与很多信誉高、产品质量好的供应商建立了长期稳定的合作关系，通过寻找、筛选、考察、评定等规范化的管理体系，建立了合格供应商管理制度。在实际采购时，首先尊重客户要求选定客户意向中的供应商；如客户无特别意向，公司会按照技术开发部门的设计图纸，与施工中的生产需求，从合格的供应商中遵照比价、运输速度等标准选取最适合的供应商。从产品质量、成本、技术、交货周期等各方面保证采购最优化，最大程度地保证供货的及时性与采购成本的合理性。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内公司营业收入 39,392,707.66 元，比上年同期减少 21.83%，营业成本 27,100,275.08 比上年同期减少 26.46%，毛利率为 31.20%，上年同期毛利率为 26.87%；主要原因是公司为实现产品小型化智能化将 RMV+系列产品应用到开闭所中，在报告期内为开发市场推广新产品，公司主要的合同订单为开闭所产品，因该产品为公司新推出产品，上年结转订单较少，又因为电力行业采购一般集中在下半年，所以公司主营业务收入较上年同期有所下降，因主营业务下降同时公司加强内控，营业成本相应下降，报告期内主要销售新产品，在成本相对变化不大的情况下，毛利率增加。

报告期内公司净利润 1,730,743.90 元,比上年同期减少 51.63%;主要原因是公司营业收入的下降,同时公司加大对销售部门的投入,报告期内销售费用 3,023,255.09 元,比上年同期增加 19.46%,所以净利润下降。

报告期内公司经营活动产生的现金流量净额-11,739,821.33,比上年同期减少 3.37%主要原因是主营业务的减少导致营活动产生的现金流量净额减少。

三、 风险与价值

1、控制权风险

公司的股东全部为自然人股东,前四大股东分别为邢小东 20.73%、薛杰 18.97%、郭羽 16.45%和唐晓松 16.45%。没有单一股东持有本公司 30%以上的股权,没有单一股东可以对公司决策形成实质性影响,公司股权比较分散且前四大股东股权比例接近,经认定公司无控股股东或实际控制人。公司分散的股权结构存在一定的不稳定性,可能导致公司未来股权结构发生变化,进而影响公司经营政策的稳定性和连续性。公司自成立以来股权虽一直较为分散,但已经培养出一批稳定、高水平的管理团队,公司的经营方针及重大事项的决策由股东大会充分讨论后共同确定,公司始终专注电气设备的研发和制造,未来也将努力保持团队的稳定和业务的良性发展,减小可能发生的股权结构变动对公司经营的影响。另外,公司为避免这项公司在未来可能会面临的风险,公司前四大股东已经作出承诺,公司挂牌后,不以超出全国中小企业股份转让系统规定的转让方式以外的转让方式转让或者委托他人管理其持有的公司股份,亦以任何理由要求公司回购其持有的公司股份。

2、税收优惠风险

公司于 2016 年 11 月 30 日取得高新技术企业资质证书,享有企业所得税税率为 15%的税收优惠政策,有效期为 2016 年 1 月 1 日至 2019 年 11 月 30 日。如果该税收优惠到期后,公司无法继续取得高新技术企业资质证书,公司将无法再继续享受 15%的税收优惠政策。

针对上述风险,公司拟采取以下应对措施:一方面,公司将充分利用目前的税收优惠政策,不断加快自身的发展速度,扩大收入规模,进一步降低生产经营成本和费用,增强盈利能力。另一方面,公司将进一步增加对研发的投入,提升产品的竞争力,使公司可以持续达到高新技术企业认定条件,进而能够持续享受现行高新技术企业发展的优惠政策。

3、产业政策风险

公司主要从事高低压开关设备及电气元器件的研发、生产、销售、技术服务以及变配电项目的安装工程服务,部分产品和技术属于国家产业政策鼓励发展的方向。尽管如此,若国家支持电力行业发展特别是电网建设和改造的产业政策发生变化,电力行业发展速度放缓,将会影响本公司产品所处细分行业的发展,进而影响本公司的经济效益。

针对上述风险,公司一方面加大技术投入,提高公司产品的技术含量和产品质量,多样化产品结构;另一方面,积极拓展省外市场,扩大销售区域,降低产业政策变动为企业带来的不利影响。

4、市场与客户集中的风险

公司的客户主要集中在辽宁、天津、河北等地,集中程度较高。由于以两网公司为代表的电力企业客户招投标,具有以省级为单位统一招投标的特点,存在区域性集中、单项招投标金额较大的情况,公司经过多年与辽宁省内电力公司的合作,其产品在应用中获得了省内客户的认可,这为公司建立良好的市场声誉奠定了基础,但同时也将公司的销售力度局限在省内及周边地区。如公司在未来客户的招投标过程中,因产品质量或技术不达标等问题未能持续取得主要客户订单,这将对公司的生产经营构成不利影响。

针对上述风险,公司正在积极拓展销售渠道,以期逐步提升其他省份的市场份额,降低因市场集中度高而带来的风险。具体措施如下:第一,公司通过加强自身产品的产品研发和生产质量管理,对现有大客户建立强有力的维护和信息反馈机制,通过准确把握客户的发展动态,持续创新,满足现有大客

户的需求，保证客户的忠诚度；第二，通过提高自身产品的质量优势，利用开发省内客户的经验积极拓展省外客户。

5、市场竞争风险

公司经过多年的客户维系，在辽宁省内及周边地区已拥有一定的知名度，具有较强的技术研究能力和市场竞争优势。产品中高低压开关柜、低压配电箱及箱式变电站等系列产品的技术水平相对成熟，但从其下游行业的整体发展角度看，如果市场需求增长放缓，市场竞争将会加剧，这为公司的发展和收益的稳定增长带来了许多的不确定性。在未来的发展过程中，国内外大量有竞争力的行业竞争对手会逐渐涌入，从而加剧了行业内的市场竞争情形，对公司进一步的扩大市场份额、拓宽销售渠道产生不利影响。从而可能导致营业收入、毛利率及净利润等业绩不能达到预期目标甚至下降的风险。

针对上述风险，公司将继续提升内部管理，保持产品和服务的质量，同时加大研发和技术创新力度，积极调整盈利模式，增加产品和服务的附加值和公司的整体竞争优势。

6、人力资源风险

公司的主要产品为低压开关柜、高压开关柜、箱式变电站、环网柜等专业性较强的输配电设备，因此对技术人员的专业知识要求严格。目前公司虽然已经招收了一部分经验丰富的技术人员，但从人员学历结构上看，本科及大专人数占总人数比例的 45.10%，高等学历的业务人员所占比例偏低。另一方面，输配电技术人员不但要求曾在专业院校接受过严格培训，且需要大量的实际生产与科研经验、销售经验等，公司的技术研究团队与销售团队组建时间较短，与同行业大型输配电及控制设备制造公司相比技术水平不足，对新产品的关注度不高，对市场动向的掌握不够敏感。综上，公司应在今后的发展中重视人才的培养与招募，以缓解目前人才不足的风险。

针对上述风险，公司一方面通过核心技术人员持有公司股份等方式，将公司的发展与核心技术人员自身的发展紧密结合起来，以保持核心技术人员的稳定性，同时加大人才投入，不断吸引优秀人才入驻，改善人才结构；另一方面，公司积极为员工提供各种培训机会，不断更新员工的知识结构和提高员工的专业技能。

7、技术风险

公司自设立以来，一直把技术研发作为公司发展的基石，十分重视技术研发工作。截至目前，公司已申请了多项专利技术，并掌握了多项核心技术。同时，公司在生产实践中还积累了多项生产工艺方面的专有技术，形成了公司的综合技术优势。但是，就公司所处的输配电及控制设备制造行业来讲，国内外诸多先进企业的技术积累和沉淀均较为深厚，技术研发实力较强，技术水平也相对成熟，产品的更新换代可能使公司应用现有技术的产品受到冲击，若公司不能紧跟本行业最新科技的发展，及时利用新技术，研发出具有先进水平的新产品，现有的产品和技术将有竞争力下降的风险。

针对上述风险，公司一方面加大人才投入，留住现有技术人才的同时不断从外部补充新的技术人才；另一方面，公司将加强与各种技术院校合作研发，提高研发的成功率；第三，公司将严格研发立项管理，要求研发立项前充分进行市场调研，保证研发投入方向的准确性，缩短研发流程，加快科技转化速度。

8、公司治理的风险

有限公司期间，公司的法人治理结构不完善，内部控制存在需要改进之处。股份公司设立后，逐步建立了健全的法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系。但是由于股份有限公司和有限责任公司在公司治理上存在较大不同，特别是公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度对公司治理提出了更高的要求。而公司管理层对于新制度仍在学习和理解中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

针对上述风险，公司管理层将不断学习和更新公司治理制度和观念，力争使公司进一步适应现在公司治理制度的要求。

9、投资理财产品的风险

公司在报告期内运用暂时的闲置资金，经过公司严格的审批后，在不影响公司正常经营对资金需求的情况下，购买低风险、流动性较高的银行理财产品，一方面保证了公司日常资金正常周转需要，不会影响公司主营业务的正常发展；另一方面，也提高了公司的资金使用效率。但银行理财产品虽然属于低风险的投资品种，仍然需面临政策风险、市场风险、流动性风险、信息传递风险、兑付延期风险、不可抗力风险等风险。金融市场受宏观经济的影响较大，不排除公司购买理财产品的投资受到市场波动的影响，导致理财资产收益降低或损失。理财期间，公司购买的部分理财资金不能提前赎回或没有提前终止权，这将导致公司的理财资金缺乏流动性或在需要资金时不能随时变现，并在投资期限内丧失其他投资机会。

针对上述风险，公司将严格对理财产品的投资选择，建立投资资金安全性预评估体系，由公司的财务部门、公司管理层综合评估投资对象的安全性，选择较稳健的理财投资方案，同时准确核算财务现金流情况，确保在公司现金流安全情况下盘活公司的闲置资金，并获得稳定收益，另外，公司严格投资审批程序，审批程序会关注投资方向、资金安全性、公司资金运作现状、外部金融市场的安全性、公司中短期现金流情况，综合评估其可行性、安全性和收益率决定投资方案是否可行。

四、 企业社会责任

华信电气不断发展的同时，也深感肩负的社会责任，公司诚信经营，按时纳税，积极吸纳就业并保障员工合法权益，恪守职责，积极参与扶贫工作，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，坚持为社会发展为祖国未来略尽微薄之力。

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	四.二.(一)
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 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	四.二.(三)
是否存在普通股股票发行事项	☐ 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) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

报告期内公司无收购、出售资产、重大资产重组情况及合并事项发生，报告期内公司按照《关于公司使用闲置资金购买理财产品的公告》（公告编号 2018-011）购买理财产品，该事项通过了 2017 年年度股东大会，详见《2017 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2018-016）。公司使用闲置资金购买理财产品情况如下：

公司购买理财产品期初额为 22,000,000.00 元，报告期内共 2 次购买理财产品，共购买理财产品 8,000,000.00 元，赎回 29,000,000.00 元，报告期内购买理财产品期末余额 1,000,000.00 元。

(二) 承诺事项的履行情况

1、签订的重要协议

在公司任职并领薪的董事、监事、高级管理人员及其他核心人员与公司签有《劳动合同》，同时与公司签订了《保密协议》，合同中对知识产权及商业秘密等方面的义务进行了详细规定。

2、重要声明、承诺

(1) 规避控制权风险的承诺

公司为避免这项公司在未来可能会面临的控制权风险，公司前四大股东已经作出承诺，在本次成功挂牌后，不以超出全国中小企业股份转让系统规定的转让方式以外的转让方式转让或者委托他人管理其持有的公司股份，亦不以任何理由要求公司回购其持有的公司股份。

(2) 股份限售的承诺

本人作为辽宁华信电气股份有限公司的股东，同时担任公司的董监高成员，在任职期间，每年转让的股份不超过本人所持公司股份总数的百分之二十五；且离职后半年内，不转让本人所持公司的股份。

(3) 避免同业竞争的承诺

为避免今后出现同业竞争情形，持有公司所有董事、监事和高级管理人员已分别承诺采取有效措施避免同业竞争，具体情况如下：1、本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务或活动；2、将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务或活动；3、不直接或间接拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、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、经济组织的权益；4、不直接或间接取得与股份公司存在竞争关系的经营实体、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；5、本人在辽宁华信电气股份有限公司任职期间及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺；6、本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

(4) 不占用公司资金的承诺

公司股东承诺，自即日起，本人不再发生占用公司资金情形，也保证本人的关联自然人、本人控制的关联法人不发生占用公司资金的情形。

2、履行情况

截止报告期末，上述有关重要协议、声明及承诺均履行正常，并持续履行。除上所述外，公司董事、监事、高级管理人员没有与公司签订其他重要协议或做出其他重要承诺的情况。

(三) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 6 月 8 日	2	0	0

2、报告期内的利润分配预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司分别于 2018 年 4 月 25 日召开第一届董事会第十一次会议、第一届监事会第八次会议，2018 年 5 月 21 日召开 2017 年年度股东大会，上述会议表决通过 2017 年年度利润分配预案为以未分配利润向全体股东每 10 股派发 2 元现金（含税），共计派发人民币 10,756,000 元（含税）。本次分配不送红股，不以资本公积转增股本。具体内容详见公司于 2018 年 4 月 27 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc）披露的《辽宁华信电气股份有限公司 2017 年度权益分配预案公告》（公告编号：2018-010）。

2017 年度权益分派已实施完毕，权益登记日为 2018 年 6 月 7 日，除权除息日为 2018 年 6 月 8 日，详见《辽宁华信电气股份有限公司 2017 年年度权益分派实施公告》公告编号：2018-020。

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	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	53,780,000	100%	0	53,780,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	47,173,900	87.72%	899,600	48,073,500	89.39%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		53,780,000	—	0	53,780,000	—
普通股股东人数		44				

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	邢小东	11,149,700	0	11,149,700	20.73%	11,149,700	0
2	薛杰	10,202,100	0	10,202,100	18.97%	10,202,100	0
3	郭羽	8,847,700	0	8,847,700	16.45%	8,847,700	0
4	唐晓松	8,847,700	0	8,847,700	16.45%	8,847,700	0
5	赵健	2,327,800	0	2,327,800	4.33%	2,327,800	0
6	宋云鹏	2,327,800	0	2,327,800	4.33%	2,327,800	0
7	张绪峰	1,400,800	0	1,400,800	2.60%	1,400,800	0
8	何会民	1,400,800	0	1,400,800	2.60%	1,400,800	0
9	彭春艳	1,277,200	0	1,277,200	2.37%	1,277,200	0
10	王毅	1,024,900	0	1,024,900	1.91%	1,024,900	0
合计		48,806,500	0	48,806,500	90.74%	48,806,500	0
前十名股东间相互关系说明：前十名股东无关联关系。							

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

公司的股东全部为自然人股东，前四大股东分别为邢小东 20.73%、薛杰 18.97%、郭羽 16.45%和唐晓松 16.45%。没有单一股东持有本公司 30%以上的股权，没有单一股东可以对公司决策形成实质性影响，公司股权比较分散且前四大股东股权比例接近，经认定公司无控股股东或实际控制人。

报告期内，公司无控股股东、实际控制人状况未发生变化。

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	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
邢小东	董事长兼总经理	男	1964. 2. 24	本科	三年	是
薛杰	董事	男	1953. 4. 16	大专	三年	否
郭羽	董事兼副总经理	男	1962. 12. 4	本科	三年	是
唐晓松	董事兼副总经理	男	1970. 11. 2	本科	三年	是
彭春艳	董事财务总监董事会秘书	女	1962. 3. 16	大专	三年	是
赵健	董事	男	1970. 10. 17	高中	三年	是
常铁峰	董事	男	1974. 8. 25	高中	三年	是
刘亚男	董事兼总工程师	女	1972. 11. 2	大专	三年	是
王英	董事兼副总经理	男	1973. 12. 20	大专	三年	是
宋云鹏	监事会主席	男	1970. 12. 26	大专	三年	是
李云杰	监事	女	1969. 6. 7	本科	三年	是
李鑫	监事	男	1975. 5. 31	大专	三年	是
董事会人数:						9
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						6

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:

公司董事、监事及高级管理人员无关联关系。

(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
邢小东	董事长兼总经理	11, 149, 700	0	11, 149, 700	20. 73%	0
薛杰	董事	10, 202, 100	0	10, 202, 100	18. 97%	0
郭羽	董事兼副总经理	8, 847, 700	0	8, 847, 700	16. 45%	0

唐晓松	董事兼副总经理	8,847,700	0	8,847,700	16.45%	0
彭春艳	董事财务总监 董事会秘书	1,277,200	0	1,277,200	2.37%	0
赵健	董事	2,327,800	0	2,327,800	4.33%	0
常铁峰	董事	772,500	0	772,500	1.44%	0
刘亚男	董事兼总工程师	499,600	0	499,600	0.93%	0
王英	董事兼副总经理	400,000	0	400,000	0.74%	0
宋云鹏	监事会主席	2,327,800	0	2,327,800	4.33%	0
李云杰	监事	772,500	0	772,500	1.44%	0
李鑫	监事	648,900	0	648,900	1.21%	0
合计	-	48,073,500	0	48,073,500	89.39%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王英	销售部经理	换届	董事、副总经理	因公司发展需要
刘亚男	工程部部长	换届	董事、总工程师	因公司发展需要

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

王英，男，1973年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，电子自动化工程师。1992年9月至1994年7月辽宁石油化工学校仪表自动化专业学习；1994年7月至2002年3月担任锦州石化天元集团公司镀膜分公司技术员；2002年3月至2014年3月担任锦州拓新电力电子有限公司销售经理，总经理助理；2014年3月至2015年5月4日担任锦州华信开关电器有限责任公司销售部经理；2015年5月4日至今担任辽宁华信电气股份有限公司销售部经理。 刘亚男，女，1972年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，电气工程师。1991年9月至1993年7月哈尔滨工业大学电气工程系电器专业学习；1993年8月至2003年5月在国营“777”总厂先后担任技术员、工程师；2003年5月至2015年5月4日在锦州华信开关电器有限责任公司先后担任工程师、质检部部长、工程部部长；2015年5月4日至今担任辽宁华信电气股份有限公司工程部部长。
--

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	17	17
生产人员	83	78
销售人员	14	14
技术人员	44	44
员工总计	158	153

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	13	13
专科	55	56
专科以下	90	84
员工总计	158	153

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

公司严格按照《劳动法》，与员工签订劳动合同，依法缴纳五险一金，员工薪酬方式有基本工资，基本工资加绩效工资，年终奖金，公司薪酬根据公司业绩的提升而提升。福利包括交通补助、通讯补助、免费工作餐、免费通勤车等，防暑降温及年节慰问品等。

2、公司拥有完整的员工培训体系，年初制定培训计划、按计划实施并对培训结果进行考核评估，培训内容包括员工技能提升培训，质量、环境、职业健康安全体系培训，消防培训等，培训在理论教学基础上结合实际操作与演练，参与绩效考核的员工会将培训考核结果渗透到绩效考核中，切合实际的让员工提升技能、掌握安全生产等相关知识。

3、离退休员工情况

报告期内公司无离退休员工，也无承担费用的离退休员工。

(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

姓名	岗位	期末普通股持股数量
宋云鹏	技术开发部部长	2,327,800
刘亚男	总工程师	499,600
关小梅	技术员	50,000
刘晓光	高工	50,000
张丽敏	工程师	50,000
胡勇	技术员	50,000

吴道山	工程师	50,000
-----	-----	--------

核心人员的变动情况：

2018年6月公司工程部工程师吴道山先生因个人原因与公司解除劳动关系，吴道山先生与公司签有《保密协议》和《竞业禁止协议》，在吴道山先生离职时公司及时招聘了1位工程师，因此吴道山先生的离职未对公司各项业务造成影响。

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) 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	三、1	6,242,303.17	29,065,194.50
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	三、2	57,382,593.86	48,414,057.44
预付款项	三、3	4,092,615.64	476,181.44
应收保费		—	—
应收分保账款		—	—
应收分保合同准备金		—	—
其他应收款	三、4	196,961.93	803,185.43
买入返售金融资产		—	—
存货	三、5	35,546,476.12	31,123,112.06
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		103,460,950.72	109,881,730.87
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	三、6	10,776,805.79	11,282,740.47
在建工程		—	—
生产性生物资产		—	—
油气资产		—	—
无形资产	三、7	2,257,958.90	2,363,681.96
开发支出		—	—

商誉		-	-
长期待摊费用	三、8	47,616.00	-
递延所得税资产	三、9	610,730.43	610,730.43
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		13,693,111.12	14,257,152.86
资产总计		117,154,061.84	124,138,883.73
流动负债：		-	-
短期借款	三、10	2,000,000.00	-
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	三、11	32,540,061.72	29,659,311.66
预收款项	三、12	858,880.00	1,208,880.00
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	三、13	-	-
应交税费	三、14	360,539.05	2,809,301.00
其他应付款		-	-
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		35,759,480.77	33,677,492.66
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		35,759,480.77	33,677,492.66
所有者权益（或股东权益）：			-

股本	三、15	53,780,000.00	53,780,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	三、16	14,083,273.61	14,083,273.61
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	三、17	3,435,538.03	3,435,538.03
一般风险准备		-	-
未分配利润	三、18	10,095,769.43	19,162,579.43
归属于母公司所有者权益合计		81,394,581.07	90,461,391.07
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		81,394,581.07	90,461,391.07
负债和所有者权益总计		117,154,061.84	124,138,883.73

法定代表人：邢小东

主管会计工作负责人：彭春艳

会计机构负责人：彭春艳

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	三、19	39,392,707.66	50,393,883.21
其中：营业收入	三、19	39,392,707.66	50,393,883.21
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本	三、19	37,550,090.50	46,684,494.18
其中：营业成本	三、19	27,100,275.08	36,853,782.04
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	三、20	221,793.99	277,968.47
销售费用	三、21	3,023,255.09	2,530,850.30
管理费用	三、22	4,325,948.16	4,357,859.64
研发费用	三、22	3,323,457.79	3,154,611.07
财务费用	三、23	-438,785.66	-561,005.14
资产减值损失	三、24	-5,853.95	-

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		-	-
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）		1,842,617.16	3,709,389.03
加：营业外收入	三、25	200,000.00	500,454.83
减：营业外支出	三、26	6,447.87	270.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,036,169.29	4,209,573.76
减：所得税费用	三、27	305,425.39	631,436.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,730,743.90	3,578,137.70
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		1,730,743.90	-
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,730,743.90	3,578,137.70
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		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.03	0.07
（二）稀释每股收益		0.03	0.07

法定代表人：邢小东

主管会计工作负责人：彭春艳

会计机构负责人：彭春艳

(三) 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		32,980,284.96	36,133,195.16
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	三、28、(1)	2,915,001.21	1,254,306.82
经营活动现金流入小计		35,895,286.17	37,387,501.98
购买商品、接受劳务支付的现金		32,734,018.17	30,579,655.40
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		4,588,937.29	7,193,518.63
支付的各项税费		4,629,788.90	5,013,762.22
支付其他与经营活动有关的现金	三、28、(2)	5,682,363.14	5,957,154.45
经营活动现金流出小计		47,635,107.50	48,744,090.70
经营活动产生的现金流量净额		-11,739,821.33	-11,356,588.72
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		327,070.00	413,858.00

的现金			
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		327,070.00	413,858.00
投资活动产生的现金流量净额		-327,070.00	-413,858.00
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		10,756,000.00	5,378,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		10,756,000.00	5,378,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-10,756,000.00	-5,378,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-22,822,891.33	-17,148,446.72
加：期初现金及现金等价物余额		29,065,194.50	21,971,156.69
六、期末现金及现金等价物余额		6,242,303.17	4,822,709.97

法定代表人：邢小东

主管会计工作负责人：彭春艳

会计机构负责人：彭春艳

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	
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. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

辽宁华信电气股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 6 月 30 日

编制单位：辽宁华信电气股份有限公司

金 额 单 位： 人 民 币 元

一、公司的基本情况

(一) 基本情况

辽宁华信电气股份有限公司(以下简称“本公司”)是一家在辽宁省注册的股份有限公司，于2002年3月22日成立，并经辽宁省锦州市工商行政管理局核准登记，统一社会信用代码：912107007367188596。法定代表人：邢小东，公司注册地址：凌海市双羊镇兴隆村。公司注册资本5378万元。2015年03月24日经股东会议决议同意，将公司依照《中华人民共和国公司法》的有关规定，以审计机构、评估机构对公司净资产的审计和评估结果（基准日为2015年01月31日）为依据，依法将公司整体变更为股份公司。企业名称由锦州华信开关电器有限责任公司变更为辽宁华信电气股份有限公司，2015年04月07日，公司

发起人共同签署了《辽宁华信电气股份有限公司的发起人协议书》。根据该协议，发起人一致同意以公司截止2015年01月31日经审计的净资产人民币67,863,273.61元中按1: 0.79247576988的折股比例整体变更设立股份公司，股份公司的股本总额为人民币53,780,000.00股，每股面值人民币1元。其余14,083,273.61元转作辽宁华信电气股份有限公司的资本公积。2015年10月16日，经全国中小企业股份转让系统有限公司同意，本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司简称：华信电气，公司代码：834040。

本财务报表由本公司董事会于2018年8月22日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、重要会计政策和会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果等有关信息。

（二） 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三） 营业周期

本公司的营业周期为12个月。

（四） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并日按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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，合并日按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。

2、非同一控制下的企业合并

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。本公司在购买日对合并成本进行分配。

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；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，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），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，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六） 合并财务报表编制方法

1、合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

2、合并报表编制的原则、程序及方法

（1）合并报表编制的原则、程序及基本方法

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、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，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纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

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股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

（2）报告期内增加或处置子公司的处理方法

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初账面余额；将子公司合并当期期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初账面余额；将子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（七） 合并安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）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；
- （2）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；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。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》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司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，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八） 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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外，均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，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、其他应收款、发放贷款及垫款等。

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

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。本公司对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，按照成本计量。

2、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。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本公司以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

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。

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。

4、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。

5、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。

6、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。

7、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。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

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

8、公允价值的确定方法

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。存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值，在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（十一）套期工具

套期工具，是指企业为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的衍生工具，对外汇风险进行套期还可以将非衍生金融资产或非衍生金融负债作为套期工具。

1、公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，可使用下述 5、6、7 套期会计方法进行处理：

（1）在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容；套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响本公司的损益。

（2）该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

（3）对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

（4）套期有效性能够可靠地计量；

（5）本公司应当持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

2、套期同时满足下列条件的，本公司认定其为高度有效：

（1）在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、本公司在编制中期或年度财务报告时对套期有效性进行评价。

4、对利率风险进行套期的，本公司通过编制金融资产和金融负债的到期时间表，标明每期的利率净风险，据此对套期有效性进行评价。

5、公允价值套期会计处理方法：

（1）套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失应当计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失应当计入当期损益；

（2）被套期项目因被套期风险形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也应当按此规定处理；

（3）对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，对被套期项目形成的利得或损失按下列方法处理：被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映（列在金融资产后），待终止确认时转销；被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映（列在金融负债后），待终止确认时转销。

6、现金流量套期会计处理方法：

（1）套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，应当直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：套期工具自套期开始的累计利得或损失；被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额；

（2）套期工具利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失），应当计入当期损益；

（3）在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用金融工具确认和计量；

（4）对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司可以作为现金流量套期或公允价值套期处理。

7、对境外经营净投资的套期，按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，应当直接确认为所有者权益，并单列项目反映；处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失应当转出，计入当期损益；

（2）套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，应当计入当期损益。

（十二） 应收款项坏帐准备的确认标准及计提方法

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款等，采用备抵法核算坏账损失。

1、应收款项坏账准备的确认标准：

资产负债表日，本公司对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。出现下述情况之一时，表明应收款项存在减值迹象：债务人发生严重的财务困难；债务人违反了合同条款，发生违约或逾期未履行偿债义务；债权人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；债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；其他表明应收款

项发生减值的客观证据。

2、坏账的确认标准:

债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项；或债务人逾期未履行其偿债义务，并且具有明显特征表明无法收回或收回可能性极小的应收款项。

对于确定无法收回的应收款项，在报经董事会批准后作为坏账转销。

3、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

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据和坏账准备计提方法

A. 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
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
其他组合	押金、保证金等

B. 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	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析法
其他组合	其他方法

采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	1	1

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1-2 年	5	5
2-3 年	10	10
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

采用其他方法计提坏账准备的计提方法

组合名称	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
其他组合	0	0

（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：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。

4、坏账准备的转回

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

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

（十三） 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在经营过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2、发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按

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

可变现净值是以存货的估计售价减去将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十四） 持有待售及终止经营

1、持有待售

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。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，公司在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后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，在母公司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。

公司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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。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或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别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、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别：

（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

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，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。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十五）长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权

益性投资。

1、长期股权投资的投资成本确定

（1）以支付现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；（2）以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；（3）以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；（4）通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价；（5）因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；（6）以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；（7）投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资后续计量采用成本法核算；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，后续计量采用权益法核算。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认当期的投资收益。

采用权益法时，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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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，本公司负有承担额外损失义务的除外；对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，

判断对被投资单位具有重大影响。①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

4、长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

（十六） 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2、固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定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，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法，固定资产预计残值为资产原值的 5%。固定资产分类、折旧年限和折旧率如下表：

类别	使用年限（年）	年折旧率%
房屋及建筑物	20	4.75
机器设备	10	9.5
办公设备	3	31.67
运输设备	5	19

4、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期

损益。

5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，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。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6、固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

（十七） 在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

3、在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：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，并且给企业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经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十八） 无形资产及开发支出

1、无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产

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。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后继计量

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

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地	50	直线法	
软件	3-5 年	直线法	
非专利技术	3-10 年	直线法	
其他	3-10 年	直线法	

5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

(1) 无形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、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低；

(4) 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

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

(6) 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其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，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

（十九） 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） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一） 职工薪酬

1、职工薪酬的内容

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括：（1）职工工资、奖金、津贴和补贴；（2）职工福利费；（3）医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；（4）住房公积金；（5）工会经费和职工教育经费；（6）短期带薪缺勤；（7）短期利润分享计划；（8）其他短期薪酬。

离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。

辞退福利主要包括：（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

其他长期职工福利主要包括：（1）长期带薪缺勤；（2）长期残疾福利；（3）长期利润分享计划。

2、职工薪酬的确认和计量

在职工为本公司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，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利的，应当确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

企业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，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，企业应当按照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，企业应当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。为了简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，企业应在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务，计量时应当考虑长期残疾福利支付的可能性和预期支付的期限；与职工提供服务期间长短无关的，企业应当在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

具体确认原则为：①应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本；②应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本；③除上述以外的其他职工薪酬计入当期损益。

（二十二） 预计负债

1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

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，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

（二十三） 收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。公司采用已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

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

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等，在同时满足以下条件时确认收入：与交易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。

4、本公司收入确认的具体方法

本公司销售商品主要是高低压成套设备，收入确认的具体方法：在商品发出后并收到客户验收回执后确认收入。

（二十四） 政府补助

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，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，计入营业外收支。

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） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时

间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

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

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

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

（二十六） 经营租赁与融资租赁的会计处理方法

1、经营租赁的会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来受到租赁的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十七） 主要会计政策、会计估计变更

1、会计政策的变更

本报告期重要会计政策未发生变更

2、会计估计的变更

本报告期重要会计估计未发生变更

3、前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正

四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

公司没有需要披露的事项

（二）或有事项

公司没有需要披露的重要或有事项。

五、资产负债表日后事项

公司没有需披露的资产负债表日后事项。

六、其他重要事项

公司没有需披露的其他重要事项。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,313.26	6,994.10
银行存款	5,403,945.07	25,623,430.74
其他货币资金	824,044.84	3,434,769.66
合计	6,242,303.17	29,065,194.50

2、应收票据及应收账款

（1）应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,700,000.00	4,293,978.60
商业承兑汇票	-	-
合计	1,700,000.00	4,293,978.60

（2）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	50,014,963.60	500,149.64	1%
1至2年	1,924,667.00	95,057.42	5%
2至3年	3,808,313.29	380,831.33	10%
3至4年	862,054.80	258,616.44	30%

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
4 至 5 年	614,500.00	307,250.00	50%
5 年以上	2,521,787.93	2,521,787.93	100%
合计	59,746,286.62	4,063,692.76	

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	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例	坏账金额
辽宁海跃电气工程有限公司	无关联关系	4,975,735.64	8.3%	49,757.35
天津市聚合电力设备有限公司	无关联关系	4,734,377.13	7.9%	39,732.43
国网冀北电力有限公司	无关联关系	4,665,544.78	7.8%	32,556.91
北京国网普瑞特高压输电技术有限公司	无关联关系	4,356,300.00	7.3%	24,543.00
北京杰远电气有限公司	无关联关系	3,609,544.50	6.1%	36,095.45
合计		22,341,502.05	37.4%	182,685.14

3、预付款项

（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	3,644,294.10	89	362,512.72	76.13
1 至 2 年	380,549.60	9	69,980.20	14.70
2 至 3 年	36,501.94	1	12,418.52	2.6
3 年以上	31,270.00	1	31,270.00	6.57
合计	4,092,615.64	100	476,181.44	100

（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	与本公司关系	性质	金额	占预付账款 总额比例
锦州华光电器有限责任公司	无关联关系	新品研制费	2,000,000.00	48.87%
辽宁高压电器产品质量检测有限公司	无关联关系	试验费	363,000.00	8.87%
吉林省广播电视技术中心台	无关联关系	质保金	137,375.00	3.36%
秦皇岛福电送电变工程有限公司	无关联关系	质保金	130,000.00	3.18%
沈阳市皇姑区银丰电器技术服务中心	无关联关系	试验费	129,000.00	3.15%
合计			2,759,374.99	67.42%

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类分类

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	净额
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	196,961.93	100	-	-	196,961.93
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	196,961.93	100			196,961.93
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	196,961.93	100	-	-	196,961.93

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
张强	非关联方	备用金	40,235.00	1 年内	20.43%	-
严旭	非关联方	备用金	25,000.00	1 年内	12.69%	-
曾志华	非关联方	备用金	20,000.00	1 年内	10.15%	-
王英	非关联方	备用金	20,000.00	1 年内	10.15%	-
闫国良	非关联方	备用金	10,000.00	1 年内	5.08%	-
合计			115,235.00		58.5%	-

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	18,656,928.30	-	18,656,928.30
在制品	3,780,094.19	-	3,780,094.19
产成品	13,109,453.63	-	13,109,453.63
合计	35,546,476.12	-	35,546,476.12

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,016,241.29	-	15,016,241.29

在制品	3,062,494.14	-	3,062,494.14
产成品	13,044,376.63	-	13,044,376.63
合计	31,123,112.06	-	31,123,112.06

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备等	合计
一、账面原值					
1、期初余额	9,463,197.23	11,219,694.09	4,742,846.90	1,896,496.63	27,322,234.85
2、本期增加金额	-	135,416.88	117,094.02	67,642.30	320,153.20
(1) 购置	-	135,416.88	117,094.02	67,642.30	320,153.20
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	307,274.00	-	307,274.00
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	9,463,197.23	11,355,110.97	4,552,666.92	1,964,138.93	27,335,114.05
二、累计折旧					
1、期初余额	4,139,458.00	5,716,390.27	4,379,257.77	1,804,388.34	16,039,494.38
2、本期增加金额	227,075.74	375,732.17	127,269.94	80,646.33	810,724.18
(1) 计提	227,075.74	375,732.17	127,269.94	80,646.33	810,724.18
3、本期减少金额	-	-	291,910.30	-	291,910.30
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	4,366,533.74	6,092,122.44	4,214,617.41	1,885,034.67	16,558,308.26
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	5,096,663.49	5,262,988.53	338,049.51	79,104.26	10,776,805.79
四、账面价值	5,096,663.49	5,262,988.53	338,049.51	79,104.26	10,776,805.79
1、期末账面价值	5,096,663.49	5,262,988.53	338,049.51	79,104.26	10,776,805.79
2、期初账面价值	5,550,579.97	3,374,011.24	547,118.77	397,908.91	10,972,244.85

7、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、期初余额	1,649,611.50		630,000.01	830,036.17	3,109,647.68
2、本期增加金额					
（1）购置	-	-	-	50,970.87	50,970.87
（2）内部研发	-	-	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
二、累计摊销					
1、期初余额	296,914.23	-	91,739.48	357,312.01	745,965.72
2、本期增加金额	13,496.10	-	33,932.04	109,265.79	156,693.93
（1）计提	13,496.10	-	33,932.04	109,265.79	156,693.93
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	310,410.33	-	125,671.52	466,577.80	902,659.65
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	1,339,201.17	-	504,328.49	414,429.24	2,257,958.90
四、账面价值	1,339,201.17	-	504,328.49	414,429.24	2,257,958.90
1、期末账面价值	1,339,201.17	-	504,328.49	414,429.24	2,257,958.90
2、期初账面价值	1,066,193.37	257,500.00	-	468,539.16	1,792,232.53

8、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
打井费用	-	48,000.00	384.00	-	47,616.00
合计	-	48,000.00	384.00	-	47,616.00

9、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,071,536.22	610,730.43	4,071,536.22	610,730.43
合计	4,071,536.22	610,730.43	4,071,536.22	610,730.43

10、短期借款

项目	期末余额	期初余额
	2,000,000.00	-
合计	2,000,000.00	-

11、应付票据及应付账款

(1) 应付票据列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含一年）	1,241,200.00	4,770,898.56
1-2 年（含 2 年）	-	-
2-3 年（含 3 年）	-	-
3 年以上	-	-
合计	1,241,200.00	4,770,898.56

(2) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	31,298,861.72	24,888,413.10
合计	31,298,861.72	24,888,413.10

期末余额前五名的应付账款情况：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
玉环玮斯电气股份有限公司	875,265.00	未达到合同约定还款条件
陕西龙翔电器有限公司	826,852.63	未达到合同约定还款条件
海格曼锋锐特电气贸易有限公司沈阳分公司	757,527.40	未达到合同约定还款条件
珠海康晋电气股份有限公司	717,600.00	未达到合同约定还款条件
锦州宏霞物资有限公司	699,817.02	未达到合同约定还款条件
合计	3,877,062.05	

12、预收款项

项目	期末余额	期初余额
一年以内	858,880.00	1,208,880.00

项目	期末余额	期初余额
合计	858,880.00	1,208,880.00

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	期末余额
一、短期薪酬	-	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	-
三、辞退福利	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-
合 计	-	-

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	-	2,908,145.60	2,908,145.60	-
2、职工福利费	-	338,822.06	338,822.06	-
3、社会保险费	-	266,629.40	266,629.40	-
其中：医疗保险费	-	202,870.20	202,870.20	-
工伤保险费	-	49,268.48	49,268.48	-
生育保险费	-	14,490.72	14,490.72	-
4、住房公积金	-	93,894.00	93,894.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	94,385.23	94,385.23	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-

(3) 提存计划

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
离职后福利	-	593,735.00	593,735.00	-
其中：1、基本养老保险费	-	579,253.66	579,253.66	-
2、失业保险费	-	14,481.34	14,481.34	-
合计	-	593,735.00	593,735.00	-

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	479,938.48	512,791.11
企业所得税	-171,427.63	611,309.94

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	23,996.92	25,639.56
教育费附加	23,996.92	25,639.56
个人所得税	4,034.36	1,633,920.84
合计	360,539.05	2,809,301.00

15、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	53,780,000.00	-	-	-	-	-	53,780,000.00

16、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（股本溢价）	14,083,273.61	-	-	14,083,273.61
合计	14,083,273.61	-	-	14,083,273.61

17、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	3,435,538.03	-	-	3,435,538.03
合计	3,435,538.03	-	-	3,435,538.03

18、未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	19,162,579.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-41,553.90
调整后期初未分配利润	19,121,025.53
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,730,743.90
减：提取法定盈余公积	-
提取任意盈余公积	-
提取一般风险准备	-
应付普通股股利	10,756,000.00
转作股本的普通股股利	-
汇算	-
期末未分配利润	10,095,769.43

19、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

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	39,392,707.66	27,100,275.08	50,393,883.21	36,853,782.04
其他业务收入	-	-	-	-
合计	39,392,707.66	27,100,275.08	50,393,883.21	36,853,782.04

20、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	26,599.56	26,599.56
土地使用税	25,017.00	25,017.00
城市维护建设税	77,401.61	103,473.11
教育费附加	77,401.60	103,473.10
印花税及车船税	15,374.22	19,406.70
合计	221,793.99	277,968.47

21、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
电话费	-	1,342.83
职工薪酬	788,007.54	772,015.26
招待费	386,451.49	253,702.81
差旅费	346,280.21	281,137.82
运费	336,572.51	888,356.99
保险	233,594.30	187,137.64
办公费	2,992.79	18,758.92
其它	929,356.25	128,398.03
合计	3,023,255.09	2,530,850.30

22、管理费用及研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术研发费	3,323,457.79	3,154,611.07
折旧	260,058.28	476,969.60
其他	2,509,791.20	1,457,638.33
社保	258,631.48	244,875.83
工资	172,200.96	349,121.48
招标服务费	228,069.89	571,889.61
修理费	135,002.13	594,294.60
招待费	42,649.93	34,900.69

项目	本期发生额	上期发生额
机物料消耗	259,947.81	124,877.23
办公费	44,508.94	47,777.64
差旅费	51,661.97	55,749.00
劳务费	363,425.57	399,765.63
合计	7,649,405.95	7,512,470.71

23、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
工本费	5,812.50	9,797.13
利息支出	21,991.67	-570,802.27
减：利息收入	466,589.83	-
合计	-438,785.66	-561,005.14

24、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
计提坏账准备金	-5,853.95	70,427.80
存货跌价损失	-	-
可供出售金融资产减值损失	-	-
持有至到期投资减值损失	-	-
长期股权投资减值损失	-	-
投资性房地产减值损失	-	-
固定资产减值损失	-	-
工程物资减值损失	-	-
在建工程减值损失	-	-
生产性生物资产减值损失	-	-
油气资产减值损失	-	-
无形资产减值损失	-	-
商誉减值损失	-	-
其他	-	-
合计	-5,853.95	70,427.80

25、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无形资产处置利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
政府补助	200,000.00	500,000.00	-
其他		454.83	-
合计	200,000.00	500,454.83	-

26、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-	-
其中：固定资产处置损失	5,557.87	-	-
无形资产处置损失	-	-	-
债务重组损失	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-
对外捐赠支出	-	-	-
其他	890.00	270.10	-
合计	6,447.87	270.10	-

27、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	305,425.39	631,436.06
递延所得税费用	-	-
合计	305,425.39	631,436.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	2,036,169.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	305,425.39
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
所得税费用	305,425.39

28、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
往来款项及其他	2,448,411.38	683,504.55
利息收入	466,589.83	570,802.27
合计	2,915,001.21	1,254,306.82

(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
期间费用	3,796,994.75	4,206,931.93
往来款项及其他	1,885,368.39	1,750,222.52
合计	5,682,363.14	5,957,154.45

29、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,730,743.90	3,578,137.70
加：资产减值准备	-5,853.95	70,427.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	810,724.18	896,337.64
无形资产摊销	156,693.93	103,540.58
长期待摊费用摊销	384.00	176,333.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-466,589.83	-561,005.14
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	－	－
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）	-4,597,766.72	6,209,722.24
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-10,390,116.62	-14,588,773.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,258,403.19	-7,601,383.45
其他	-236,443.41	360,073.97
经营活动产生的现金流量净额	-11,739,821.33	11,356,588.72
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	6,242,303.17	4,822,709.97
减：现金的期初余额	29,065,194.50	21,971,156.69
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	-22,822,891.33	-17,148,446.72

（4）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,242,303.17	4,822,709.97
其中：库存现金	14,313.26	1,891.10
可随时用于支付的银行存款	6,227,989.91	4,820,818.87
可随时用于支付的其他货币资金	－	－
可用于支付的存放中央银行款项	－	－
存放同业款项	－	－
拆放同业款项	－	－
二、现金等价物	－	－
其中：三个月内到期的债券投资	－	－
三、期末现金及现金等价物余额	6,242,303.17	4,822,709.97
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	－	－

非经常性损益明细表

项目	2018 上半年度	2017 上半年度
非流动性资产处置损益	-5,557.87	-
计入当期损益的政府补助（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）	200,000.00	-
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	-	-
债务重组损益	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-890.00	-270.10
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益总额	193,552.13	-270.10
减：非经常性损益的所得税影响数	29,032.82	-
非经常性损益净额	164,519.31	-270.10
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	164,519.31	-270.10

辽宁华信电气股份有限公司

2018 年 8 月 24 日