



斯派力

NEEQ : 833441

佛山市斯派力管业科技股份有限公司

Foshan SPL Precision Tubing Technology Co.Ltd



半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记



2018年5月公司设立控股子公司
“佛山市斯派力热交换系统有限公司”

2018年5月公司成功申请“一种用于热交换器生产的高频铝管焊接装置”等10项实用新型专利

目 录

公司半年度大事记	2
声明与提示	6
第一节 公司概况	7
第二节 会计数据和财务指标摘要	9
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 重要事项	18
第五节 股本变动及股东情况	21
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	23
第七节 财务报告	27
第八节 财务报表附注	37
一、公司基本情况	38
二、财务报表的编制基础	42
三、遵循企业会计准则的声明	42
四、重要会计政策和会计估计	42
五、税项	64
六、合并财务报表项目注释	64
七、合并范围的变更	85
八、在其他主体中的权益	85
九、关联方及关联交易	86
十、承诺及或有事项	87

十一、资产负债表日后事项.....	88
十二、其他重要事项.....	88
十三、公司财务报表主要项目注释.....	88
十四、补充资料.....	91

释义

释义项目		释义
公司/本公司/斯派力	指	佛山市斯派力管业科技股份有限公司
斯派利/有限公司/公司前身	指	佛山市斯派利管业科技有限公司
全资子公司/广州斯派力公司	指	广州市斯派力投资控股有限公司
控股子公司佛山金恒公司	指	佛山市金恒汽车配件有限公司
控股子公司斯派力热交换系统公司	指	佛山市斯派力热交换系统有限公司
实际控制人	指	梁伟清
发起人	指	梁伟清、梁伟江、梁伟波等 30 名自然人
全国股份转让系统/股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《佛山市斯派力管业科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商/光大证券	指	光大证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
律师事务所	指	北京市隆安律师事务所
本报告	指	佛山市斯派力管业科技股份有限公司 2018 年半年度报告
本年度	指	2018 年度
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
股东大会	指	佛山市斯派力管业科技股份有限公司股东大会
董事会	指	佛山市斯派力管业科技股份有限公司董事会
监事会	指	佛山市斯派力管业科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人

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。

公司负责人梁伟清、主管会计工作负责人周澜及会计机构负责人（会计主管人员）曾爱弟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	公司资料室
备查文件	1、报告期内在指定信息披露平台上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原件。 2、经公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	佛山市斯派力管业科技股份有限公司
英文名称及缩写	Foshan SPL Precision Tubing Technology Co.Ltd;SPL
证券简称	斯派力
证券代码	833441
法定代表人	梁伟清
办公地址	佛山市高明区荷城街道兴良路 8 号（办公楼）

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李敏贞
是否通过董秘资格考试	是
电话	0757-66885751
传真	0757-88629782
电子邮箱	250925491@qq.com
公司网址	www.sipaili.com
联系地址及邮政编码	佛山市高明区荷城街道兴良路 8 号, 528500
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	佛山市高明区荷城街道兴良路 8 号（办公楼）

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	2012-04-16
挂牌时间	2015-09-01
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-33 金属制品业-331 结构性金属制品制造-3311 金属结构制造
主要产品与服务项目	高频焊接各种覆层、非覆层铝合金热交换管的研发、生产、加工、销售。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	33,990,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	梁伟清、梁伟江、梁伟波

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	91440600594041861Y	否
金融许可证机构编码	J5880025765404	否
注册地址	佛山市高明区荷城街道兴良路 8 号（办公楼）	否
注册资本（元）	人民币 33,990,000.00 元	否

五、 中介机构

主办券商	光大证券
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号
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	27,915,680.95	18,688,545.65	49.37%
毛利率	5.97%	17.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,349,398.57	290,685.46	-1,596.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,267,865.91	-357,030.68	-815.29%
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）	-6.76%	0.45%	-
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）	-5.08%	-0.55%	-
基本每股收益	-0.13	0.01	-1,380%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	104,335,318.34	108,189,079.44	-3.56%
负债总计	42,383,040.29	41,547,746.53	2.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	61,656,096.58	66,005,495.15	-6.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.81	1.94	-6.70%
资产负债率（母公司）	36.69%	37.29%	-
资产负债率（合并）	40.62%	38.40%	-
流动比率	1.22	1.35	-
利息保障倍数	-9.45	1.13	-

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	-6,620,649.54	2,670,161.54	-347.95%
应收账款周转率	1.45	1.34	-
存货周转率	1.51	1.30	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-3.56%	0.13%	-

营业收入增长率	49.37%	29.21%	-
净利润增长率	-2,733.31%	-68.61%	-

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	33,990,000	33,990,000	0.00%
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

公司目前所处行业为金属结构制造业，主营业务为高频焊接各种覆层、非覆层铝合金热交换管的研发、生产、加工、销售，主要产品涵盖了不同系列的汽车水箱、中间冷却器管、发电机组冷却用热交换管、太阳能/热泵换热器用高频焊管。

公司业务所依赖的关键资源为经自身改进的具有先进技术的高频焊管生产线及相关的专业技术人员。公司目前拥有实用新型专利 19 项，发明专利 1 项，共 20 项专利。

公司实行以销定产的生产组织模式，以公司所获取的销售订单为基础安排生产计划，根据生产计划所需原材料及原材料安全库存量，制定采购计划并组织采购。

公司销售方式以直接销售为主，客户上门考察和针对潜在客户直接营销的方式较为常见，销售渠道模式为生产者—用户。公司下设销售部负责公司产品的对外销售和业务拓展工作。公司直接面向市场独立销售，具有较完整的销售业务体系。

公司的收入来源主要是高频焊管产品的销售，公司主要客户类型为使用汽车水箱散热器用高频焊管的汽车企业。

报告期内，公司商业模式较上年度没有发生较大变化，对公司生产经营未造成较大影响。报告期末至今，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1、 公司财务状况：

报告期末，公司资产总额 104,335,318.34 元，较本期期初减少 3.56%。公司负债总额 42,383,040.29 元，较本期期初增加 2.01%。归属于挂牌公司股东的净资产 61,656,096.58 元，较本期期初减少 6.59%。资产负债率为 40.62%，与期初始终保持着稳定的比例。

2、 公司经营成果：

报告期末公司实现营业收入 27,915,680.95 元，其中母公司实现营业收入 15,782,859.68 元；全资子公司广州斯派力公司实现营业收入 7,439,529.76 元；控股子公司佛山金恒公司正式投产后实现了营业收入 5,618,082.50 元。合并报表后，报告期末公司营业收入较上年同期相比增长 49.37%。

报告期末公司营业成本为 26,248,071.84 元，与上年同期相比增加 69.32%，主要原因是：

(1) 本期营业收入较上年同期增长 49.37%，故营业成本也相应随之增加；

(2) 控股子公司佛山金恒公司成立时间短，客户单一，未能正式进入市场并取得定价优势，个别产品型号甚至出现亏本销售情况，合并报表后拉大了营业成本与营业收入之间的增幅差距。

(3) 全资子公司广州斯派力公司的毛利偏低，合并报表后拉高了公司营业成本。

净利润为-4,689,054.86 元，与上年同期相比减少 2733.31%，主要原因是：

(1) 营业成本增加幅度大于营业收入增加幅度，导致营业利润出现亏损。

(2) 销售费用增加。公司本期销售收入较上年同期有所减少，但销售费用较上年同期增加，主要原因是 2017 年 9 月至 12 月的运输装卸费对账后未能及时提供相应的发票，导致未能及时支付相应的运输装卸费，从而推迟至报告期内支付，造成本期运输装卸费较上年同期增加 74.9%。

(3) 管理费用增加。为响应国家政策，紧跟市场步伐，公司加大了研发力度，本期新增了 10 项实用新型专利技术，本期产生研发费用 1,713,221.55 元，较上年同期增长 72.79%。

(4) 财务费用增加。上年同期因二期工程建设还没有竣工，贷款利息全部资本化，直至上年度 7 月份二期工程竣工转固后，贷款利息全部计入财务费用下的利息支出；由于本期贷款利息 493,115.61 元全部计入财务费用，导致财务费用增加。

(5) 本期公允价值变动收益亏损 150 万，导致净利润减少。

(6) 人工成本增加。由于上年度本公司销售情况较理想，超出本公司预定目标，本公司为激励员工继续为公司增效创收，在本期发放年终奖励合共 323,352.00 元；由于控股子公司已正式投产，用工需求激增，人工成本也大幅增加；综上所述，导致人工成本较上年同期增加 50.63%。

3、公司现金流量情况：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-6,620,649.54 元，较上年同期下降了 347.95%。主要系本期经营性应收项目增加了 4,846,571.04 元，本期经营性应付项目减少了 849,846.45 元；而且公司结算方式有货币资金、银行承兑汇票等，银行承兑汇票不属于现金范畴，不在现金流量表上反映，本公司应收、应付项目较多使用银行承兑汇票结算，但子公司广州斯派力公司和佛山金恒公司目前结算方式只有货币资金，没有银行承兑汇票等其它结算方式，而且佛山金恒公司经营性应收项目增加了 4,451,590.07 元，较上年同期大幅增长 327.69%，现金流入较少而流出较多。导致经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为 96,931.30 元，较上年同期增长了 101.25%，主要系上年同期购建二期工程及其他固定资产共支付 7,778,494.38 元，而二期工程在上年度 7 月份完工转

固定资产后，公司没有大型基建项目和大型高值的固定资产投资，投资活动产生的现金流量支出减少了。导致投资活动产生的现金流量净额较上年同期上升。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 2,043,924.87 元，较上年同期大幅增长了 691.12%，主要系公司长期借款到期，本期偿还了长期借款 455 万元；但本期又新增了 700 万元短期借款。导致筹资活动产生的现金流量净额较上年同期大幅上升。

本期期末净利润为-4,689,054.86 元，经营活动产生的现金流量净额为-6,620,649.54 元，相差 1,931,594.68 元，主要原因是：固定资产折旧较期初增加、公允价值变动损失较期初增加、应收票据、应收账款较期初增加、应付票据、应付账款较期初减少，该部分不影响经营活动现金流。

三、 风险与价值

（一）风险

1、人才流动的风险

公司主要从事高频焊接各种覆层、非覆层铝合金热交换管的研发、生产、销售，对技术人员、关键岗位的生产人员及高级技工具有一定的依赖性。公司的技术人员除需具备机械、电子电气、焊接、电控技术、软件开发等综合专业技术能力外，还需具备一定年限的专业工作经验方能胜任。此外，在营销活动中提供专业的售后技术服务也十分重要，这就要求公司营销人员除掌握商务谈判技巧外，还须掌握公司产品质量、技术性能及使用要求等相关知识。因此，上述专业技术人员及营销人员一旦出现大量流失的情况，将对公司的技术创新能力造成较大影响。

应对措施：第一，充分发挥现有研发人员的技术优势，加强年轻员工的培养工作，为公司不断培养高素质的研发人才；第二，加强对公司核心技术人员的激励措施，通过股权激励等方式保持核心技术人员的稳定性。

2、原材料价格波动风险

公司直接材料占成本的比重在 80%-90%左右，公司的主要原材料为覆层和非覆层铝材。如果原材料价格持续大幅上涨或下跌，在提前锁定与客户价格和为客户准备充分库存的情况下，将有可能压缩利润空间，对公司业绩增长产生较大影响，甚至引发公司个别合同出现亏损的风险。

应对措施：公司与供应商签订采购合同时采用以订单上月铝锭价格为基准的单价计算方式，和客户签订销售合同时采用以发货上月铝锭价格为基准的单价计算方式，以控制采购订单量和发货量的方式控制铝锭变化带来的影响。同时，公司采购人员随时关注铝材行业的变化，结合铝行业及往年同期季度影响的因素预测铝锭价格的变化趋势，从而合理安排购货量。公司各个部门紧密配合，结合各个部门的

实际情况，尽量减少公司原材料、成品库存，以降低原材料价格波动风险。

3、公司经营规模较小，盈利能力较弱的风险

报告期内的公司主营业务为高频焊管系列产品的研发、生产、加工、销售。2017 年 1-6 月份公司营业收入为 18,688,545.65 元，2018 年 1-6 月份公司营业收入为 27,915,680.95 元，报告期内公司营业收入与上年同期相比增加了 49.37%，公司收入规模虽增长较快，但就整个行业而言目前经营规模仍然较小，与同行业龙头企业相比，客户资源不够多，也没有价格优势，抵御市场波动能力相对较弱。

应对措施：公司结合国家政策、行业及市场需求和公司自身情况，在稳步发展的情况下扩大公司规模，将进一步加强项目研发与实施质量管理，使公司提供的各项产品与服务能够得到客户的认可，加强公司的品牌建设，逐步建立公司在行业内的知名度，保持收入的增长，提高公司的盈利水平。同时，公司将在合适的时机进入公司下游企业的领域，从生产汽车水箱用高频焊管同时生产汽车水箱、冷凝器、中冷器等，拓展主营业务，力争创造公司业绩新的增长点。

4、内部管理的风险

自 2015 年 9 月成功挂牌新三板后，公司按照相关法律法规持续加强规范治理，不断完善现代企业发展所需的内部控制体系。随着公司快速发展，经营规模扩大，公司于 2016 年至 2018 年间陆续开设了一间全资子公司和两间控股子公司，所以公司治理和内部控制体系仍然需要在生产经营过程中不断完善，并对公司治理提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司股东、管理层将认真学习《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则及其他各项内控制度，继续完善法人治理结构，严格执行公司各项治理制度，在股东大会、董事会、监事会决策过程中执行关联方回避制度，同时提高内部控制的有效性，使公司朝着更加规范化的方向发展。

5、无控股股东的风险

报告期内，自 2013 年 1 月 1 日起至 2014 年 9 月 3 日，梁伟清持有有限公司股权或公司股份均保持在 70%以上，为公司的控股股东。2014 年 9 月 4 日，梁伟清将其持有的有限公司 30%的股权转让给梁伟江，同时将其持有的有限公司 15%的股权转让给梁伟波。自 2014 年 9 月 4 日至今，公司股权结构发生多次变更，但公司始终无控股股东，公司实际控制人梁伟清及其一致行动人梁伟江、梁伟波合计持有公司 46.78%的股权。因此公司存在无控股股东的风险。

应对措施：2015 年 4 月 9 日公司实际控制人梁伟清与梁伟江、梁伟波签订《一致行动人协议》，梁伟清及其一致行动人梁伟江、梁伟波合计持有公司 46.78%的股权，梁伟清通过可实际支配的公司股份表决权及所任公司职位，能够对公司经营管理和决策施加重大影响，以此应对公司无控股股东的风险。

6、应收账款回收风险

报告期内应收账款的账面金额为 21,720,361.44 元，与期初的 16,718,115.46 元相比，上升了 29.92%。本期应收账款较上年同期有所上升，如不能及时收回，将会对公司资金周转、生产和经营产生不利影响。另外，公司客户涵盖广东、山东、重庆、天津、上海、江苏等多个地区，绝大部分客户资信良好，且公司坏账准备计提政策较为稳健。但也不能排除客户受经济波动或其他因素的影响而陷入经营困难，造成应收账款无法收回的风险。

应对措施：公司对客户做了信用评估，有选择地淘汰不良客户，开发新的优质客户。同时加强对老客户应收款的催收力度，避免出现坏账损失。对新合作的客户，一旦出现不按期支付货款的情形，立即停止发货，直至货款收回。同时，公司针对应收账款增加导致的坏账风险，采用了严格的坏账准备计提比例，根据账龄对应收账款计提坏账准备，以准确、真实反映公司的资产状况。

7、税收优惠风险

公司为高新技术企业，报告期内可享受 15%的所得税优惠税率；研发费用可以加计 75%在企业所得税税前扣除。上述优惠政策的享受增加了公司收益，但若国家财税政策发生变动，取消上述税收优惠政策，公司净利润将受到不利影响。公司自成立以来高度重视对技术研发的投入，并取得高新技术企业资格。根据高新技术企业有关政策的规定，公司高新技术企业资格证书需定期（三年）重新申请认定，公司存在未通过重新认定失去继续享受企业所得税优惠政策的风险。

应对措施：公司时刻关注国家高新技术产业的发展态势，通过关注行业高新技术发展的进度来做好相关国家政策的前瞻。同时，今后在重新认定高新技术企业资格证书的申请过程中，将严格按照相关政策执行，增强应变能力。

（二）价值

（1）技术优势

在高频焊接铝合金管细分市场中，本公司在设备、成型、焊接、检测等几乎所有流程及工艺技术方面均有多项核心技术和多项专利。例如热泵用耐压、抗腐蚀铝合金高频焊管的制造方法，大口径铝合金高频焊管的制备方法等，上述无形资产均由公司自主研发，具有完整的知识产权。

本公司拥有申请公布并进入实质审查《一种热泵用小口径超薄壁高频焊接铝合金管的生产方法》的发明专利，这项发明专利用于 7 机架高频焊管设备，是可以生产 $\phi 9.52$ 超薄壁高频焊覆层铝合金太阳能、热泵专用热交换管的生产线，同时也是一条保证产品精度，满足特殊管焊接需求的生产线。

本公司拥有一条通过自有技术改造的一条使用柔性模具生产 R11X1.5-R32X2.05 之间任意规格高频焊超薄壁铝合金扁管的生产线，工艺技术领先该行业全国同行。

本公司生产过程控制系统先进，拥有高精度度涡流探伤设备，确保产品质量上乘。

（2）自主创新优势

本公司拥有一系列自主创新成果。公司在新产品与新技术开发、对现有产品改进、降低产品成本方面具备较强的自主创新能力。在 2016 年我司大力投入研发，与设备供应商、主机配套客户共同开发完成国内制造的第一条大管径中间冷却器用高频焊管生产设备，并在 2016 年底投入生产使用。公司的 ϕ 9.52 超薄壁高频焊覆层铝合金太阳能、热泵专用热交换管被广东省高新技术企业协会认定为广东省高新技术产品。公司坚持走产、学、研相结合的技术发展道路，先后与西安交大、佛山科技学院合作开发产学研项目并取得成果。

前期公司自主研发高频焊接铝合金油冷器管，油冷器主要是对发动机曲轴箱、离合器、气门组件等起到冷却的作用，是汽车不可或缺的一个部件。我国传统油冷器采用铜制造，或者是使用铝制冷拔管技术生产，但铜在我国属于供不应求资源，造成其成本较高，而部分生产厂家为了降低成本采用铝制冷拔管技术制造，冷拔管技术因其本身的缺陷及不可控性，对产品质量无法保证。自 2016 年起，公司通过大量实验的数据积累与综合用户实际需求，在该产品生产工艺上进行重大突破，多家产品使用后反馈良好。目前该产品已经正式接单并投入生产，利润率可观。

公司自主研发了高频焊管矫直设备、中间冷却器用高频焊管内翅片切断设备、高频焊管成型工艺自动喷油装置、高频焊集流管快速去污工艺等已通过设备设计、安装、调试、改进等环节投入使用，并申请了相关的发明、实用新型专利。

（3）质量优势

车辆的使用安全及使用寿命，在当今消费者对安全的关注及社会环保压力下越来越受到重视。目前国内大型的汽车制造商均要求供应商拥有 IATF16949 的认证，这个认证是全球各大知名汽车制造商对供应链体系的强制要求，在基于 ISO9001 的基础上进一步加强了汽车行业的技术规范，对国内外中高端的汽车客户，如其供应商没有这个认证则失去了供应商资格。国内汽车水箱行业因进入门槛低、规模小、管理不规范等原因，很难通过其认证。本公司为了提升公司高频焊管的质量，一直用 IATF16949 的标准规范生产过程，稳定质量管理。同时，汽车空调的标准也是部分家用空调管路的标准，在获得汽车行业认证通过的前提下，我司正尝试进入家用空调管路行业，并与国内行业内最大制造商三花公司进行产品试样，未来将进入一个新的产品应用领域，市场潜力巨大。

四、 企业社会责任

报告期内公司诚信经营，依法纳税，积极吸纳就业和保证员工的合法权益，提供就业岗位 80 多个，

努力承担企业的社会责任。

扶贫是中华民族的传统美德，公司在 2018 年将会逐步开展类似方面的活动。

公司严格按照国家规定，在安全生产、环境保护、污染防治等方面努力做到符合国家和地方政府的
标准。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<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.(三)
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.(四)
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	0	0
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	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	57,000,000.00	15,000,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0

详见公司于2018年4月26日在全国中小企业股份转让系统指定披露平台上披露的《佛山市斯派力管业科技股份有限公司关于预计2018年度日常性关联交易的公告》（公告编号：2018-014）。

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
梁伟清、吴亚君、周澜	短期无息借款	1,240,000.00	是	2018年5月23日	2018-027

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

因业务经营发展和资金周转需要，公司向股东梁伟清先生申请短期无息借款人民币 800 万元；向自然人吴亚君女士申请短期无息借款人民币 220 万，吴亚君为公司股东王晶先生的关联方；向股东周澜女士申请短期无息借款人民币 220 万，此三笔借款均为短期无息借款，归还期限在 2018 年 12 月 31 日前。

上述偶发性关联交易，为公司日常性经营活动所需流动资金贷款，是合理的、真实的，属于关联方对公司发展的支持行为，有利于公司业务的开展。公司与关联方的交易是公允的，遵循市场定价的原则，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司及任何其他股东利益的行为。

(三) 承诺事项的履行情况

1、股东所持股份的限售安排及自愿锁定承诺

发起人持有的本公司股份自公司成立之日起一年内不得转让。报告期内，承诺人严格履行了上述承诺，未有任何违背承诺事项。

发起人限售 1 年期到期时，全体股东（包含实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员）按照以下方式解除股票转让限制：

实际控制人梁伟清及其一致行动人梁伟江、梁伟波持有的公司股票分别分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其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。报告期内，梁伟清、梁伟江及梁伟波严格履行了上述承诺，未有任何违背承诺事项。

公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的公司股份。报告期内，公司董事、监事、高级管理人员严格履行了上述承诺，未有任何违背承诺事项。

2、公司实际控制人、持股 5%以上的股东和董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内，公司实际控制人、持股 5%以上的股东和董事、监事、高级管理人员均严格履行了上述承诺，未有任何违背承诺的事项。

3、2015年4月3日，梁伟清、梁伟江、梁伟波三位股东签署了《一致行动协议》，协议约定各方应当在决定公司日常经营管理事项时，特别是行使召集权、提案权、表决权时采取一致行动。协议各方若就某具体事项不能达成统一意见时，应当无条件以梁伟清的意见为准。报告期内，承诺人严格履行上述承诺，未有任何违背承诺的事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	质押	1,120,817.43	1.07%	票据保证金存款
固定资产车间一“粤（2017）佛高不动产权第0038643号”	抵押	5,032,457.55	4.82%	抵押取得农业银行高明支行短期借款1,500万人民币
固定资产办公楼“粤（2017）佛高不动产权第0038644号”	抵押	7,827,181.56	7.50%	抵押取得农业银行高明支行短期借款1,500万人民币
固定资产车间二“粤（2017）佛高不动产权第0039369号”	抵押	19,192,629.55	18.40%	抵押取得农业银行高明支行短期借款1,500万人民币
无形资产土地使用权	抵押	5,451,402.97	5.23%	抵押取得农业银行高明支行短期借款1,500万人民币
总计	-	38,624,489.06	37.02%	-

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	18,697,500	55.01%	-52,500	18,645,000	54.85%
	其中：控股股东、实际控制人	1,312,500	3.86%	17,500	1,330,000	3.91%
	董事、监事、高管	3,785,000	11.14%	725,000	4,510,000	13.27%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,292,500	44.99%	52,500	15,345,000	45.15%
	其中：控股股东、实际控制人	3,937,500	11.58%	52,500	3,990,000	11.74%
	董事、监事、高管	11,355,000	33.41%	-	11,355,000	33.41%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		33,990,000	-	0	33,990,000	-
普通股股东人数		31				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	梁伟江	7,300,000	-	7,300,000	21.48%	5,475,000	1,825,000
2	梁伟清	5,250,000	70,000	5,320,000	15.65%	3,990,000	1,330,000
3	梁伟波	3,350,000	-	3,350,000	9.86%	2,512,500	837,500
4	王晶	2,550,000	-	2,550,000	7.50%	1,912,500	637,500
5	杨海柱	2,000,000	-	2,000,000	5.88%	0	2,000,000
合计		20,450,000	70,000	20,520,000	60.37%	13,890,000	6,630,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

梁伟江、梁伟清、梁伟波三人为兄弟关系；其他股东之间无关联关系。

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：

(一) 控股股东情况

报告期内，公司不存在控股股东。

(二) 实际控制人情况

梁伟清：男，1966年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1986年7月至2003年12月在高明市建筑工程公司驻广州办事处任办事员；2004年1月至2012年3月在高明区乐怡居房地产有限公司任销售员；2012年4月至2014年4月在佛山市斯派利管业科技有限公司任董事长；2015年4月3日至2018年4月2日任佛山市斯派力管业科技股份有限公司第一届董事长；2018年4月2日至今任佛山市斯派力管业科技股份有限公司第二届董事长。股东梁伟清、梁伟江、梁伟波系一致行动人。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高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
梁伟清	董事长	男	1966/3/4	高中	2015年4月3日-2018年4月2日 2018年4月2日-2021年4月1日	是
梁伟江	董事	男	1968/6/12	本科	2015年4月3日-2018年4月2日 2018年4月2日-2021年4月1日	否
梁伟波	董事	男	1972/8/24	高中	2015年4月3日-2018年4月2日 2018年4月2日-2021年4月1日	否
王晶	董事/总经理	男	1983/8/13	硕士	2015年4月19日-2018年4月2日 2018年4月2日-2021年4月1日	是
周澜	董事/副总经理/财务负责人	女	1967/5/17	硕士	2015年4月3日-2018年4月2日 2018年4月2日-2021年4月1日	是
梁永昌	副总经理	男	1987/8/19/	大专	2018年4月2日-2021年4月1日	是
王欢	监事会主席	男	1990/6/16	大专	2015年4月3日-2018年4月2日 2018年4月2日-2021年4月1日	是
崔小美	监事	女	1975/10/16	大专	2015年4月3日-2018年4月2日 2018年4月2日-2021年4月1日	是
梁雨	监事	女	1991/1/29	硕士	2015年4月3日-2018年4月2日	否
刘建文	监事	男	1968/8/22	本科	2018年4月2日-2021年4月1日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

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：

公司实际控制人为梁伟清。梁伟清、梁伟江、梁伟波三人为兄弟关系；梁伟清与梁永昌系父子关系；梁伟清与梁雨系父女关系；其他董事、监事及高级管理人员之间无关联关系。

(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
梁伟清	董事长	5,250,000	70,000	5,320,000	15.65%	0
梁伟江	董事	7,300,000	0	7,300,000	21.48%	0
梁伟波	董事	3,350,000	0	3,350,000	9.86%	0
王晶	董事/总经理	2,550,000	0	2,550,000	7.50%	0

周澜	董事/副总经理 /财务负责人	1,900,000	0	1,900,000	5.59%	0
梁永昌	副总经理	725,000	0	725,000	2.13%	0
王欢	监事会主席	30,000	0	30,000	0.09%	0
崔小美	监事	10,000	0	10,000	0.03%	0
梁雨	监事	0	0	0	0%	0
刘建文	监事	0	0	0	0%	0
合计	-	21,115,000	70,000	21,185,000	62.33%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
梁永昌	-	新任	副总经理	聘任
梁雨	监事	换届	-	换届
刘建文	-	换届	监事	换届

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

梁永昌，男，1987年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。

2009年9月至2012年9月就职于佛山市高明区乐怡居房地产有限公司，任销售人员；2012年10月至2018年4月就职于佛山市斯派力管业科技股份有限公司，任销售部长；2018年4月至今就职于佛山市斯派力管业科技股份有限公司，任副总经理。

刘建文，男，1968年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。

1987年12月至2016年9月就职于中国工商银行肇庆分行，先后担任柜员、部门经理、支行行长；2017年1月至2017年9月就职于广东西江电梯有限责任公司，任副总经理；2017年11月至今就职于佛山市斯派力管业科技股份有限公司，任行政人事部部长，主管公司一切行政、人事、安全生产监督、消防、环评等工作。

2018 半年度报告

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	9	8
生产人员	56	53
销售人员	9	11
技术人员	7	6
财务人员	4	5
员工总计	85	83

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	4	6
专科	16	15
专科以下	62	59
员工总计	85	83

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、人员变动：报告期内，公司人员变动不大。

2、人员培训：公司通过培训来不断提高员工的综合能力和工作专业技能，其中包括新进员工的入职培训、各部门的岗位技能培训，在职员工提升自身素质和技能的专项培训等。通过各种不同程度的综合及专项培训，公司员工的整体素质和能力都得到了全面的提升，为公司的不断发展注入了新的动力。

3、薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、奖金、福利、津贴等。公司实行劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同书》，按国家有关法律法规和地方相关社会保障制度，为员工购买养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险。为了引进和留住人才，激发员工工作潜力，保持员工工作积极性，公司每年通过考核，对表现优异的员工给予奖励和升职加薪；随着公司规模不断扩大，预期还会实施股权激励政策，以留住公司高级人才。

报告期内，公司没有需要承担费用的离职退休职工。

(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

2018 半年度报告

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
王欢	质量技术总监	30,000
张智勇	生产总监	50,000

核心人员的变动情况：

报告期内无核心人员变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

报告期末董事长梁伟清持股 5,320,000 股，截至半年报披露日，董事长梁伟清持股 5,340,000 股。

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	5,970,478.45	10,774,088.39
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	六、2	4,278,791.00	7,056,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	六、3 六、4	22,429,838.44	16,738,115.46
预付款项	六、5	586,931.88	971,432.89
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、6	176,655.00	1,818,319.90
买入返售金融资产		-	-
存货	六、7	17,113,329.78	17,696,201.92
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、8	1,166,883.85	595,718.91
流动资产合计		51,722,908.40	55,649,877.47
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、9	45,171,958.53	45,022,104.08
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、10	5,451,791.42	5,512,426.28

开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、11	1,436,489.44	1,587,662.69
递延所得税资产	六、12	552,170.55	417,008.92
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		52,612,409.94	52,539,201.97
资产总计		104,335,318.34	108,189,079.44
流动负债：			
短期借款	六、13	23,000,000.00	16,000,000.00
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	六、14 六、15	18,872,851.62	20,341,153.87
预收款项	六、16	94,319.41	15,015.65
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六、17	238,166.59	160,248.00
应交税费	六、18	177,652.67	244,809.01
其他应付款	六、19	50.00	-
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	六、20	-	4,550,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		42,383,040.29	41,311,226.53
非流动负债：			
长期借款	六、21	-	-
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	六、12	-	236,520.00
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	236,520.00

负债合计		42,383,040.29	41,547,746.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、24	33,990,000.00	33,990,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、25	27,167,455.66	27,167,455.66
减：库存股	六、26	114,896.20	114,896.20
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、27	602,073.24	602,073.24
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、28	11,463.88	4,360,862.45
归属于母公司所有者权益合计		61,656,096.58	66,005,495.15
少数股东权益		296,181.47	635,837.76
所有者权益合计		61,952,278.05	66,641,332.91
负债和所有者权益总计		104,335,318.34	108,189,079.44

法定代表人：梁伟清

主管会计工作负责人：周澜

会计机构负责人：曾爱弟

（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		2,977,259.21	7,984,653.55
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	17,612,976.09	16,571,355.85
预付款项		225,265.49	73,112.71
其他应收款	十三、2	1,603,951.00	1,755,951.00
存货		13,474,134.27	13,079,802.01
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		334,514.47	18,185.84
流动资产合计		36,228,100.53	39,483,060.96
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	17,500,000.00	17,500,000.00
投资性房地产		-	-

固定资产		42,891,754.61	43,430,756.64
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		5,451,791.42	5,512,426.28
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,038,112.51	1,182,769.36
递延所得税资产		15,354.26	11,083.51
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		66,897,012.80	67,637,035.79
资产总计		103,125,113.33	107,120,096.75
流动负债：			
短期借款		23,000,000.00	16,000,000.00
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		14,575,442.66	19,127,809.31
预收款项		94,319.41	15,015.65
应付职工薪酬		-	-
应交税费		169,131.67	249,083.78
其他应付款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	4,550,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		37,838,893.74	39,941,908.74
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		37,838,893.74	39,941,908.74
所有者权益：			
股本		33,990,000.00	33,990,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-

永续债		-	-
资本公积		27,167,455.66	27,167,455.66
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		602,073.24	602,073.24
一般风险准备		-	-
未分配利润		3,526,690.69	5,418,659.11
所有者权益合计		65,286,219.59	67,178,188.01
负债和所有者权益合计		103,125,113.33	107,120,096.75

法定代表人：梁伟清

主管会计工作负责人：周澜

会计机构负责人：曾爱弟

(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		27,915,680.95	18,688,545.65
其中：营业收入	六、29	27,915,680.95	18,688,545.65
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		31,954,116.69	19,125,291.59
其中：营业成本	六、29	26,248,071.84	15,501,812.24
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、30	98,423.72	30,063.25
销售费用	六、31	1,357,508.60	767,846.05
管理费用	六、32	3,691,994.15	2,837,477.33
研发费用		-	-
财务费用	六、33	529,646.70	-1,907.28
资产减值损失	六、34	28471.68	-10,000.00
加：其他收益	六、37	504,300.00	100,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	-15,584.21	27,387.65
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）	六、35	-1,503,862.45	547,200.00
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）		-5,053,582.40	237,841.71
加：营业外收入	六、38	23.00	-
减：营业外支出	六、39	1.88	9,133.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,053,561.28	228,708.34
减：所得税费用	六、40	-364,506.42	50,641.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,689,054.86	178,067.11
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		-4,689,054.86	178,067.11
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-339,656.29	-112,618.35
2. 归属于母公司所有者的净利润		-4,349,398.57	290,685.46
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		-4,689,054.86	178,067.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,349,398.57	290,685.46
归属于少数股东的综合收益总额		-339,656.29	-112,618.35
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.13	0.01
（二）稀释每股收益		-0.128	0.01

法定代表人：梁伟清

主管会计工作负责人：周澜

会计机构负责人：曾爱弟

(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	15,782,859.68	16,847,312.18
减：营业成本	十三、4	13,473,603.54	13,625,659.84
税金及附加		88,435.27	29,743.35
销售费用		1,345,958.44	767,846.05
管理费用		2,740,101.55	2,075,634.76
研发费用		-	-
财务费用		499,676.16	-10,893.38
其中：利息费用		493,115.61	-
利息收入		-8,322.62	-13,907.62
资产减值损失		28,471.68	-10,000.00
加：其他收益		504,300.00	100,000.00
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）		-1,889,086.96	469,321.56
加：营业外收入		23.00	-
减：营业外支出		-	9,133.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,889,063.96	460,188.19
减：所得税费用		2,904.46	-4,151.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,891,968.42	464,339.52
（一）持续经营净利润		-1,891,968.42	464,339.52
（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		-1,891,968.42	464,339.52

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

法定代表人：梁伟清

主管会计工作负责人：周澜

会计机构负责人：曾爱弟

(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		18,234,343.21	13,976,421.86
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		-	8,221.42
收到其他与经营活动有关的现金		13,228,538.81	638,724.85
经营活动现金流入小计		31,462,882.02	14,623,368.13
购买商品、接受劳务支付的现金		19,748,166.61	8,674,739.68
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		3,719,711.87	2,374,797.11
支付的各项税费		1,078,922.46	508,937.97
支付其他与经营活动有关的现金		13,536,730.62	394,731.83
经营活动现金流出小计		38,083,531.56	11,953,206.59
经营活动产生的现金流量净额		-6,620,649.54	2,670,161.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,606,147.51	-
取得投资收益收到的现金		-	27,387.65
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		6,606,147.51	27,387.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,073,790.56	7,778,494.38
投资支付的现金		5,435,425.65	-
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		6,509,216.21	7,778,494.38
投资活动产生的现金流量净额		96,931.30	-7,751,106.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		87,040.48	304,228.60
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		87,040.48	304,228.60
取得借款收到的现金		19,090,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		19,177,040.48	304,228.60
偿还债务支付的现金		16,640,000.00	650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		493,115.61	-
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		17,133,115.61	650,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		2,043,924.87	-345,771.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-26,770.07	-16,700.83
五、现金及现金等价物净增加额		-4,506,563.44	-5,443,417.42
加：期初现金及现金等价物余额		9,356,224.46	15,892,633.92
六、期末现金及现金等价物余额		4,849,661.02	10,449,216.50

法定代表人：梁伟清
弟

主管会计工作负责人：周澜

会计机构负责人：曾爱

(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		8,770,141.92	12,011,491.24
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		19,411,748.12	615,506.90
经营活动现金流入小计		28,181,890.04	12,626,998.14
购买商品、接受劳务支付的现金		9,368,099.63	6,063,905.42
支付给职工以及为职工支付的现金		2,531,020.60	1,844,320.06

支付的各项税费		1,067,770.40	491,126.21
支付其他与经营活动有关的现金		21,113,765.64	299,329.16
经营活动现金流出小计		34,080,656.27	8,698,680.85
经营活动产生的现金流量净额		-5,898,766.23	3,928,317.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		768,466.00	6,240,069.13
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		768,466.00	6,240,069.13
投资活动产生的现金流量净额		-768,466.00	-6,240,069.13
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		19,090,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		19,090,000.00	-
偿还债务支付的现金		16,640,000.00	650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		493,115.61	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		17,133,115.61	650,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,956,884.39	-650,000.00
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		-4,710,347.84	-2,961,751.84
加：期初现金及现金等价物余额		6,566,789.62	8,323,148.95
六、期末现金及现金等价物余额		1,856,441.78	5,361,397.11

法定代表人：梁伟清

主管会计工作负责人：周澜

会计机构负责人：曾爱弟

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).2
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) 附注事项详情

1、 会计政策变更

2018年4月4日，财政部以财税[2018]32号发布了《关于调整增值税税率的通知》，规定自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

2、 合并报表的合并范围

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共3户，本期新设子公司佛山市斯派力热交换系统有限公司，成立于2018年5月8日，取得注册号为91440608MA51MUY05M的营业执照，注册资本200万元，其中广州市斯派力投资控股有限公司认缴718,227.33元，占比35.91%，佛山市斯派力管业科技股份有限公司认缴681,772.67元，占比34.09%，个人潘仙云认缴600,000.00元，占比30%。截至2018年6月30日，仅广州市斯派力投资控股有限公司实缴87,040.48元。公司法定代表人：王晶，注册地址：佛山市高明区荷城街道兴良路8号（车间一）。

经营范围：研发、生产、销售：热交换系统、汽车冷却器、汽车散热器、汽车冷凝器、汽车零部件、汽车配件、摩托车配件、机械配件；货物进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、 报表项目注释

佛山市斯派力管业科技股份有限公司
2018 年 1-6 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司设立及历次股权变更

1、公司的设立

佛山市斯派力管业科技股份有限公司设立时名称为“佛山市斯派利管业科技有限公司”。2012 年 4 月 5 日，高明区工商局核发编号为“高明内名称预核【2012】第 1200140119 号”的《公司名称预先核准通知书》，核准有限公司名称为“佛山市斯派力管业科技有限公司”，预先核准名称有效期至 2012 年 10 月 5 日。

2012 年 4 月 13 日，佛山市粤明会计师事务所出具《佛山市斯派利管业科技有限公司 2012 年度验资报告》(佛粤明会验字[2012]0404 号)，经审验，截至 2012 年 4 月 13 日，斯派力股份公司已收到全体股东缴纳的注册资本合计 1000 万元。

2、公司的变更

2015 年 1 月 19 日，有限公司召开股东会，会议作出决议，同意梁伟江将其持有的有限公司 6%的股权以 150 万元转让给杨海柱，同意梁伟江将其持有的有限公司 4%的股权以 100 万元转让给陈树鉴，同意梁伟江将其持有的有限公司 2%的股权以 50 万元转让给邓毅平，同意梁伟江将其持有的有限公司 2%的股权以 50 万元转让给梁伟忠，同意梁伟江将其持有的有限公司 2%的股权以 50 万元转让给王建海，同意梁伟江将其持有的有限公司 2%的股权以 50 万元转让给姜慧军，同意梁伟江将其持有的有限公司 1%的股权以 25 万元转让给李娟，同意梁伟江将其持有的有限公司 1%的股权以 25 万元转让给徐明坚，其他股东均放弃优先购买权。同日，上述股权转让的转让方和受让方签订了《佛山市斯派力管业科技有限公司股权转让合同》。

2015 年 1 月 27 日，公司就上述变更事项在高明区工商局办理完成变更登记手续。本次变更后，斯派力股份公司的股本总计 2500 万元。

2015 年 4 月 9 日，佛山市工商行政管理局核发编号为“佛核变通内字【2015】第 1500644718 号”的《核准迁入登记通知书》，核准公司名称变更为“佛山市斯派力管业科技股份有限公司”。

根据公司 2015 年第三次临时股东大会会议决议，公司申请进入全国中小企业股份转让系统公开转让的同时定向发行股票 5,000,000.00 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 4 元。新增股份由自然人梁伟江、梁永昌、王晶、陈汉忠、奚薪雄、马幼珍、李娟、王建海、谭燕明认购。其中：梁伟江认购 500,000.00 股，占股本总数的 1.6667%；梁永昌认购 50,000.00 股，占股本总数的 0.1667%；王晶认购 750,000.00 股，占股本总数的 2.50%；陈汉忠认购 400,000.00 股，占股本总数的 1.3333%；奚薪雄认购 1,000,000.00 股，占股本总数的 3.3333%；马幼珍认购 750,000.00 股，占股本总数的 2.50%；李娟认购 300,000.00 股，

占股本总数的 1.00%；王建海认购 250,000.00 股，占股本总数的 0.8333%；谭燕明认购 1,000,000.00 股，占股本总数的 3.3333%；上述出资方式均为货币。本次增资后公司的股本为人民币 30,000,000.00 元。同日，上述股权认购的认购方和发行方签订了《佛山市斯派力管业科技股份有限公司股权认购协议》。

2016 年 4 月 6 日，公司就上述变更事项在高明区工商局办理完成变更登记手续。

据公司 2016 年 4 月 14 日第一次临时股东大会会议决议，公司申请进入全国中小企业股份转让系统公开转让的同时定向发行股票 3,990,000.00 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 4 元。新增股份由自然人梁伟江、梁伟清、梁伟波、杨海柱、谭燕明、梁永昌、王建海、倪婵花。其中：梁伟江认购 500,000.00 股，占股本总数的 1.4710%；梁伟清认购 500,000.00 股，占股本总数的 1.4710%；梁伟波认购 500,000.00 股，占股本总数的 1.4710%；杨海柱认购 500,000.00 股，占股本总数的 1.4710%；谭燕明认购 550,000.00 股，占股本总数的 1.6181%；梁永昌认购 640,000.00 股，占股本总数的 1.8829%；顾林娜认购 600,000.00 股，占股本总数的 1.7652%；王建海认购 100,000.00 股，占股本总数的 0.2942%；倪婵花认购 100,000.00 股，占股本总数的 0.2942%；上述出资方式均为货币。本次增资后公司的股本为人民币 33,990,000.00 元。2016 年 4 月 20 日，上述股权认购的认购方和发行方签订了《佛山市斯派力管业科技股份有限公司股权认购协议》。2016 年 7 月份股东梁永昌通过二级市场转让 5,000.00 股至股东李荣光。

2016 年 10 月 12 日，公司就上述变更事项在高明区工商局办理完成变更登记手续。

2017 年度，本公司通过全资子公司广州市斯派力投资控股有限公司在全国中小企业股份转让系统购买股票 2 万股；区信雄、梁庆文将其 0.0588% 的股权以 114,790.00 元转让给本公司的全资子公司。

本次变更后，斯派力股份公司的股权结构如下表所示：

金额单位：人民币万元

序号	股东姓名或名称	股本	持股比例（%）
1	梁伟江	730.00	21.48
2	梁伟清	525.00	15.45
3	梁伟波	335.00	9.86
4	王晶	255.00	7.50
5	王成立	200.00	5.88
6	杨海柱	200.00	5.88
7	周澜	190.00	5.59
8	谭燕明	155.00	4.56
9	奚薪雄	100.00	2.94
10	陈树鉴	100.00	2.94

序号	股东姓名或名称	股本	持股比例（%）
11	王建海	85.00	2.50
12	马幼珍	75.00	2.21
13	梁永昌	72.50	2.13
14	顾林娜	60.00	1.76
15	李娟	55.00	1.62
16	邓毅平	50.00	1.47
17	梁伟忠	50.00	1.47
18	姜慧军	50.00	1.47
19	陈汉忠	40.00	1.18
20	徐明坚	25.00	0.74
21	倪婵花	11.00	0.32
22	王海生	10.00	0.29
23	林柏平	5.00	0.15
24	张智勇	5.00	0.15
25	李荣光	3.50	0.10
26	王欢	3.00	0.09
27	崔小美	1.00	0.03
28	毕巧	1.00	0.03
29	区洁兴	1.00	0.03
30	梁观娣	1.00	0.03
31	罗小方	1.00	0.03
32	赵新民	1.00	0.03
33	张伟纯	1.00	0.03
34	广州市斯派力投资控股有限公司	2.00	0.06
	合计	3,399.00	100.00

2018 年 1 月，本公司股东通过二级市场交易了公司股票，交易后，斯派力股份公司的股权结构如下表所示：

金额单位：人民币万元

序号	股东姓名或名称	股本	持股比例（%）
1	梁伟江	730.00	21.48
2	梁伟清	532.00	15.66
3	梁伟波	335.00	9.86
4	王晶	255.00	7.50

序号	股东姓名或名称	股本	持股比例（%）
5	王成立	200.00	5.88
6	杨海柱	200.00	5.88
7	周澜	190.00	5.59
8	谭燕明	155.00	4.56
9	奚薪雄	100.00	2.94
10	陈树鉴	100.00	2.94
11	王建海	85.00	2.50
12	马幼珍	75.00	2.21
13	梁永昌	72.50	2.13
14	顾林娜	60.00	1.76
15	李娟	55.00	1.62
16	邓毅平	50.00	1.47
17	梁伟忠	50.00	1.47
18	姜慧军	50.00	1.47
19	陈汉忠	40.00	1.18
20	徐明坚	25.00	0.74
21	倪婵花	11.00	0.32
22	王海生	10.00	0.29
23	张智勇	5.00	0.15
24	李荣光	3.50	0.10
25	王欢	3.00	0.09
26	崔小美	1.00	0.03
27	区洁兴	1.00	0.03
28	梁观娣	1.00	0.03
29	罗小方	1.00	0.03
30	赵新民	1.00	0.03
31	广州市斯派力投资控股有限公司	2.00	0.06
	合计	3,399.00	100.00

（二）所处行业：金属制品业

（三）经营范围：研发、生产、加工、销售：金属材料管、机械设备、五金配件；科学技术项目开发、转让、咨询服务；物业管理租赁服务（凭有效资质证经营）；国内贸易，货物进出口，技术进出口。（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目须取得许可证后方可经营）。（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）。

（四）注册地址：佛山市高明区荷城街道兴良路 8 号（办公楼）。

（五）法定代表人：梁伟清。

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 08 月 28 日决议批准报出。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。
本公司报告期内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、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 42 项具体会计准则、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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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 6 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

本公司及各子公司从事制造管业、冷凝器、散热器。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经

营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

7、外币业务

（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。

8、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）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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或回购；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。

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

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

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。

9、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

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

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

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
按账龄分析法计提坏账准备	本组合为按账龄分类客户的应收款项。
押金、保证金、备用金及职工借款组合	无需计提坏账准备

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	计提方法
按账龄分析法计提坏账准备	按账龄分析法计提
预计可收回组合	无需计提坏账准备

a.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	0	0
1-2 年	5	5
2-3 年	20	15
3-4 年	40	40
4-5 年	60	60
5 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，应披露单项计提坏帐准备的理由和计提方法。如：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：导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征，

如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

（3）坏账准备的转回

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

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账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、辅助材料、产成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、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、8“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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。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。

（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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（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（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-50	5	1.9-4.75
机器设备	直线法	5-20	5	4.75-19
运输设备	直线法	5-10	5	9.5-19
办公设备	直线法	5	5	19

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

（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、17“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。

13、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、17“长期资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状

态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

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

17、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。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、收入

（1）商品销售收入

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

本公司销售的商品主要是铝管、冷凝器、散热器，本公司在商品已经转移给购买者且购买者验收合格后确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

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

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

20、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。

21、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报告期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、清偿负债同时进行时，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。

22、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别

长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

因执行新的政策规定导致的会计政策变更

2018年4月4日，财政部以财税[2018]32号发布了《关于调整增值税税率的通知》，规定自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

（2）会计估计变更

无

24、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或

转回。

（2）存货跌价准备

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

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（4）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、17%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	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	详见下表。

企业所得税情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
佛山市斯派力管业科技股份有限公司	15.00%
佛山市金恒汽车配件有限公司	25.00%
广州市斯派力投资控股有限公司	25.00%
佛山市斯派力热交换系统有限公司	25.00%

2、税收优惠及批文

2016年11月30日本公司（不包括本公司的子公司）取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的GR201644001983号高新技术企业证书，有效期三年（2016年11月30日至2019年11月29日），享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

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”指2018年1-6月，“上期”指2017年1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	326,185.94	178,956.61
银行存款	5,575,198.16	10,577,235.28
其他货币资金	69,094.35	17,896.50
合计	5,970,478.45	10,774,088.39

注：①期末受限货币资金 1,120,817.43 元（期初为 1,417,863.93 元），受限原因为票据保证金存款。②货币资金期末余额较期初减少 44.58%，主要是合并报表范围内的控股子公司佛山金恒公司应收账款期末余额较期初增加 1046.68%，故造成货币资金方面的回收款有所减少。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	4,278,791.00	7,056,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	4,278,791.00	7,056,000.00
合计	4,278,791.00	7,056,000.00

注：预付账款期末余额较期初余额减少 39.36%，主要是合并报表范围内的全资子公司广州斯派力公司在本期减持了 1,200,000.00 元金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产减少 1,503,862.45 元。

3、应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	709,477.00	20,000.00
商业承兑汇票		
合计	709,477.00	20,000.00

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,466,407.88	
合计	11,466,407.88	

注：应收票据期末余额较期初余额增加 3,447.39%，主要是公司本期收到客户支付的货款 14,683,386.52 元为银行承兑汇票，而背书银行承兑汇票用于支付供应商货款为 13,993,909.52 元。还有 709,477.00 元没有背书。

4、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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,822,723.19	100.00	102,361.75	0.47	21,720,361.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	21,822,723.19	100.00	102,361.75	0.47	21,720,361.44

(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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,792,005.53	100.00	73,890.07	0.44	16,718,115.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	16,792,005.53	100.00	73,890.07	0.44	16,718,115.46

注：应收账款期末余额较期初增加 29.96%，主要是合并报表范围内的控股子公司佛山金恒公司应收账款期末余额较期初增加 1046.68%所致。

①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	21,242,982.06		
1 至 2 年	423,177.01	21,158.85	5.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	63,677.86	25,471.14	40.00
4 至 5 年	92,886.26	55,731.76	60.00
5 年以上			

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	21,822,723.19	102,361.75	

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,575,441.41		
1 至 2 年			
2 至 3 年	63,677.86	12,735.57	20.00
3 至 4 年	152,886.26	61,154.50	40.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	16,792,005.53	73,890.07	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 28,471.68 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 13,313,512.04 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 61.01%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

5、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	516,183.85	87.95	947,452.89	97.53
1 至 2 年	68,448.03	11.66	3,980.00	0.41
2 至 3 年	2,300.00	0.39	20,000.00	2.06
3 年以上				
合计	586,931.88	100.00	971,432.89	100.00

注：预付账款期末余额较期初余额减少 39.58%，主要是合并报表范围内的控股子公司佛山金恒公司期初预付的 891,177.35 元设备款，在本期基本已收到相关的设备入库。只有账龄超过 1 年以上的预付款 67,500.00 元的辽宁东升精机有限公司设备还没有收到。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 470,987.93 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 80.25%。

6、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	176,655.00	100.00			176,655.00
其中：按账龄分析法计提坏账准备					
预计可收回组合	176,655.00	100.00			176,655.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	176,655.00	100.00			176,655.00

(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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,818,319.90	100.00			1,818,319.90
其中：按账龄分析法计提坏账准备					
预计可收回组合	1,818,319.90	100.00			1,818,319.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,818,319.90	100.00			1,818,319.90

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	63,000.00	8,820.00
保证金及押金	105,170.00	1,802,150.00

代垫款（社保公积金）	8,485.00	7,349.90
合计	176,655.00	1,818,319.90

(3) 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	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
后勤部备用金	备用金	40,000.00	1 年以内	22.64	
佛山市高明合顺气体有限公司	押金	10,000.00	1-2 年	5.66	
高明供电局-用电保	保证金	47,000.00	3-4 年	26.61	
佛山德力梅塞尔气体有限公司	押金	30,000.00	1-2 年	16.98	
王小奇	员工备用金	10,000.00	1 年以内	5.66	
合计		137,000.00		77.55	

注：其他应收款期末余额较期初余额减少 90.28%，主要是本公司在本期已收回材料保证金 1,700,000.00 元。

7、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,001,420.56		5,001,420.56
在产品	7,361.69		7,361.69
库存商品	11,801,883.18		11,801,883.18
周转材料	302,664.35		302,664.35
合计	17,113,329.78		17,113,329.78

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,570,815.45		5,570,815.45
在产品	718,819.02		718,819.02
库存商品	11,300,130.34		11,300,130.34
周转材料	106,437.11		106,437.11
合计	17,696,201.92		17,696,201.92

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税进项税额	832,369.38	577,533.07

项目	期末余额	期初余额
待抵减所得税额	334,514.47	18,185.84
合计	1,166,883.85	595,718.91

注：其他流动资产期末余额较期初增加了 95.88%，主要是公司的企业所得税在本期汇算清缴后有 334,514.47 元的退税款还没有到账；合并报表范围内的控股子公司佛山金恒公司的待认证进项税额为 710,206.37 元。

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	33,274,366.93	15,359,428.05	729,736.20	454,251.65	49,817,782.83
2、本期增加金额		1,279,548.35		27,855.11	1,307,403.46
(1) 购置		1,279,548.35		27,855.11	1,307,403.46
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	33,274,366.93	16,638,976.40	729,736.20	482,106.76	51,125,186.29
二、累计折旧					
1、期初余额	871,179.85	3,489,555.77	214,641.71	220,301.42	4,795,678.75
2、本期增加金额	350,918.40	731,859.22	35,005.87	39,765.52	1,157,549.01
(1) 计提	350,918.40	731,859.22	35,005.87	39,765.52	1,157,549.01
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	1,222,098.25	4,221,414.99	249,647.58	260,066.94	5,953,227.76
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					
四、账面价值					
1、期末账面价值	32,052,268.68	12,417,561.41	480,088.62	222,039.82	45,171,958.53
2、期初账面价值	32,403,187.08	11,869,872.28	515,094.49	233,950.23	45,022,104.08

(2) 受限固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	受限原因
办公楼	8,244,924.40	417,742.84		7,827,181.56	抵押借款
生产车间 1	5,496,616.26	464,158.71		5,032,457.55	抵押借款
生产车间 2	19,532,826.27	340,196.72		19,192,629.55	抵押借款
合计	33,274,366.93	1,222,098.27		32,052,268.66	

注：受限资产情况详见附注六、42 所有权或使用权受限制的资产

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	5,946,985.00	36,550.00	4,660.19	5,988,195.19
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(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	5,946,985.00	36,550.00	4,660.19	5,988,195.19
二、累计摊销				
1、期初余额	436,112.19	36,550.00	3,106.72	475,768.91
2、本期增加金额	59,469.84		1,165.02	60,634.86
(1) 本期摊销	59,469.84		1,165.02	60,634.86
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	495,582.03	36,550.00	4,271.74	536,403.77
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	5,451,402.97		388.45	5,451,791.42

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
2、期初账面价值	5,510,872.81		1,553.47	5,512,426.28

(2) 受限无形资产

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值	受限原因
土地使用权	5,946,985.00	495,582.03		5,451,402.97	抵押借款
合计	5,946,985.00	495,582.03		5,451,402.97	

注：受限资产情况详见附注六、42 所有权或使用权受限制的资产

11、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	期末余额
办公室装修工程	424,925.07		79,251.54		345,673.53
车间装修工程	693,359.54	51,000.00	123,544.26		620,815.28
电房装修工程	469,378.08	12,585.08	60,441.42		421,521.74
食堂设备		15,000.00	1,250.01		13,749.99
长箱		37,886.08	3,157.18		34,728.90
合计	1,587,662.69	116,471.16	267,644.41		1,436,489.44

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 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	102,361.75	15,354.26	73,890.07	11,083.51
内部交易未实现利润	110,817.74	16,622.66	167,849.27	25,177.39
可抵扣亏损	1,522,992.08	380,748.02	1,522,992.08	380,748.02
交易性金融资产的公允价值变动	557,782.45	139,445.61		
合计	2,293,954.02	552,170.55	1,764,731.42	417,008.92

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产的公允价值变动			946,080.00	236,520.00
合计			946,080.00	236,520.00

注：递延所得税资产期末余额较期初增加了 32.41%，递延所得税负债期末余额较期

初减少了 100.00%，主要是全资子公司广州斯派力的交易性金融资产的公允价值变动所造成的。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	5,359,641.99	678,309.20
合计	5,359,641.99	678,309.20

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2018 年度			
2019 年度			
2020 年度			
2021 年度	12,711.05	12,711.05	
2022 年度	665,598.09	665,598.15	
2023 年度	4,681,332.85		
合计	5,359,641.99	678,309.20	

13、短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	23,000,000.00	16,000,000.00
合计	23,000,000.00	16,000,000.00

注：（1）期初 1600 万元借款中，①其中借款 800 万元为与兴业银行股份有限公司佛山分行签订的短期借款合同，抵押资产为固定资产办公楼“粤房地权证佛字第 0501067946 号”、固定资产生产车间 1“粤房地权证佛字第 0501067947 号”、无形资产土地使用权“佛高国用（2015）字第 0405326 号”，已于 2018 年 5 月份归还借款 800 万元整；②另外借款 800 万元为与广东高明农村商业银行股份有限公司荷城支行签订的短期借款合同，抵押资产为股东梁伟波个人房产，该房产位于佛山市高明区荷城街道荷香路 49 号，房产面积 2377.41 m²，评估价 1699.85 万元，担保金额 1699.85 万元。

（2）期末 2300 万元借款中，本期新增 1500 万元借款系与农业银行佛山高明支行签订的短期借款合同，其担保方式为多人担保、抵押-工业用房、抵押-工业用地；保证人为梁伟江、梁伟清、梁伟波、王晶、周澜；抵押资产为固定资产办公楼“粤（2017）佛高不动产权第 0038644 号”、固定资产生产车间 1“粤（2017）佛高不动产权第 0038643 号”、固定资产

生产车间 2“粤（2017）佛高不动产权第 0039369 号”、无形资产土地使用权，抵押资产详细信息参见附注六、42 所有权或使用权受限制的资产。

14、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,200,000.00	2,800,000.00
合计	2,200,000.00	2,800,000.00

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	38,569.50	38,569.50
材料款	16,030,914.86	17,380,224.79
设备款	593,063.27	94,000.00
成本费用款	10,303.99	28,359.58
合计	16,672,851.62	17,541,153.87

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
无锡二强机械有限公司	500,000.00	未到偿还期
佛山市南海元祥汽车空调配件有限公司	900,442.68	未到偿还期
潍坊通源铝业有限公司	937,572.07	未到偿还期
合计	2,338,014.75	

16、预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	94,319.41	15,015.65
合计	94,319.41	15,015.65

注：预收款项期末余额较期初增加 528.14%，主要是部分新增加的客户的信用度还没有确定，采取预收款后发货的销售模式。

17、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
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	160,248.00	3,623,243.44	3,545,324.85	238,166.59
二、离职后福利-设定提存计划		172,004.32	172,004.32	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	160,248.00	3,795,247.76	3,717,329.17	238,166.59

(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	160,248.00	3,257,786.81	3,179,868.22	238,166.59
2、职工福利费		241,996.45	241,996.45	
3、社会保险费		118,818.68	118,818.68	
其中：医疗保险费		101,811.85	101,811.85	
工伤保险费		7,463.52	7,463.52	
生育保险费		9,543.31	9,543.31	
4、住房公积金		921.50	921.50	
5、工会经费和职工教育经费		3,720.00	3,720.00	
合计	160,248.00	3,623,243.44	3,545,324.85	238,166.59

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		168,592.58	168,592.58	
2、失业保险费		3,411.74	3,411.74	
3、企业年金缴费				
合计		172,004.32	172,004.32	

注：应付职工薪酬期末余额较期初增加 32.72%，增加金额 77,918.59 元，主要是本期合并报表范围新增一家控股子公司斯派力热交换系统公司，故造成应付职工薪酬期末余额有所增加。

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	145,496.80	36,031.70
房产税	5,612.73	135,039.91
土地使用税		30,357.00
个人所得税	13,239.52	4,670.01
城市维护建设税	6,692.27	21,045.61

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	2,868.11	9,019.55
地方教育附加费	1,912.07	6,013.03
印花税	1,831.17	2,632.20
合计	177,652.67	244,809.01

19、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付代垫款	50.00	
合计	50.00	

20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、21）		4,550,000.00
合计		4,550,000.00

注：一年内到期的非流动负债期初余额 4,550,000.00 元已在本期还清。

21、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		4,550,000.00
减：一年内到期的长期借款		4,550,000.00
合计		

注：借款 455 万元为与广东高明农村商业银行股份有限公司荷城支行签订的长期借款合同，抵押资产为股东梁伟波个人房产，该房产位于佛山市高明区荷城街道荷香路 51 号，房产面积 1957.22 m²，评估价 1004.52 万元，担保金额 1004.05 万元。

22、专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东省创新基金		204,300.00	204,300.00	
省市区各级工程技术中心经费		300,000.00	300,000.00	
合计		504,300.00	504,300.00	

23、政府补助

1、本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关	是否实
------	----	-------	-------	-----

		递延 收益	冲减资产 账面价值	递延 收益	其他收益	营业外 收入	冲减成 本费用	际收到
“2017 年度省企业研究开发省级财政补助项目”专项资金	204,300.00				204,300.00			是
2017 年新认定省级工程技术研究中心经费	300,000.00				300,000.00			是
合计	504,300.00				504,300.00			

2、计入本期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业 外收入	冲减成本 费用
“2017 年度省企业研究开发省级财政补助项目”专项资金	与收益相关	204,300.00		
2017 年新认定省级工程技术研究中心经费	与收益相关	300,000.00		
合计	——	504,300.00		

24、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	33,990,000.00						33,990,000.00

25、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	26,810,755.66			26,810,755.66
其他资本公积	356,700.00			356,700.00
合计	27,167,455.66			27,167,455.66

26、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
因减少注册资本而收购的本公司股份				
为奖励职工而收购的本公司股份	114,896.20			114,896.20
合计	114,896.20			114,896.20

(1) 2017 年度，本公司通过全资子公司广州市斯派力投资控股有限公司在全国中小企业股份转让系统购买股票 2 万股；区信雄、梁庆文将其 0.0588% 的股权以 114,790.00 元转让给本公司的全资子公司，累计库存股占已发行股份的总比例约为 0.0588%。(2) 本公司对

应的库存股成本确定方法为：合并报表层面，将子公司持有的母公司股份按其原始取得成本和交易费用之和列入“库存股”，作为权益的减项；子公司个别报表层面确认的金融资产公允价值变动及其相关损益应予以冲销处理。其中初始取得成本 114,790.00 元，交易费用 106.2 元，共计 114,896.20 元，即库存股共计 114,896.20 元。

27、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	602,073.24			602,073.24
合计	602,073.24			602,073.24

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，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。

28、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	4,360,862.45	3,484,609.79
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	4,360,862.45	3,484,609.79
加：本期归属于母公司股东的净利润	-4,349,398.57	1,087,646.34
减：提取法定盈余公积		211,393.68
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	11,463.88	4,360,862.45

注：期末未分配利润本期金额较上期减少 99.74%，主要是本期公司与合并范围内的三家子公司均发生亏损，故造成期末的未分配利润大幅下降。

29、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	27,900,456.81	26,119,519.75	18,671,868.72	15,420,470.85
其他业务	15,224.14	128,552.09	16,676.93	81,341.39
合计	27,915,680.95	26,248,071.84	18,688,545.65	15,501,812.24

注：营业收入和营业成本的本期发生额较上期分别增加了 49.37% 和 69.32%，主要是合并范围内的全资子公司广州斯派力公司的营业收入和营业成本的本期发生额较上期分别增加了 234.45% 和 233.18%；合并范围内的控股子公司佛山金恒公司的营业收入和营业成本的本期发生额分别是 5,618,082.50 元和 6,388,644.88 元，较上年同期增长了 100%，但营业成本较高导致出现亏损。所以造成了营业收入和营业成本均较上期增加，但增加的幅度不一致。

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,621.53	11,477.79
教育费附加	7,980.65	8,198.41
房产税	50,160.58	
印花税	16,293.16	10,387.05
车船使用税	47.36	
地方教育费附加	5,320.44	
合计	98,423.72	30,063.25

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。税金及附加本期发生额较上期增加 227.39%，主要是二期工程在上年度 7 月份完工转固为二期车间后就出租给控股子公司佛山金恒公司用作经营生产，二期车间的房产税是按月从租计征的，所以本期发生额较上期增加了 50160.58 元。

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
装卸费	787,657.73	447,457.12
职工薪酬	487,905.59	233,498.92
差旅费	39,185.85	60,067.53
修理费	7,766.50	
运输费	21,808.05	15,350.75
业务宣传费	7,097.10	6,500.49
仓储费	1,116.54	
折旧费	4,971.24	4,971.24
合计	1,357,508.60	767,846.05

注：销售费用本期发生额较上期增加了 76.79%，主要是：①2017 年 9 月至 12 月的运输装卸费对账后未能及时提供相应的发票，导致未能及时支付相应的运输装卸费，从而推迟至报告期内支付，造成本期运输装卸费较上年同期增加 74.90%；②由于上年度本公司销

售情况较理想，超出本公司预定目标，本公司为激励员工继续为公司增效创收，在本期发放年终奖，造成本期销售部门人员的薪酬较上期增加了 108.95%。

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费	1,713,221.55	991,518.06
职工薪酬	1,173,869.91	1,034,049.79
折旧摊销费	260,638.72	265,048.25
审计费	6,990.29	5,825.24
汽车费用	83,691.23	49,643.57
租赁费	31,523.22	49,500.00
办公费	22,743.61	18,843.31
差旅费	76,258.51	20,344.09
通讯费	29,765.54	21,342.85
业务招待费	45,154.35	19,738.30
快递费	2,056.54	4,115.91
修理费	4,584.91	6,603.00
上市咨询费		189,905.66
其他	241,495.77	160,999.30
合计	3,691,994.15	2,837,477.33

注：管理费用本期发生额较上期增加了 30.12%，主要是为响应国家政策，紧跟市场步伐，公司加大了研发力度，本期新增了 10 项实用专利技术，本期产生研发费用 1,713,221.55 元，较上年同期增加 72.79%。

33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	493,115.61	646,057.78
减：利息资本化金额		646,057.78
减：利息收入	9,727.51	23,125.57
汇兑损益	26,770.07	16,700.83
手续费及其他	19,488.53	4,517.46
合计	529,646.70	-1,907.28

注：财务费用本期发生额较上期增加了 27869.74%，主要是上期二期工程还没有竣工转固，发生的利息支出全部资本化了；而在上年度 7 月份二期工程由竣工转固为二期车间后，利息支出均不再资本化，本期的利息支出全部计入财务费用。所以造成财务费用本期较上期大幅增加。

34、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	28,471.68	-10,000.00
合计	28,471.68	-10,000.00

注：资产减值损失本期发生额较上期增加了 384.72%，主要是本期计提了坏账准备 28,471.68 元，而上期转回坏账准备金额 10,000.00 元。

35、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-1,503,862.45	547,200.00
合计	-1,503,862.45	547,200.00

注：公允价值变动收益较上期减少了 374.83%，主要是合并报表范围内的全资子公司广州斯派力公司的金融资产的公允价值发生变动。

36、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-2,612.47	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-12,971.74	27,387.65
合计	-15,584.21	27,387.65

注：投资收益较上期减少了 156.90%，主要是合并报表范围内的全资子公司广州斯派力公司处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益-12,971.74 元，以及在持有期间的投资收益-2,612.47 元。

37、其他收益

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
2015 年第一批省高新技术企业培育资金		100,000.00	
“2017 年度省企业研究开发省级财政补助项目”专项资金	204,300.00		204,300.00
2017 年新认定省级工程技术研究中心经费	300,000.00		300,000.00
合计	504,300.00	100,000.00	504,300.00

注：其他收益本期发生额较上期增加 404.30%，主要是本期收到“2017 年度省企业研究

开发省级财政补助项目”专项资金 204,300.00 元和 2017 年新认定省级工程技术研究中心经费 300,000.00 元。

38、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
其他	23.00		23.00
合计	23.00		23.00

39、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
其他	1.88	9,133.37	1.88
合计	1.88	9,133.37	1.88

注：营业外支出本期发生额较上期减少了 99.98%，主要是上期发生了质量索赔，因产品质量问题造成客户相关产品报废，赔付客户 9,133.37 元。

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,175.21	
递延所得税费用	-371,681.63	50,641.23
合计	-364,506.42	50,641.23

(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	-5,053,561.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	-758,034.19
子公司适用不同税率的影响	-322,152.88
对以前期间当期所得税的调整	7,175.21
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
无须纳税的收入（以“-”填列）	
不可抵扣的成本、费用和损失	2,709.74
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	873,966.37

项目	本期发生额
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-168,170.67
其他	
所得税费用	-364,506.42

注：所得税费用本期发生额较上期减少 819.78%，主要是因为本期公司与合并报范围内的三家子公司均发生亏损，导致所得税费用本期发生额较上期大幅下降。

41、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,689,054.86	178,067.11
加：资产减值准备	28,471.68	-10,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,157,549.01	858,893.96
无形资产摊销	60,634.86	64,289.88
长期待摊费用摊销	267,644.41	127,824.05
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）	1,503,862.45	-547,200.00
财务费用（收益以“-”号填列）	519,885.68	16,700.83
投资损失（收益以“-”号填列）	15,584.21	-27,387.65
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-135,161.63	-86,158.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-236,520.00	136,800.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	582,872.14	-1,403,756.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,046,571.04	3,778,066.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-649,846.45	-415,977.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,620,649.54	2,670,161.54
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		

补充资料	本期发生额	上期发生额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,849,661.02	10,449,216.50
减：现金的期初余额	9,356,224.46	15,892,633.92
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	-4,506,563.44	-5,443,417.42

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,849,661.02	9,356,224.46
其中：库存现金	326,185.94	178,956.61
可随时用于支付的银行存款	4,454,380.73	9,159,371.35
可随时用于支付的其他货币资金	69,094.35	17,896.50
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	4,849,661.02	9,356,224.46
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		

42、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,120,817.43	票据保证金存款
固定资产车间一“粤（2017）佛高不动产权第 0038643 号”	5,032,457.55	抵押取得农业银行高明支行短期借款 1,500 万人民币
固定资产办公楼“粤（2017）佛高不动产权第 0038644 号”	7,827,181.56	抵押取得农业银行高明支行短期借款 1,500 万人民币
固定资产车间二“粤（2017）佛高不动产权第 0039369 号”	19,192,629.55	抵押取得农业银行高明支行短期借款 1,500 万人民币
无形资产土地使用权	5,451,402.97	抵押取得农业银行高明支行短期借款 1,500 万人民币
合计	38,624,489.06	

43、外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13.67	6.6166	90.45

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

本期新设子公司佛山市斯派力热交换系统有限公司，成立于 2018 年 5 月 8 日，取得注册号为 91440608MA51MUY05M 的营业执照，注册资本 200 万元，其中广州市斯派力投资控股有限公司认缴 718,227.33 元，占比 35.91%，佛山市斯派力管业科技股份有限公司认缴 681,772.67 元，占比 34.09%，个人潘仙云认缴 600,000.00 元，占比 30%。截至 2018 年 6 月 30 日，仅广州市斯派力投资控股有限公司实缴 87,040.48 元。公司法定代表人：王晶，注册地址：佛山市高明区荷城街道兴良路 8 号（车间一）。

经营范围：研发、生产、销售：热交换系统、汽车冷却器、汽车散热器、汽车冷凝器、汽车零部件、汽车配件、摩托车配件、机械配件；货物进出口。（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）

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（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	
广州市斯派力投资控股有限公司	广州市	广州市番禺区南村镇万惠一路 96 号 1607 房	商务服务业	100.00		投资设立
佛山市金恒汽车配件有限公司	佛山市	佛山市高明区荷城街道兴良路 8 号南区	生产加工冷凝器、散热器	75.00		投资设立
佛山市斯派力热交换系统有限公司	佛山市	佛山市高明区荷城街道兴良路 8 号（车间一）	研发、生产、销售热交换系统	70.00		投资设立

（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	本期少数股东权益余额
佛山市金恒汽车配件有限公司	25.00	-313,079.56		322,758.20

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额
-------	------

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
佛山市金恒汽车配件有限公司	10,129,279.94	2,656,964.85	12,786,244.79	6,411,457.18		6,411,457.18

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
佛山市金恒汽车配件有限公司	7,303,512.09	1,968,299.69	9,271,811.78	1,644,705.92		1,644,705.92

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现金流量
佛山市金恒汽车配件有限公司	5,618,082.50	-1,252,318.25	-1,252,318.25	-526,695.00

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现金流量
佛山市金恒汽车配件有限公司		-450,473.41	-450,473.41	-956,473.74

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是自然人股东梁伟清。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
梁伟江	公司股东
梁伟波	公司股东
王成立	公司股东
周澜	公司股东
梁永昌	公司股东
王晶	公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王欢	公司股东
佛山市南海元祥汽车空调配件有限公司	公司董事控股子公司

注：佛山市南海元祥汽车空调配件有限公司是 AUTOCAPEINTERNATIONALLIMITED 的全资子公司，黄献成持有 AUTOCAPEINTERNATIONALLIMITED 的 75% 股份，并担任佛山市南海元祥汽车空调配件有限公司的名义董事长；黄献成担任本公司第一届董事会董事，并持有本公司控股子公司佛山市金恒汽车配件有限公司 12.5% 股份。

黄献成于 2017 年 9 月 13 日提交离职申请，2017 年 9 月 29 日股东大会通过并于当月末离职，佛山市南海元祥汽车空调配件有限公司在 2017 年 1-9 月期间属于本公司关联方。

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
佛山市南海元祥汽车空调配件有限公司	销售商品		450,405.63

注：佛山市南海元祥汽车空调配件有限公司在 2017 年 1-9 月期间属于本公司关联方。

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁伟波	10,040,500.00	2015-1-8	2018-1-7	是
梁伟江、梁伟波、梁伟清、王成立、周澜	6,500,000.00	2015-1-8	2018-1-7	是
梁伟波	16,998,500.00	2014-8-21	2020-8-20	否
王成立、王晶、周澜	10,000,000.00	2016-9-20	2018-9-20	是
梁伟清、梁伟波、梁伟江、王晶、周澜	11,000,000.00	2016-8-3	2019-8-2	否
梁伟江、梁伟清、梁伟波、王晶、周澜	23,000,000.00	2018-5-8	2021-5-7	否
王晶、梁伟清、梁伟江、梁伟波、王杏娥	15,000,000.00	2018-1-29	2021-1-29	是

5、关联方应收应付款项

无。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、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	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	17,005,860.84	100.00	102,361.75	0.60	16,903,499.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	17,005,860.84	100.00	102,361.75	0.60	16,903,499.09

(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	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	16,625,245.92	100.00	73,890.07	0.44	16,551,355.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	16,625,245.92	100.00	73,890.07	0.44	16,551,355.85

① 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	15,732,270.66		

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年	423,177.01	21,158.85	5.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	63,677.86	25,471.14	40.00
4 至 5 年	92,886.26	55,731.76	60.00
5 年以上			
合计	16,312,011.79	102,361.75	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	693,849.05		
合计	693,849.05		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 28,471.68 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收款期末 余额合计数的 比例（%）	坏账准备 期末余额
揭阳市美度实业有限公司	1,725,231.79	1 年以内	10.15	
河源达森汽车散热器有限公司	2,758,896.90	1 年以内	16.22	
泰安鲁美汽车散热器有限公司	1,396,099.04	1 年以内	8.21	
重庆宏美制冷设备有限公司	1,987,572.91	1 年以内	11.69	
上海德朗汽车散热器制造有限公司 (金山区)	955,936.73	1 年以内	5.62	
合计	8,823,737.37	—	51.89	

注：本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,823,737.37 元，占应收账款期末余额合计数的比例 51.89%。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	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	1,603,951.00	100.00			1,603,951.00
其中：按账龄分析法计提坏账准备					
合并范围内关联方组合	1,500,000.00	93.52			1,500,000.00
其他组合	103,951.00	6.48			103,951.00
合计	1,603,951.00	100.00			1,603,951.00

(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	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	1,755,951.00	100.00			1,755,951.00
其中：按账龄分析法计提坏账准备					
预计可收回组合	1,755,951.00	100.00			1,755,951.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,755,951.00	100.00			1,755,951.00

① 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	1,500,000.00		
其他组合	103,951.00		
合计	1,603,951.00		

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	48,000.00	8,820.00
保证金及押金	55,820.00	1,747,000.00
代垫款（社保公积金）	131.00	131.00
往来款	1,500,000.00	
合计	1,603,951.00	1,755,951.00

(3) 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	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
佛山市金恒汽车配件有限公司	往来款	1,300,000.00	1 年以内	81.05	
佛山市斯派力热交换系统有限公司	往来款	200,000.00	1 年以内	12.47	
高明供电局	保证金	47,000.00	2-3 年	2.93	
后勤部	备用金	40,000.00	1 年以内	2.49	
销售部	备用金	8,000.00	1 年以内	0.50	
合计		1,595,000.00	—	99.44	

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	17,500,000.00		17,500,000.00	17,500,000.00		17,500,000.00
合计	17,500,000.00		17,500,000.00	17,500,000.00		17,500,000.00

(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	减值准备期末余额
广州市斯派力投资控股有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
佛山市金恒汽车配件有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00		
合计	17,500,000.00			17,500,000.00		

4、营业收入、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	15,336,655.38	13,181,960.44	16,782,647.70	13,544,318.45
其他业务	446,204.30	291,643.10	64,664.48	81,341.39
合计	15,782,859.68	13,473,603.54	16,847,312.18	13,625,659.84

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	504,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-1,519,446.66	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-1,015,425.54	
所得税影响额	66,107.12	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-1,081,532.66	

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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.757	-0.1280	-0.1280
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.077	-0.0961	-0.0961

佛山市斯派力管业科技股份有限公司
2018 年 8 月 28 日