

证券代码：831005

证券简称：华维电瓷

主办券商：安信证券



# 华维电瓷

NEEQ : 831005

## 萍乡华维电瓷科技股份有限公司

Pingxiang Huawei Electric Porcelain Technology Co.,Ltd.



## 半年度报告

## 2018

## 公司半年度大事记



2018 年 2 月 26 日，公司取得江西省质量技术监督局下发的“江西名牌产品证书”。

## 目 录

声明与提示 .....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况.....	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	17
第七节 财务报告 .....	20
第八节 财务报表附注 .....	26

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、华维公司、华维电瓷	指	萍乡华维电瓷科技股份有限公司
国家电网、国网	指	国家电网有限公司
南方电网、南网	指	中国南方电网有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《萍乡华维电瓷科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
上年同期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日
绝缘子	指	一般由固体绝缘材料制成，安装在不同点位的导体之间或导体与接地构件之间，是同时起到电气绝缘和机械支撑作用的器件

## 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。

公司负责人胡文华、主管会计工作负责人蒋秀蓉及会计机构负责人（会计主管人员）蒋秀蓉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	萍乡华维电瓷科技股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主要会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签字并盖章的财务报表。
	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正文及公告的原稿。
	3、萍乡华维电瓷科技股份有限公司第二届董事会第七次会议决议。
	4、萍乡华维电瓷科技股份有限公司第二届监事会第五次会议决议。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	萍乡华维电瓷科技股份有限公司
英文名称及缩写	Pingxiang Huawei Electric Porcelain Technology Co., Ltd. /HWDC
证券简称	华维电瓷
证券代码	831005
法定代表人	胡文华
办公地址	江西省萍乡市芦溪县科技工业园电瓷工业城

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李玉芳
电话	0799-7557555
传真	0799-7557555
电子邮箱	jxhwdc@163.com
公司网址	http://www.jxhwdc.com
联系地址及邮政编码	江西省萍乡市芦溪县科技工业园电瓷工业城，337200
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	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007-03-20
挂牌时间	2014-08-20
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C38 电气机械和器材制造业-C383 电线、电缆、光缆及电工器材制造 电线-C3833 绝缘制品制造
主要产品与服务项目	高压输电线路用盘形悬式瓷绝缘子的研发、设计、制造及销售
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	58,700,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	6
控股股东	胡文华
实际控制人及其一致行动人	胡文华、蒋秀蓉

### 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	91360300799457828M	否
注册地址	江西省萍乡市芦溪县科技工业园 电瓷工业城	否
注册资本（元）	58,700,000.00	否

## 五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 楼、28 楼 A02 单元
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

截止 2018 年 6 月 30 日做市商为 6 家，由于 2018 年 8 月 10 日华福证券有限责任公司退出，目前做市商由 6 家变为 5 家。

## 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	25,544,709.65	30,974,143.26	-17.53%
毛利率	44.67%	37.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,475,240.15	5,031,671.76	8.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,948,463.70	4,567,146.76	8.35%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.20%	4.09%	-
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）	3.79%	3.71%	-
基本每股收益	0.09	0.09	0%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	184,898,574.93	187,380,269.24	-1.32%
负债总计	51,723,753.84	59,680,688.30	-13.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	133,174,821.09	127,699,580.94	4.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.27	2.18	4.13%
资产负债率（母公司）	27.97%	31.85%	-
资产负债率（合并）	27.97%	31.85%	-
流动比率	2.91	2.56	-
利息保障倍数	7.32	4.95	-

### 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	-4,187,790.83	522,688.54	-901.20%
应收账款周转率	0.46	0.47	-
存货周转率	0.26	0.47	-



#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-1.32%	5.89%	-
营业收入增长率	-17.53%	-2.70%	-
净利润增长率	8.82%	-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	58,700,000	58,700,000	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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	-	-	-	-
应收账款	50,657,845.12	-	59,713,300.40	-
应收票据及应收账款	-	50,657,845.12	-	59,713,300.40
应付票据	-	-	-	-
应付账款	24,180,196.17	-	18,247,698.49	-
应付票据及应付账款	-	24,180,196.17	-	18,247,698.49
管理费用	2,497,588.05	1,516,588.32	2,429,691.09	1,674,124.88
研发费用	-	980,999.73	-	755,566.21

注：

应收票据、应收账款、应收票据及应收账款、应付票据、应付账款、应付票据及应付账款科目归系于资产负债表科目，上年期末为 2017 年 12 月 31 日，上上年期末为 2016 年 12 月 31 日之数据。

管理费用和研发费用为利润表中科目，上年同期为 2017 年 1-6 月，上上年同期为 2016 年 1-6 月之数据。

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

本公司属于 C38 电气机械与器材制造业，主营业务是各类绝缘子的研发、生产及销售。绝缘子是输电与牵引供电线路及电器设备的重要组成部分，被广泛应用于电力、轨道交通和电器设备制造行业。

1、公司主要产品为线路用 40~420kN 交流盘形悬式瓷绝缘子。线路用盘形悬式瓷绝缘子主要用于输变电架空线路和电气化铁路。

2、公司主要客户为国内的电力公司（包括发电厂）。

3、关键资源：公司在长期经营发展中积淀了丰厚的技术储备，产品种类齐全，质量优异，与国内外客户建立了长期稳定的业务伙伴关系。

4、公司经营模式以自主研发与技术升级为基础，为客户提供完整产业链服务。

#### （一）采购模式

公司的采购业务由公司采购部统一负责，采购部依据产品订单合同与生产计划制定采购方案，并向与公司有合作关系且具备良好质量保证体系、信誉及供货能力的供应商进行询价，选定供应商后确定原材料采购数量与采购价格并签订采购合同，待原材料验收入库后完成采购结算，并进行采购档案管理。

#### （二）生产模式

鉴于公司产品应用领域的特殊性，电力工业不同地域、不同用户对设备配置要求差异较大。产品规格、技术参数及执行标准等均需按客户订单要求进行设计与生产，因此，公司的生产模式具有明显的定制特征。公司安全生产部负责产品的具体生产工作，下设质检部、研发中心与两个生产车间，安全生产部接到市场部下达的生产通知后，根据客户的技术要求由研发中心完成产品的定制设计，生产车间依据设计图纸完成生产作业，最后成品经质检部检验合格后包装入库。另外，针对与公司有业务往来的非电力行业客户（如贸易类公司、同行业公司）对公司产品采购时，公司会根据实际情况将部分低技术含量的产品委托给其他同类产品厂商生产并经公司质检部检验合格后包装入库，该类模式的业务量占比较少。

5、销售模式：公司客户主要为国家电网有限公司及各省级电力公司，通常情况下，公司采取直销方式并通过招投标途径获取客户的产品订单，产品交付客户并经客户验收合格即完成销售，采用直销方式有利于公司加强对客户资源的管理及对终端渠道的控制力度。公司设立市场部统一负责具体的销售管理工作，市场部下设内销部与外销部各自对口国内与国际业务。目前，公司业务在国内市场，未来公司会逐渐探索并开展相应的国际业务。

6、收入来源：公司产品主要通过参加国家电网有限公司招投标获取订单，为国家电网公司及各省级电力公司提供低成本、高性能的瓷绝缘子，从而获得收入、利润和现金流。

报告期至本报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

一、报告期内，公司营业收入 25,544,709.65 元，比上年同期减少 17.53%；营业成本 14,134,413.80 元，比上年同期减少 26.46%；净利润 5,475,240.15 元，比上年同期增长 8.82%。

营业收入减少主要原因是报告期内中标的订单量较上年同期减少，并且有些订单受客户工程进度的影响，尚未开箱验货，因而未确认收入，导致本期营业收入减少。

营业成本的减少主要系公司经营正常，营业成本随着营业收入的减少而减少，另一方面由于原材料天然气价格下降，导致营业成本的下降比例超过营业收入的下降比例。

本期净利润增加主要是因为报告期内营业成本及期间费用的降低幅度高于营业收入的降低幅度，另一方面报告期内营业外收入增加，报告期内公司获得的政府奖励资金比上期增加 16,453.00 元。

本期销售费用 1,634,269.16 元，比上年同期减少 31.00%，主要是报告期内公司中标的项目减少，导致中标服务费减少了 784,084.17 元。

本期资产减值损失 567,832.34 元，比上年同期增长 138.48%，主要是报告期内公司对新增加的应收账款计提了坏账准备，另外，由于公司以往应收账款未及时收回，账龄加长，导致本期计提了账龄二至三年、三至四年的坏账准备额度较多，计提比例分别达到 20%和 50%。

二、报告期末公司总资产为 184,898,574.93 元，较期初减少 1.32%；负债总额为 51,723,753.84 元，较期初减少 13.33%；归属于公司股东净资产为 133,174,821.09 元，较期初增加 4.29%。

公司流动负债 46,801,587.22 元，占负债总额的比例为 90.48%；资产负债率为 27.97%，较期初的 31.85%略降低，风险较小，偿债能力较强，经营较为稳健。

期末应付职工薪酬 986,824.65 元，较期初减少 48.64%，主要原因为报告期内公司进行生产设备隧道窑改造，优化生产流程，导致公司员工减少；另一方面计件工资有所调整，计件工价相对上期降低，因而导致职工工资相应减少。

期末长期应付款 4,826,666.62 元，较期初减少 21.02%，主要原因为报告期内，偿还了德丰融资租赁(天津)有限公司和浩瀚租赁(上海)有限公司的长期应付款。

三、报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为-4,187,790.83 元，较上年同期减少 901.20%，主要原因为：为减低营业成本，又要保证产品的整体性能，公司不断尝试新配方，因而采购原材料比上期支出较多，使得购买商品、接受劳务支付的现金增加的比例超过销售商品、提供劳务收到的现金增加的比例；而由于营业收入减少，但在销售过程中，报告期末应收账款较期初增加 1,929,384.29 元，导致销售商品、提供劳务收到的现金较上期减少 8,894,352.07 元，上述原因导致经营活动产生的现金流量净额为负。报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为 51,784.00 元，较上年同期增加 105.09%，主要系本期购入生产设备相对上期较少。

2018 年度公司将继续围绕制定的发展战略和经营计划，积极推动各项工作，在市场销售、人才储备、公司治理、业务扩展、成本控制等方面继续优化与改进，努力增强公司的竞争力，提高公司的盈利能力。

### 三、 风险与价值

#### 1、实际控制人不当控制的风险

公司的实际控制人为胡文华、蒋秀蓉，二人合计持有公司 59.97%的股份，胡文华担任公司董事长，蒋秀蓉担任公司董事、财务总监，二人一直共同全面主持公司的经营管理工作，若胡文华、蒋秀蓉利用相关管理权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或其他股东利益。

应对措施：在组织机构设立方面进行有效规避。公司设立股东会、董事会、监事会，对公司重大经营决策进行讨论表决；在管理过程方面注重制度化、流程化管理，加强流程管控，有效规避不当控制风险。

#### 2、上游原材料价格波动的风险

公司主要原材料包括铁帽、钢脚、天然气，公司营业成本中原材料成本占 60%以上，营业成本受原材料价格变动的影响较大。

应对措施：为控制原材料价格波动对公司营业成本的影响降低到最小，公司采取了以下措施：（1）准确分析判断原材料市场价格波动因素，采取积极措施，加强与原材料供应商的协调。与部分供应商签订一定时间内不变价格协议与框架协议。保持原材料价格在一定范围内的可控性；（2）加大新产品产业化力度，不断优化产品结构，提高企业经济效益。

#### 3、主营业务和产品应用领域单一的风险

公司产品目前主要应用于电力系统输电线路建设，我国电网建设改造需求的变化将直接影响公司未来的发展状况。如果下游行业建设投资规模发生不利变化，公司盈利能力将受到影响。因此公司将在巩

固国内市场地位的同时，积极拓展海外绝缘子市场，扩大本公司产品的应用领域和使用范围，分散产品销售相对集中的风险。

应对措施：公司将在近三年努力开拓海外市场，减轻对本土市场的依赖。

#### 4、客户集中和对下游行业的依赖及下游投资变动风险

作为输配电设备制造业行业的绝缘子行业，公司 2017 年度、2018 年的前五大下游客户集中度较高，客户主要集中在电网与各家电力公司，公司对电力行业依赖度较高。同时，行业受电网及电力投资变动的影响较大，国家对电网及电力投资项目的政策导向及审批速度、电网与各电力公司的财务状况，都会影响绝缘子行业的发展速度。

应对措施：公司将积极应对，加大国内、内外两个市场的开发，紧跟国家“一带一路”政策，重点开拓新市场，为顾客提供满意的产品和服务，持续巩固、提升行业地位和抗风险能力；积极研究国家对电网及电力投资项目的各项新政策，结合公司自身状况，调整布局、调优产品结构，加大创新力度，加快走出去步伐，着力增强企业的抗风险能力。

#### 5、市场竞争的风险

绝缘子产品的总体市场状况是：高端产品市场需求量较小，而中低端产品市场需求量较大，但行业集中度不高，产能较为过剩，行业内厂商的恶性价格竞争导致毛利率不断下降。另外，电网公司采购 110kV 以上的设备材料基本通过集中采购完成，之前推行的低价中标原则使得中标价格持续走低，虽然近两年电网公司开始重视产品质量，不断调整评标规则，使得绝缘子产品价格略有回升，但只要行业产能依旧过剩，下游客户就能持续较强的议价能力，行业毛利率的下降风险就会一直存续。

应对措施：公司通过不断提升公司技术创新能力，针对市场需求开发新产品，优化企业经营管理体制等措施，提高公司的市场竞争力。同时凭借在行业内逐步形成的品牌优势和客户资源不断加大宣传力度，提高公司的市场占有率。

## 四、 企业社会责任

公司遵循以人为本的价值观，积极实践管理创新和技术创新，用优质的产品和专业的服务，努力履行作为企业的社会责任。公司一直以来诚信经营、照章纳税、环保办公，认真做每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。通过公司章程的规定维护债权人的合法权益；通过售后服务管理制度维护客户的合法权益；通过按时支付合同款等方式保证供应商的利益；不断完善劳动用工与福利保障的相关管理制度，尊重和员工的个人权益，通过多种渠道和途径改善员工工作环境和生活环境，重视人才培训和培养，实现员工与公司的共同成长，切实维护员工的合法权益。公司把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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.(二)
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) 承诺事项的履行情况

1、公司管理层出具了《萍乡华维电瓷科技股份有限公司管理层就公司相关情况的声明和承诺》，承诺在今后的日常管理中将严格遵守《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等有关规定，履行相应程序。

报告期内，公司相关人员严格遵守相关制度，未发现有任何违背承诺的事项。

2、全体董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺书》，承诺就任职期间不得从事与公司相同、相似或构成竞争的业务的兼职，离职六个月内不得从事与公司相同、相似或构成竞争的业务的兼职，本承诺为有效承诺，并且不可变更或撤销。

报告期内，公司相关人员履行了承诺，未发生违反承诺的事项。

3、全体董事、监事、高级管理人员出具了《关于减少与规范关联交易的承诺函》，承诺在今后的日常管理中将严格遵守《公司章程》、《关联交易管理制度》有关规定，履行相应程序。

报告期内，公司相关人员遵守相关约定，并在执行过程有关人员进行了回避，未发生违反承诺的事项。

4、全体董事、监事、高级管理人员出具了《关于是否在外兼职及对外投资的说明与承诺》，承诺就任职期间未以任何方式直接或间接从事与公司相竞争的业务，并未拥有与公司可能产生同业竞争企业的股份、股权或在任何竞争企业中拥有任何权益；将来也不会以任何方式直接或间接从事与公司相竞争的

业务，不会直接或间接投资、收购竞争企业，也不会以任何方式为竞争企业提供任何业务上的帮助。将不从事与公司构成同业竞争的经营活动；也不通过投资、持股、参股、联营、合作、技术转让或其他任何方式参与与公司相竞争的业务；不向与公司构成竞争的公司、企业或其他组织提供专有技术、销售渠道、客户信息等商业秘密。未经公司股东大会同意，不利用职务便利为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，不自营或者为他人经营与公司同类的业务。

报告期内，公司相关人员严格遵守承诺，未发生违反承诺的事项。

5、持有公司股份的董事、监事、高级管理人员出具了《关于本次挂牌前所持股份的流通限制的承诺》，承诺就任职期间定期向公司申报其所持有的本公司股份及其变动情况；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 25%；离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。

报告期内，公司相关人员均未发生违反承诺的事项。

6、公司新任董事、监事、高级管理人员出具了《董事、监事、高级管理人员声明和承诺》，承诺就任职期间履行职责时遵守国家法律、行政法规和部门规章等有关规定，履行忠实、勤勉尽责的义务。

报告期内，公司相关人员未发生违反承诺的事项。

## (二) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	14,027,122.76	7.59%	短期借款抵押
无形资产	抵押	5,223,271.42	2.82%	短期借款抵押
固定资产	抵押	2,048,888.86	1.11%	融资租赁
总计	-	21,299,283.04	11.52%	-

## 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	31,443,332	53.57%	831,168	32,274,500	54.98%
	其中：控股股东、实际控制人	8,801,500	14.99%	0	8,801,500	14.99%
	董事、监事、高管	8,000	0.01%	0	8,000	0.01%
	核心员工	322,000	0.55%	150,000	472,000	0.80%
有限售条件股份	有限售股份总数	27,256,668	46.43%	-831,168	26,425,500	45.02%
	其中：控股股东、实际控制人	26,401,500	44.98%	0	26,401,500	44.98%
	董事、监事、高管	24,000	0.04%	0	24,000	0.04%
	核心员工	150,000	0.26%	-150,000	-	-
总股本		58,700,000	-	0	58,700,000	-
普通股股东人数		197				

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	胡文华	26,630,000	0	26,630,000	45.37%	19,972,500	6,657,500
2	蒋秀蓉	8,573,000	0	8,573,000	14.60%	6,429,000	2,144,000
3	北京天星长盾投资中心(有限合伙)	4,000,000	0	4,000,000	6.81%	0	4,000,000
4	天津燕山航空创业投资有限公司	4,000,000	0	4,000,000	6.81%	0	4,000,000
5	陈妙娟	1,456,000	809,000	2,265,000	3.86%	0	2,265,000
合计		44,659,000	809,000	45,468,000	77.45%	26,401,500	19,066,500
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 蒋秀蓉系胡文华之配偶，除此之外，前五名股东之间无其他关联关系。							

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

**是否合并披露：**

是 否

### (一) 控股股东情况

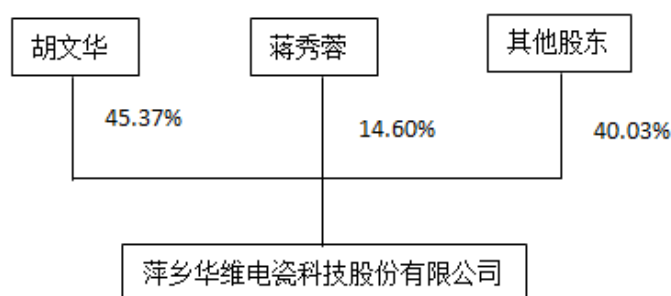
胡文华为萍乡华维电瓷科技股份有限公司的法人代表，且在公司担任董事长、总经理，持有公司 45.37%的股权，为公司控股股东。

胡文华，男，1972 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权。1993 年 7 月毕业于江西财经学院会计专业，后获硕士学位；1993 年 7 月至 1999 年 11 月就职于中国农业银行南昌分行；1999 年 11 月至 2004 年 5 月就职于深圳市华吉强电子有限公司并担任公司副经理；2004 年 5 月至 2007 年 12 月就职于苏州华吉强电子有限公司并担任总经理；2007 年 3 月至 2013 年 10 月就职于萍乡市华为电瓷电器科技有限公司并担任执行董事、总经理。2013 年 10 月至 2016 年 10 月任萍乡华维电瓷科技股份有限公司董事长、总经理。2016 年 10 月至 2017 年 4 月任萍乡华维电瓷科技股份有限公司董事长。2017 年 4 月至今任萍乡华维电瓷科技股份有限公司董事长、总经理。

报告期内，控股股东无变动情况。

### (二) 实际控制人情况

公司共同实际控制人为胡文华、蒋秀蓉，二人为夫妻关系。自公司成立以来，胡文华、蒋秀蓉一直持有公司超过 50%以上的股权，胡文华担任公司董事长兼总经理，蒋秀蓉担任公司董事及财务总监，二人一直全面主持公司的经营管理工作，对公司的经营决策具有重大的控制力。报告期末实际控制人持股情况如下图所示：



胡文华详细情况见报告“第五节 股本变动及股东情况”之“三、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

蒋秀蓉，女，1971 年 9 月出生，中国籍，无境外永久居留权。2002 年 7 月毕业于江西财经学院财会专业，本科学历；1995 年 3 月至 2006 年 3 月就职于深圳市华吉强电子有限公司任会计；2006 年 4 月至 2008 年 3 月就职于江西省华吉强实业有限公司任会计；2008 年 3 月至 2013 年 10 月就职于萍乡市华为电瓷电器科技有限公司担任副总经理、财务总监；2013 年 10 月至 2016 年 10 月任萍乡华维电瓷科技股份有限公司董事、财务总监；2016 年 10 月至今任萍乡华维电瓷科技股份有限公司董事、财务总监。



## 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
胡文华	董事长、总经理	男	1972-10-10	硕士	2016.10.26-2019.10.25	是
蒋秀蓉	董事、财务总监	女	1971-09-24	本科	2016.10.26-2019.10.25	是
赵明彪	董事、副总经理	男	1983-10-15	本科	2016.10.26-2019.10.25	是
金光林	董事、副总经理	男	1979-06-01	本科	2016.10.26-2019.10.25	是
刘健	董事	男	1976-08-25	硕士	2016.10.26-2019.10.25	否
李玉芳	董事、董事会秘书	女	1976-03-21	中专	2016.10.26-2019.10.25	是
韩际南	监事会主席	男	1970-04-03	高中	2016.10.26-2019.10.25	是
冯声芳	监事	男	1969-03-07	高中	2016.10.26-2019.10.25	是
阳建丰	职工代表监事	男	1971-07-12	中专	2016.10.26-2019.10.25	是
董事会人数：						6
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

#### 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：

胡文华为公司控股股东，胡文华、蒋秀蓉为公司实际控制人，蒋秀蓉系胡文华配偶。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

#### (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
胡文华	董事长兼总经理	26,630,000	0	26,630,000	45.37%	0
蒋秀蓉	董事兼财务总监	8,573,000	0	8,573,000	14.60%	0
韩际南	监事会主席	12,000	0	12,000	0.02%	0
冯声芳	监事	10,000	0	10,000	0.02%	0
阳建丰	职工代表监事	10,000	0	10,000	0.02%	0
合计	-	35,235,000	0	35,235,000	60.03%	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
郭瑞童	董事	离任	无	因个人原因向公司申请辞去董事

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历**适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	8	8
生产人员	67	43
销售人员	10	10
技术人员	28	22
财务人员	4	4
<b>员工总计</b>	<b>117</b>	<b>87</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	19	17
专科	30	25
专科以下	67	44
<b>员工总计</b>	<b>117</b>	<b>87</b>

**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、人员变动情况**

因公司本报告期内进行生产设备隧道窑改造，导致生产和技术人员大幅度变动，截至报告期末公司员工减少 30 位。

**2、薪酬政策**

公司实施全员劳动合同制，根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有

员工签订《劳动合同书》；公司以客观、公正、规范为原则，根据公司自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度，员工薪酬包括基本工资、绩效工资、年终奖金。同时，公司依据国家相关规定为员工缴纳社会保险、职工医疗保险、工伤保险。

### 3、培训计划

公司建立了完善的员工培训体系，根据发展需要，采取内训与外训相结合的方式开展员工培训工作，以提升员工的岗位技能水平和业务能力，保障员工的健康成长及公司的健康发展，广泛深入开展全员教育培训，全力构建学习型企业，打造学习型团队，培养和造就出一支满足公司需求、结构优化、素质一流、富于创新的人才队伍。

### 4、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

## (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

姓名	岗位	期末普通股持股数量
胡文华	董事长兼总经理	26,630,000
胡龙	质检部经理	150,000
李建忠	工程部经理	0
阳建丰	监事、安全生产部经理	10,000
石凤兰	研发中心实验主管	40,000
李兴华	工艺控制主管	42,000
樊秀如	研发中心实验组组长	40,000
韩际南	监事会主席	12,000
袁小丽	质检部主管	0
李克勤	市场部销售主管	175,000
王新云	副总经理助理	10,000
陈辉云	副总经理助理	10,000
卓璇	外贸经理	5,000
冯声芳	公司监事	10,000

### 其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

### 核心人员的变动情况：

报告期内公司核心员工未发生变动。

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	23,882,630.69	29,037,694.48
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	五、（二）	52,587,229.41	50,657,845.12
预付款项	五、（三）	3,484,224.25	3,479,282.25
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		-	-
买入返售金融资产			
存货	五、（四）	56,292,524.73	52,977,368.51
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>136,246,609.08</b>	<b>136,152,190.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五、（五）	2,340,000.00	2,340,000.00
持有至到期投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、（六）	40,378,823.21	42,974,546.99
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、（七）	5,223,271.42	5,288,835.52

开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、(八)	709,871.22	624,696.37
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		48,651,965.85	51,228,078.88
<b>资产总计</b>		184,898,574.93	187,380,269.24
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(九)	20,000,000.00	20,000,000.00
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	五、(十)	21,321,546.95	24,180,196.17
预收款项		-	595,024.42
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、(十一)	986,824.65	1,921,372.89
应交税费	五、(十二)	4,493,215.62	6,490,983.74
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		-	-
<b>流动负债合计</b>		46,801,587.22	53,187,577.22
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	五、(十三)	4,826,666.62	6,111,111.08
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、(十四)	95,500.00	382,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		4,922,166.62	6,493,111.08
<b>负债合计</b>		51,723,753.84	59,680,688.30

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（十五）	58,700,000.00	58,700,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、（十六）	14,220,275.88	14,220,275.88
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、（十七）	5,477,930.51	5,477,930.51
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、（十八）	54,776,614.70	49,301,374.55
归属于母公司所有者权益合计		133,174,821.09	127,699,580.94
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		133,174,821.09	127,699,580.94
<b>负债和所有者权益总计</b>		184,898,574.93	187,380,269.24

法定代表人：胡文华

主管会计工作负责人：蒋秀蓉

会计机构负责人：蒋秀蓉

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	五、（十九）	25,544,709.65	30,974,143.26
其中：营业收入	五、（十九）	25,544,709.65	30,974,143.26
利息收入		-	-
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五、（十九）	19,722,987.65	25,724,947.80
其中：营业成本	五、（十九）	14,134,413.80	19,220,783.96
利息支出		-	-
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十）	304,548.45	338,516.14
销售费用	五、（二十一）	1,634,269.16	2,368,429.15
管理费用	五、（二十二）	1,376,545.14	1,516,588.32
研发费用	五、（二十三）	685,796.29	980,999.73
财务费用	五、（二十四）	1,019,582.47	1,061,526.37

资产减值损失	五、(二十五)	567,832.34	238,104.13
加：其他收益	五、(十四)	286,500.00	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二十六)	56,784.00	81,900.00
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）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,165,006.00</b>	<b>5,331,095.46</b>
加：营业外收入	五、(二十七)	276,453.00	546,500.00
减：营业外支出		-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>6,441,459.00</b>	<b>5,877,595.46</b>
减：所得税费用	五、(二十八)	966,218.85	845,923.70
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,475,240.15</b>	<b>5,031,671.76</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		5,475,240.15	5,031,671.76
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		5,475,240.15	5,031,671.76
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
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		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		<b>5,475,240.15</b>	<b>5,031,671.76</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,475,240.15	5,031,671.76
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益		0.09	0.09

(二) 稀释每股收益		0.09	0.09
法定代表人：胡文华	主管会计工作负责人：蒋秀蓉	会计机构负责人：蒋秀蓉	

## (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,952,984.00	36,847,336.07
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(二十九)	258,843.28	264,954.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>28,211,827.28</b>	<b>37,112,290.26</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,852,420.37	12,788,577.18
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,580,868.94	3,338,329.99
支付的各项税费		2,504,702.02	2,718,154.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、(二十九)	7,461,626.78	17,744,540.18
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>32,399,618.11</b>	<b>36,589,601.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,187,790.83</b>	<b>522,688.54</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		56,784.00	81,900.00
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			



<b>投资活动现金流入小计</b>		56,784.00	81,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,000.00	1,099,393.32
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,000.00	1,099,393.32
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		51,784.00	-1,017,493.32
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		15,000,000.00	26,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		15,000,000.00	26,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	26,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,019,056.96	1,055,554.58
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		16,019,056.96	27,055,554.58
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,019,056.96	-1,055,554.58
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-5,155,063.79	-1,550,359.36
加：期初现金及现金等价物余额		29,037,694.48	26,953,120.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		23,882,630.69	25,402,760.91

法定代表人：胡文华

主管会计工作负责人：蒋秀蓉

会计机构负责人：蒋秀蓉

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	(二).2
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

##### 1、 会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 号年发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2018 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
(1) 在资产负债表中“应收票据”及“应收账款”科目合并至新增项列“应收票据及应收账款”科目中。	应收票据、应收账款、应收票据及应收账款	期末 52,587,229.41
(2) 在资产负债表中“应付票据”及“应付账款”科目合并至新增项列“应付票据及应付账款”科目中。	应付票据、应付账款、应付票据及应付账款	期末 21,321,546.95
(3) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原列示为“管理费用”科目下的“研发费用”单列出来。	管理费用、研发费用	本期管理费用 1,376,545.14 本期研发费用 685,796.29

##### 2、 企业经营季节性或者周期性特征

企业经营季节性或周期性特征：

公司的主营业务收入呈现明显的季节性，主要由于电力行业设备采购通常在年初确定采购计划，于每年下半年进行项目实施，并在第三、四季度完成并集中付款。第三、四季度的主营业务收入一般占全

年主营收入总额的 60%左右，由此，公司的利润也随之呈现季节性分布。

## 二、 报表项目注释

# 萍乡华维电瓷科技股份有限公司

2018年1-6月

## 财务报表附注

(金额单位：人民币元)

### 一、公司基本情况

萍乡华维电瓷科技股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为萍乡市华为电瓷电器科技有限公司(以下简称“华维电瓷”),经江西省芦溪县工商行政管理局批准,于 2007 年 3 月 20 日成立。本公司目前统一社会信用代码: 91360300799457828M; 公司注册地址为江西省萍乡市芦溪县科技工业园电瓷工业城; 法定代表人: 胡文华; 注册资本: 5,870.00 万元。

2014 年 8 月 20 日, 公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。代码: 831005。

公司所处行业: 绝缘制品制造。

经营范围: 电瓷、电瓷附件制造、销售、研发, 国内贸易, 货物及技术进出口业务(以上项目国家法律、行政法规有专项规定的凭许可证经营)。

### 二、财务报表编制基础

#### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 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》及 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(以下简称“企业会计准则”)编制财务报表。

#### (二) 持续经营

公司承诺自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大风险。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本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、现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2018 年 01 月 01 日至 2018 年 06 月 30 日。

#### (三) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币, 编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

#### （四）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

##### 1、同一控制下吸收合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### 2、非同一控制下吸收合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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，经复核后，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。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他

法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (五) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 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。

## （六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## （七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。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。

### 1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

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

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

#### （2）持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### （3）应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付款项等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### （4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

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

#### **(5) 其他金融负债**

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### **3、金融资产转移的确认依据和计量方法**

发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

### **4、金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### **5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

### **6、金融资产（不含应收款项）减值**

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

#### **(1) 可供出售金融资产的减值**

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

- ①债务人发生严重财务困难;
- ②债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出让步;
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

## (2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## (八) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则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。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

### 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:	单项金额重大是指:应收账款单笔金额超过300.00万元、其他应收款单笔金额超过100.00万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。



确定组合的依据	
账龄组合	相同的账龄风险信用相似
无风险组合	内部往来、关联往来、备用金
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	1.00	1.00
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

## （九）存货

### 1、存货的分类

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

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### 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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

采用永续盘存制

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## (十) 持有待售资产

### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，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。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司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。

### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

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

## （十一）长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### （2）长期股权投资类别的判断依据

##### ①确定对被投资单位控制的依据

控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

##### ②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

##### ③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、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采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

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。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的

## 当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## （十二）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	10.00	4.50
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	10.00	9.00-18.00
电子设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00
运输设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### （十三）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

### （十四）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

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

#### 3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十五）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	国家规定土地使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产

### 4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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，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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### (十六) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如



相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （十七）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### （十八）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为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，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

#### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

##### （十九）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

##### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

##### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

##### （3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

##### （4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

##### （二十）股份支付

#### 1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### （1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具

数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

## （2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

## 4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## （二十一）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业

服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

## （二十二）收入

### 1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；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。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

### 2、提供劳务收入的确认

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）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、让渡资产使用权收入的确认

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时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 4、建造合同收入的确认

#### （1）建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

## **(2) 建造合同的结果不能可靠估计**

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

## **5、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法**

公司是生产和销售绝缘子产品的企业，当货物按照客户订单发运到目的地，客户验收后，该货物的风险与收益即转移，既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。符合销售商品收入确认条件，公司确认收入。

## **(二十三) 政府补助**

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### **1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### **2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### **3、政策性优惠贷款贴息的会计处理**

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

#### **(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

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

#### **(二十五) 租赁**

##### **1、经营租赁会计处理**

(1) 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。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承担的与租赁相关的费用时，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) 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。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。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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。

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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(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，在将来收到租金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。

### (二十六) 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，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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。

### (二十七) 关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

## （二十八）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

## （二十九）重要会计政策、会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2018 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
(1) 在资产负债表中“应收票据”及“应收账款”科目合并至新增项列“应收票据及应收账款”科目中。	应收票据、应收账款、应收账票据及应收账款	期末 52,587,229.41
(2) 在资产负债表中“应付票据”及“应付账款”科目合并至新增项列“应付票据及应付账款”科目中。	应付票据、应付账款、应付账票据及应付账款	期末 21,321,546.95
(3) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原列示为“管理费用”科目下的“研发费用”单列出来。	管理费用、研发费用	本期管理费用 1,376,545.14 本期研发费用 685,796.29

### 2、会计估计变更

本期公司未发生会计估计变更。

### 3、会计差错更正

本期公司未发生会计差错更正。



#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计征	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
企业所得税	按应纳税所得额、净利所得计征	25%

##### (二) 税收优惠及批文

公司于 2016 年 11 月 15 日取得高新技术企业资格，证书编号为 GR201636000509，并于 2017 年 3 月 17 日完成纳税人减免所得税备案登记，于 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日所得税减按 15% 计征。

#### 五、财务报表主要项目注释

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

##### (一) 货币资金

项目	2018-06-30	2018-1-1
库存现金	963,653.97	106,277.98
银行存款	22,918,976.72	28,862,472.84
其他货币资金	-	68,943.66
合计	23,882,630.69	29,037,694.48

说明：其他货币资金为保函保证金。

##### (二) 应收票据及应收账款

###### 1、应收账款分类及披露

类别	2018-6-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,319,704.24	100.00	4,732,474.83	8.20	52,587,229.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	57,319,704.24	100.00	4,732,474.83	8.20	52,587,229.41

续表

类别	2018-1-1				
	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	54,822,487.61	100.00	4,164,642.49	7.60	50,657,845.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	54,822,487.61	100.00	4,164,642.49	7.60	50,657,845.12

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	24,923,697.23	249,236.97	1.00%
1-2 年	15,623,699.48	781,184.97	5.00%
2-3 年	15,613,669.60	3,122,733.92	20.00%
3-4 年	1,158,637.93	579,318.97	50.00%
合计	57,319,704.24	4,732,474.83	8.26%

## 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 567,832.34 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	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	账龄
国网河北省电力公司物资分公司	非关联方	7,312,062.34	13.90%	1 年
国网冀北电力有限公司	非关联方	6,984,976.23	13.28%	1 年
国网江西省电力有限公司	非关联方	6,126,658.66	11.65%	1 年-2 年
江苏省电力公司	非关联方	5,790,938.33	11.01%	2 年-3 年
辽宁省电力有限公司	非关联方	4,591,040.87	8.73%	2 年-3 年
合计	--	30,805,676.43	58.58%	--

## (三) 预付款项

### 1、预付账款按账龄列示

账龄	2018-6-30		2018-1-1	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	139,898.36	4.02%	592,316.00	17.02
1-2 年	2,844,325.89	81.63%	1,414,600.00	40.66
2-3 年	500,000.00	14.35%	958,566.25	27.55
3 年以上			513,800.00	14.77
合计	3,484,224.25	100.00%	3,479,282.25	100.00

### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
德丰融资租赁(天津)有限公司	非关联方	600,000.00	17.22%	保证金
国网物资有限公司	非关联方	500,000.00	14.35%	保证金
内蒙古精诚高压绝缘子有限责任公司	非关联方	400,000.00	11.48%	预付货款
江苏苏能输变电有限责任公司	非关联方	300,000.00	8.61%	设备款
国网重庆招标有限公司	非关联方	50,000.00	1.44%	保证金
合计	--	1,850,000.00	53.10%	--

#### (四) 存货

##### 存货分类

项目	2018-6-30		
	原值	跌价准备	账面价值
原材料	6,066,620.12		6,066,620.12
库存商品	30,088,696.76		30,088,696.76
低值易耗品	9,702,193.93		9,702,193.93
在产品	10,435,013.92		10,435,013.92
合计	56,292,524.73		56,292,524.73

##### 续表

项目	2018-1-1		
	原值	跌价准备	账面价值
原材料	6,742,290.99		6,742,290.99
库存商品	26,537,834.82		26,537,834.82
低值易耗品	8,710,880.54		8,710,880.54
在产品	10,986,362.16		10,986,362.16
合计	52,977,368.51	-	52,977,368.51

#### (五) 可供出售金融资产

##### 1、可供出售金融资产的情况

项目	2018-6-30			2018-1-1		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：	2,340,000.00		2,340,000.00	2,340,000.00		2,340,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	2,340,000.00		2,340,000.00	2,340,000.00		2,340,000.00
合计	2,340,000.00		2,340,000.00	2,340,000.00		2,340,000.00

##### 2、期末按公允价值计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

江西芦溪农村商业银行股份有 限公司	2,340,000.00		2,340,000.00
----------------------	--------------	--	--------------

**(六) 固定资产**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子办公 设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	43,712,219.50	22,758,903.70	877,570.00	281,539.92	67,635,233.12
2.本期增加金额		5,000.00			5,000.00
(1)购置		5,000.00			5,000.00
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
其中：处置或报废					
4.期末余额	43,712,219.50	22,763,903.70	877,570.00	281,539.92	67,635,233.12
二、累计折旧					
1.期初余额	11,036,134.99	12,593,637.09	789,217.80	236,696.25	24,655,686.13
2.本期增加金额	1,384,754.35	1,110,747.63	81,853.44	23,368.36	2,600,723.78
其中：计提	1,384,754.35	1,110,747.63	81,853.44	23,368.36	2,600,723.78
3.本期减少金额					
其中：处置或报废					
4.期末余额	12,420,889.34	13,704,384.72	871,071.24	260,064.61	27,256,409.91
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
其中：计提					
3.本期减少金额					
其中：处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	31,291,330.16	9,059,518.98	6,498.76	21,475.31	40,378,823.21
2.期初账面价值	32,676,084.51	10,165,266.61	88,352.20	44,843.67	42,974,546.99

截至 2018 年 6 月 30 日，公司以自有的房产（证书编号：芦房权证上埠镇字第 LF201000158 号、芦房权证上埠镇字第 7112-0595 号、芦房权证上埠镇字第 7112-0596 号、芦房权证上埠镇字第 7112-0594 号）及土地使用权作抵押，取得江西芦溪农村商业银行股份有限公司短期借款 20,000,000.00 元。

**(七) 无形资产**

项目	土地使用权	合计
一、账面原值	6,556,408.00	6,556,408.00
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)购置		
(2)内部研发		

项目	土地使用权	合计
(3)企业合并增加		
3.本期减少金额		
其中：处置		
4.期末余额	6,556,408.00	6,556,408.00
二、累计摊销		
1.期初余额	1,267,572.48	1,267,572.48
2.本期增加金额	65,564.10	65,564.10
其中：计提	65,564.10	65,564.10
3.本期减少金额		
其中：处置		
4.期末余额	1,333,136.58	1,333,136.58
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
其中：处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	5,223,271.42	5,223,271.42
2.期初账面价值	5,288,835.52	5,288,835.52

## (八) 递延所得税资产

项目	2018-6-30		2018-1-1	
	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	4,732,474.83	709,871.22	4,164,642.49	624,696.37

## (九) 短期借款

## 1、短期借款分类

项目	2018-6-30	2018-1-1
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00

## 2、截止 2018 年 6 月 30 日短期借款明细如下：

借款单位名称	担保方式	银行名称	借款金额
萍乡华维电瓷科技股份有限公司	抵押借款	江西芦溪农村商业银行股份有限公司	20,000,000.00

截至 2018 年 6 月 30 日，公司以自有的房产（证书编号：芦房权证上埠镇字第 LF201000158 号、芦房权证上埠镇字第 7112-0595 号、芦房权证上埠镇字第 7112-0596 号、芦房权证上埠镇字第 7112-0594 号）及土地使用权作抵押，取得江西芦溪农村商业银行股份有限公司短期借款 2000 万元。

## (十) 应付票据及应付账款

## 1、应付账款列示

项目	2018-6-30	2018-1-1
1 年以内应付货款	8,569,122.67	15,678,900.23
1-2 年应付货款	12,752,424.28	8,501,295.94
合计	21,321,546.95	24,180,196.17

## 2、按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

序号	债务人	期末余额	账龄
1	寿力铸钢江苏有限公司	2,241,358.90	1-2 年
2	立宝莱科技股份有限公司	1,971,226.20	1 年以内
3	湖南奥特朗工业装备有限公司	1,930,002.00	1-2 年
4	成都市龙泉黎明非标制造有限公司	1,278,130.85	1 年以内
5	临沂市金昊线路配件有限公司	1,276,074.33	1-2 年
	合 计	8,696,792.28	

## (十一) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,921,372.89	1,646,320.70	2,580,868.94	986,824.65
二、离职后福利-设定提存计划		170,319.12	170,319.12	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,921,372.89	1,646,320.70	2,580,868.94	986,824.65

说明：应付职工薪酬期末余额为 986,824.65 元，较期初减少 48.64%，主要原因为报告期内公司进行生产设备隧道窑改造，优化生产流程，导致公司员工减少；另一方面计件工资有所调整，计件工价相对上期降低，因而导致职工薪酬相应减少。

### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,921,372.89	1,646,320.70	2,580,868.94	986,824.65
二、职工福利费		146,582.70	146,582.70	
三、社会保险费		23,337.43	23,337.43	
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		398.99	398.99	
合计	1,921,372.89	1,646,320.70	2,580,868.94	986,824.65

### 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
基本养老保险		170,319.12	170,319.12	-

## (十二) 应交税费

项目	2018-6-30	2018-1-1
增值税	1,744,111.00	2,977,687.79
企业所得税	2,513,986.65	3,213,730.59
个人所得税		-
城市维护建设税	83,273.97	110,855.25
房产税	5,587.65	5,587.65
教育费附加	40,968.25	66,513.15
地方教育税附加	33,631.91	44,342.10
印花税	263.11	1,990.53
资源税	2270.28	1,153.88
土地使用税	69,122.80	69,122.80
合计	4,493,215.62	6,490,983.74

说明：应交税费期末为 4,493,215.62 元，较期初减少 30.78%，主要是本期营业收入减少造成税收相应减少，导致应交税费下降。

### （十三）长期应付款

#### 1、按款项性质列示长期应付款

项目	2018-6-30	2018-1-1
融资租赁应付款	4,826,666.62	6,111,111.08

#### 2、其他说明

截止 2018 年 6 月 30 日，浩瀚(上海)融资租赁有限公司长期应付款余额为 2,048,888.86 元，以 17 项资产进行抵押；德丰融资租赁(天津)有限公司长期应付款余额为 2,777,777.76 元，以胡文华 500 万股股权进行抵押。

抵押设备明细：

序号	名称	型号	账面原值
1	液压冲压机		21,000.00
2	24 工位上釉机	24 工位	105,000.00
3	卧式热机循环试验机	20 片卧式	370,000.00
4	激光粒度分析仪主机	LS-POP (9)	48,000.00
5	欧美克激光衍射法粒度测试	V1.00	
6	泥浆除铁器	RCY-SG6	420,000.00
7	ZL500 练泥机	变频	196,000.00
8	全自动天然气抽屛窑	137M3	1,850,000.00
9	自控余热烘房		150,000.00
10	窑炉余热利用系统改造		450,000.00
11	电子万能试验机	WDW-20	28,000.00
12	液压万能试验机	WE-1000D	87,000.00
13	下料皮带泥车	1 米宽	27,000.00
14	榨用皮带线	1 米宽	36,400.00
15	榨泥机	75K-80	520,000.00
16	球磨机	30T	594,000.00
17	平浆搅拌机	60	151,800.00

序号	名称	型号	账面原值
--	合计	--	5,054,200.00

**(十四) 递延收益****1、递延收益明细**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
节能补助	382,000.00		286,500.00	95,500.00	

**2、涉及政府补助的项目明细**

负债项目	期初余额	本期新增	本期减少				其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
节能补助	382,000.00				286,500.00		95,500.00	与资产相关补助	

**3、其他说明**

公司于 2012 年收到政府关于节能减排的补助 3,820,000.00 元，相关资产已于 2008 年 9 月达到预定可使用状态，2016 年以前按照资产剩余摊销年限分次计入营业外收入；政策变更之后，2018 年计入其他收益。

**(十五) 股本****股本增减变动情况**

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		增资	利润转增资本	公积金转增资本	其他	小计	
股份总额	58,700,000.00						58,700,000.00

**(十六) 资本公积****资本公积增减变动明细**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	14,220,275.88			14,220,275.88

**(十七) 盈余公积****1、盈余公积明细**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,477,930.51			5,477,930.51

**(十八) 未分配利润**

项目	2018-6-30	2018-1-1
调整前上期末未分配利润	49,301,374.55	42,824,914.45
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	49,301,374.55	42,824,914.45



项目	2018-6-30	2018-1-1
加：本期归属于所有者的净利润	5,475,240.15	7,196,066.78
减：提取法定盈余公积		719,606.68
其他减少		
期末未分配利润	54,776,614.70	49,301,374.55

### （十九）营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项目	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	25,544,709.65	14,134,413.80	30,974,143.26	19,220,783.96

说明：营业收入 25,544,709.65 元，比上年同期减少 17.53%；营业成本 14,134,413.80 元，比上年同期减少 26.46%。营业收入减少主要原因是报告期内中标的订单量较上年同期减少，并且有些订单受客户工程进度的影响，尚未开箱验货，因而未确认收入，导致本期营业收入减少；营业成本的减少主要系公司经营正常，营业成本随着营业收入的减少而减少，另一方面由于原材料天然气价格下降，造成营业成本的下降比例高于营业收入的下降比例。

#### 2、公司营业收入金额前五名：

客户名称	营业收入	占营业收入总额的比例 (%)
国网河北省电力有限公司物资分公司	4,960,356.19	19.42%
国网江西省电力公司	4,459,197.23	17.46%
江苏金三力电力器材实业有限公司	4,163,960.20	16.30%
国网冀北电力有限公司	3,868,941.09	15.15%
国网江苏省电力有限公司	1,355,109.34	5.30%
合计	18,807,564.05	73.63%

### （二十）税金及附加

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
城市维护建设税	71,050.59	74,771.66
教育费附加	42,630.35	44,355.58
地方教育费附加	28,420.23	30,416.07
印花税	3,821.72	16,121.43
土地使用税	138,245.60	138,245.60
资源税	9,204.66	11,175.30
房产税	11,175.30	23,430.50
合计	304,548.45	338,516.14

### （二十一）销售费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
差旅费	141,937.00	103,104.70
标书费	9,627.06	24,177.74
小车费	13,270.00	12,140.00
运杂费	1,261,837.11	1,143,819.61

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
燃油费	11,714.00	18,547.01
装卸费	61,158.20	136,950.60
中标服务费	67,139.92	851,224.09
网站服务费	10,000.00	11,338.00
保险费		
其他	57,585.87	67,127.40
合计	1,634,269.16	2,368,429.15

说明：销售费用 1,634,269.16 元，比上年同期减少 31.00%，主要是由于报告期内公司业务量下降，中标服务费相对上期减少了 784,084.17 元。

## （二十二）管理费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
办公室	23,463.05	26,774.93
差旅费	18,096.70	38,425.70
福利费	146,582.70	118,625.01
社会保险费	23,337.43	273,056.54
工资	878,255.94	417,118.00
伙食费	2,450.00	3,498.00
会费	2,000.00	
电话费	12,695.76	14,331.13
无形资产摊销	65,564.10	65,564.10
工会经费	11,639.06	26,517.39
律师费	47,169.81	63,169.81
培训费		24,000.00
工伤保险费		12,710.04
服务费	3,000.00	308,332.08
医疗保险	398.99	53,575.92
其他	141,891.60	70,889.67
合计	1,376,545.14	1,516,588.32

## （二十三）研发费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
合计	685,796.29	980,999.73

说明：主要是本期着重于生产设备的改良，申报专利较上期减少，因此研发费用本期为 685,796.29 元，较上期减少 30.09%。

## （二十四）财务费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
利息支出	1,019,056.96	1,055,554.58
减：利息收入	-290.28	10,925.98
手续费	815.79	-4,954.19
合计	1,019,582.47	1,061,526.37

**(二十五) 资产减值损失**

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
坏账损失	567,832.34	238,104.13

说明：资产减值损失 567,832.34 元，比上年同期增长 138.48%，主要是报告期内，公司对新增加的应收账款计提了坏账准备，另外，由于公司应收账款未及时收回，应收账款账龄加长，导致本期计提了账龄二至三年、三至四年的坏账准备额度较多。

**(二十六) 投资收益**

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
分红收益	56,784.00	81,900.00

说明：公司在江西芦溪农村商业银行股份有限公司营业部投资了 2,340,000.00 元，本期投资产生的分红收益比上期减少了 25,116.00 元。

**(二十七) 营业外收入**

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	258,553.00	260,000.00	
递延收益		286,500.00	
设备收入	17,900.00		
合计	276,453.00	546,500.00	

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
纳税大户奖励	50,000.00	160,000.00	与收益相关
企业品牌推广奖	100,000.00	100,000.00	与收益相关
用电用气补贴	108,553.00		与收益相关
合计	258,553.00	260,000.00	

**(二十八) 所得税费用****1、所得税费用表**

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
当期所得税费用	966,218.85	845,923.70
递延所得税费用		
合计	966,218.85	845,923.70

**(二十九) 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	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
银行利息	290.28	4,954.19
政府补助	258,553.00	260,000.00
合计	258,843.28	264,954.19

**2、支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
银行手续费	815.79	10,925.98
管理费用	1,014,165.36	1,623,224.40
销售费用	1,634,269.16	2,368,429.15
往来款及其他	4,812,376.47	13,741,960.65
合计	7,461,626.78	17,744,540.18

说明：支付的其他与经营活动有关的现金本期为 7,461,626.78 元，较上期减少 57.95%，主要原因为本期内中标服务费减少了 784,084.17 元，因而导致销售费用也相应减少，较上期减少 734,159.99 元；同时，公司本期内中标业务下降，销售出现下滑，支付职工预借的差旅费以及公司支付的投标保证金均减少。

### （三十）现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	5,475,240.15	5,031,671.76
加：资产减值准备	567,832.34	238,104.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,600,723.78	2,350,208.44
无形资产摊销	65,564.10	65,564.10
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
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）	1,019,582.47	1,061,526.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-56,784.00	-81,900.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-85,174.85	
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）	-3,315,156.22	-5,630,232.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,524,408.71	-7,767,800.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,300,276.32	5,255,546.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-552,857.26	522,688.54
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	23,882,630.69	25,402,760.91

补充资料	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
减：现金的期初余额	29,037,694.48	26,953,120.27
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	-5,155,063.79	-1,550,359.36

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	2018 年 6 月 30 日	2018 年 1 月 1 日
一、现金	23,882,630.69	29,037,694.48
其中：库存现金	963,653.97	175,279.30
可随时用于支付的银行存款	22,918,976.72	28,862,415.18
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	23,882,630.69	29,037,694.48

## 六、关联方及关联交易

### （一）本企业的情况

公司名称	注册地	业务性质	注册资本	公司对本企业的持股比例 (%)	公司对本企业的表决权比例 (%)
萍乡华维电瓷科技股份有限公司	江西省芦溪县	绝缘品制造	58,700,000	100.00	100.00

### （二）其他关联方情况

关联方名称	关联方与本企业关系
胡文华	董事长兼总经理
蒋秀蓉	董事、财务总监
赵明彪	董事、副总经理
金光林	董事、副总经理
刘健	董事
李玉芳	董事兼董事会秘书
韩际南	监事会主席
冯声芳	监事
阳建丰	职工代表监事

### （三）关联交易情况

#### 1、关联方资金拆借

本公司不存在关联方资金拆借。

#### 2、关联方资产转让、债务重组情况

本公司无资产转让、债务重组情况。

### 3、其他关联交易

无其他关联交易。

#### (四) 关联方应收应付款项

无关联方应收应付款项。

## 七、政府补助

### 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用的项目
			本期发生额	上年发生额	
节能补助	95,500.00	递延收益	286,500.00	573,000.00	其他收益

其他说明：公司于 2012 年收到政府关于节能减排的补助 3,820,000.00 元，相关资产已于 2008 年 9 月达到预定可使用状态，因此计入递延收益后按照资产剩余摊销年限分次计入营业外收入，政策变更后，2018 年计入其他收益。

## 八、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无其他重要事项。

## 十一、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2018 年 1 月-6 月	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	286,500.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	276,453.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
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	56,784.00	
所得税影响额	92,960.55	

项目	2018 年 1 月-6 月	说明
少数股东权益影响额		
合计	526,776.45	

**(二) 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	4.20	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.79	0.09	0.09

萍乡华维电瓷科技股份有限公司

二〇一八年八月二十九日