

宁波理工监测科技股份有限公司

审阅报告

目 录

一、审阅报告	第 1—2 页
二、备考合并财务报表.....	第 3—4 页
（一）备考合并资产负债表.....	第 3 页
（二）备考合并利润表.....	第 4 页
三、备考合并财务报表附注.....	第 5—48 页

审 阅 报 告

天健审〔2015〕4821号

宁波理工监测科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的宁波理工监测科技股份有限公司（以下简称理工监测公司）按备考财务报表附注三所述的编制基础和方法编制的备考合并财务报表，包括2013年12月31日和2014年12月31日的备考合并资产负债表，2013年度和2014年度的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是理工监测公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映理工监测公司2013年12月31日和2014年12月31日的备考合并财务状况，以及2013年度和2014年度的备考合并经营成果。

我们提醒财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础和方法的说明。本报告仅供理工监测公司公开发行股份并支付现金购买资产向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组事宜使用，不得用作任何其他目的。本段内容

不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇一五年五月八日

备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：宁波理工监测科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	2014年12月31日	2013年12月31日	负债和所有者权益(或股东权益)	注释号	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	704,716,195.34	680,200,689.71	短期借款	17		10,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	30,674,508.88	33,588,039.15	衍生金融负债			
应收账款	3	234,858,192.18	310,435,769.59	应付票据			
预付款项	4	21,628,534.12	6,393,318.99	应付账款	18	33,833,055.57	43,599,671.75
应收保费				预收款项	19	54,857,327.28	64,135,506.55
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	20	18,538,137.73	17,867,919.35
应收股利				应交税费	21	49,450,812.90	19,716,979.91
其他应收款	5	25,127,810.10	32,884,865.91	应付利息	22		20,500.00
买入返售金融资产				应付股利	23	600,000.00	600,000.00
存货	6	166,928,327.80	153,589,282.74	其他应付款	24	4,654,894.11	3,461,740.32
划分为持有待售的资产	7	8,000,000.00		应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	8	42,495,678.88	51,493,345.62	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,234,429,247.30	1,268,585,311.71	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债	25	18,907,500.00	17,693,175.00
				流动负债合计		180,841,727.59	177,095,492.88
				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			
				专项应付款			
				预计负债			
				递延收益	26	1,000,000.00	
				递延所得税负债			
非流动资产：				其他非流动负债	27	16,478,850.00	35,386,350.00
发放委托贷款及垫款				非流动负债合计		17,478,850.00	35,386,350.00
可供出售金融资产	9	15,600,000.00	20,500,000.00	负债合计		198,320,577.59	212,481,842.88
持有至到期投资				所有者权益(或股东权益)：			
长期应收款				归属于母公司所有者权益合计		2,860,422,761.47	2,911,129,699.49
长期股权投资	10		875,339.57	少数股东权益		4,956,812.84	1,709,819.47
投资性房地产	11	19,936,483.83	21,053,196.15				
固定资产	12	253,820,846.92	268,201,591.16				
在建工程							
工程物资							
固定资产清理							
生产性生物资产							
油气资产							
无形资产	13	66,281,414.75	73,286,901.00				
开发支出							
商誉	14	1,467,752,975.68	1,467,752,975.68				
长期待摊费用	15	937,771.18	1,414,156.86				
递延所得税资产	16	4,941,412.24	3,651,889.71				
其他非流动资产							
非流动资产合计		1,829,270,904.60	1,856,736,050.13	所有者权益合计		2,865,379,574.31	2,912,839,518.96
资产总计		3,063,700,151.90	3,125,321,361.84	负债和所有者权益总计		3,063,700,151.90	3,125,321,361.84

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

会合02表
单位：人民币元

编制单位：宁波理工监测科技股份有限公司

项 目	注释号	2014年度	2013年度
一、营业总收入	1	497,176,388.12	536,645,939.25
其中：营业收入	1	497,176,388.12	536,645,939.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		353,623,890.79	351,933,479.39
其中：营业成本	1	162,608,044.32	164,507,636.73
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			
营业税金及附加	2	6,179,140.41	8,023,318.81
销售费用	3	75,373,423.17	66,503,390.21
管理费用	4	132,398,530.65	133,401,590.79
财务费用	5	-31,661,908.83	-22,655,067.89
资产减值损失	6	8,726,661.07	2,152,610.74
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	7	4,400,674.63	1,717,377.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,955.02	-48,297.53
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		147,953,171.96	186,429,837.01
加：营业外收入	8	34,624,735.74	41,220,257.98
其中：非流动资产处置利得		184,805.81	186,443.92
减：营业外支出	9	1,550,324.10	632,969.90
其中：非流动资产处置损失		356,993.16	167,843.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		181,027,583.60	227,017,125.09
减：所得税费用	10	17,205,261.77	19,016,576.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		163,822,321.83	208,000,548.59
归属于母公司所有者的净利润		164,975,328.46	208,444,338.11
少数股东损益		-1,153,006.63	-443,789.52
六、其他综合收益的税后净额			
归属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	11		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	12		
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		163,822,321.83	208,000,548.59
归属于母公司所有者的综合收益总额	13	164,975,328.46	208,444,338.11
归属于少数股东的综合收益总额		-1,153,006.63	-443,789.52

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

宁波理工监测科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2013年1月1日至2014年12月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

宁波理工监测科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由宁波天一世纪投资有限责任公司（以下简称天一世纪公司）、深圳市中信联合创业投资有限公司和林琳等 11 位自然人股东在原宁波理工监测设备有限公司基础上采用整体变更方式设立的股份有限公司，于 2000 年 12 月 12 日在宁波市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 330200000003690 的营业执照。公司现有注册资本 28,252 万元，股份总数 28,252 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2009 年 12 月 18 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属输电及控制设备制造行业。公司经营范围：一般经营项目：电力、环保、煤矿监测设备，过程控制监测设备的开发、制造、批发、零售及技术服务；计算机软件开发及服务；自有房屋出租；自营和代理货物及技术的进出口，但国家限定经营或禁止进出口的货物及技术除外（上述经营范围不含国家法律法规规定禁止、限制和许可经营的项目）。

二、拟发行股份及支付现金购买资产的相关情况

（一）本次交易方案

经 2015 年第一次临时股东大会审议同意，公司拟以发行股份和支付现金相结合的方式购买江西高能投资集团有限公司、宁波博联众达投资合伙企业（有限合伙）、朱林生等 48 名自然人持有的江西博微新技术有限公司（以下简称江西博微公司）100%的股权；购买成都尚青科技有限公司、浙江银泰睿祺创业投资有限公司、北京银汉兴业创业投资中心（有限合伙）、江苏凯地电力技术有限公司、北京薪火科创投资中心（有限合伙）、北京中润发投资有限公司和熊晖等 3 名自然人持有的北京尚洋东方环境科技股份有限公司（以下简称尚洋环科公司）100%的股权。公司向江西博微公司和尚洋环科公司股东合计发行 92,515,128 股 A 股股票并支付现金 53,968.32 万元现金购买江西博微公司和尚洋环科公司 100%股权。另向实

际控制人天一世纪公司、周方洁特定投资者发行不超过 33,794,466 股股份，募集配套资金不超过 42,750 万元，本次向特定对象募集配套资金将全部用于支付本次交易中的部分现金对价。

本次重大资产重组的股份发行价格为定价基准日前二十个交易日公司股票交易均价，即 12.65 元/股。

上述发行股份购买资产并募集配套资金事项尚待中国证监会核准。

(二) 拟购买资产的基本情况

1. 江西博微公司

江西博微公司系由江西高能投资集团有限公司（以下简称高能投资公司）、宁波博联众达投资合伙企业（有限合伙）和朱林生等 48 位自然人股东共同投资设立的有限责任公司，于 2000 年 4 月 21 日在江西省工商行政管理局登记注册，取得注册号为 360000110007244 的营业执照。公司现有注册资本 2,606 万元。

截至购买基准日 2014 年 9 月 30 日，江西博微公司账面净资产为 212,861,328.27 元（含拟向原股东分配的现金红利 15,245.10 万元），业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其出具了《审计报告》（天健审〔2014〕6507 号）。根据坤元资产评估有限公司出具的博微新技术资产评估报告（坤元评报字〔2014〕482 号），截至评估基准日 2014 年 9 月 30 日，江西博微公司全部权益评估结果为 141,941.16 万元，扣除以向原股东分配的现金红利 15,245.10 万元后全部权益评估价值为 126,696.06 万元。经交易各方友好协商确定。江西博微公司 100%的股权作价为 12.60 亿元。

2. 尚洋环科公司

尚洋环科公司前身为北京尚洋东方环境科技有限公司，于 2002 年 9 月 26 日在北京市工商行政管理局海淀分局登记注册，取得注册号为 110108004787298 的营业执照。经历次股权变更后，公司改由成都尚青科技有限公司、浙江银泰睿祺创业投资有限公司等股东投资，并于 2011 年 7 月 29 日整体变更为股份有限公司。公司现有注册资本为 6,000 万元，股份总数 6,000 万股（每股面值 1 元）。

截至购买基准日 2014 年 9 月 30 日，尚洋环科公司账面净资产为 150,723,305.64 元，业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并由其出具了《审计报告》（天健审〔2014〕6513 号）。根据坤元资产评估有限公司出具的尚洋环科公司资产评估报告（坤元评报字〔2014〕483 号），截至评估基准日 2014 年 9 月 30 日，尚洋环科公司股东全部权益评估结果为 45,949.15 万元。经交易各方友好协商确定。尚洋环科公司 100%的股权作价为 4.5 亿

元。

三、备考合并财务报表的编制基础和方法

(一) 本备考财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 本备考合并财务报表系本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》的相关规定,假设本备考合并财务报告附注二发行股份购买资产并募集配套资金的重大资产重组交易于2013年1月1日已经完成,江西博微公司和尚洋环科公司自2013年1月1日即成为本公司的控股子公司,以本公司历史财务报表及购并日江西博微公司和尚洋环科公司可辨认资产和负债的公允价值为基础编制。被收购方江西博微公司和尚洋环科公司的会计政策和会计估计已按本备考合并财务报表附注四重新厘定。

(三) 公司本次交易双方确认标的资产的价格171,000万元,本公司在编制备考合并财务报表时,以171,000万元确定长期股权投资初始成本,长期股权投资初始成本与江西博微公司和尚洋环科公司2014年9月30日可辨认净资产公允价值之间的差额确定为商誉。

四、采用的主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的备考合并财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映备考合并财务状况和备考合并经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2013年1月1日起至2014年12月31日止。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司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。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（七）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或资本公积。

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交

易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 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，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- 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 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作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生

严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（九）应收款项

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 200 万元以上（含 200 万元）且占应收款项账面余额 10%以上的款项
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，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
------	-------

（2）账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
-----	--------------	---------------

1年以内（含，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	70	70
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

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对于其他应收款项（包括应收票据中的商业承兑汇票和预付款项），同应收款项账龄分析法计提坏账准备。

（十）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十一）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把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。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为可供出售金融资产，按公允价值计量。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十二) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已

出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	4-8	5	23.75-11.88

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
商品化软件	10
商标及专利	10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

开发阶段是已完成研究阶段的工作，具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

（十七）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十八）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，

对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 股份支付及权益工具

1. 股份支付的种类

包权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，

按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地

计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售电力在线监测系统、电网调度系统、电力造价信息系统软件开发、技术服务、水质自动在线监测系统集成等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。自主开发软件按商品销售原则确认收入；定制软件以客户验收合格取得收款凭证时确认收入；系统集成项目以客户验收合格取得收款凭证时确认收入；运维服务在合同约定的服务期间内根据合同额按月平均确认收入。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十一) 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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十三）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	0%、6%、17%[注]
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	10%、12.5%、15%、20%、25%

[注]:软件产品享受自产软件产品销售增值税即征即退的优惠政策,根据财税[2013]37号附件三第四点一试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务,免征增值税。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、江西博微公司	10%
杭州甬能信息技术有限公司、宁波汉迪传感技术有限公司[注 1]	12.5%
杭州雷鸟计算机软件有限公司[注 2]、浙江雷鸟智能电网技术公司[注 2]、尚洋环科公司	15%
江苏博微电力科技有限公司、北京博微广华科技有限公司、金华尚清环境技术有限公司[注 3]	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

[注 1]:以下简称杭州甬能公司、宁波汉迪公司。

[注 2]:以下简称杭州雷鸟公司、雷鸟智能公司

[注 3]:以下简称江苏博微公司、北京博微公司、金华尚清公司。

(二) 税收优惠及批文

1. 增值税

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)规定,本公司以及子公司杭州甬能公司、宁波汉迪公司、杭州雷鸟公司、雷鸟智能公司、杭州海康雷鸟信息技术有限公司(以下简称海康雷鸟公司)、江西博微公司、尚洋环科公司享受软件产品增值税优惠政策。

(2) 根据财税[2013]37号附件三第四点一试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务,免征增值税。

2. 企业所得税

(1) 根据国家发展和改革委员会、工业和信息化部、财政部、商务部和国家税务总局等五部委联合下发的《关于印发 2013-2014 年度国家规划布局内重点软件企业和集成电路设计企业名单的通知》,本公司及江西博微公司经五部委联合审核认定为“2013-2014 年度国家规划布局内重点软件企业”,2013 年度-2014 年度企业所得税按 10%计缴。

(2) 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《关于浙江省 2014 年第二批高新技术企业备案的复函》(国科火字〔2015〕31 号), 子公司杭州雷鸟公司和雷鸟智能公司于 2014 年 8 月通过高新技术企业复审, 有效期三年。企业所得税优惠期为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。2013 年-2014 年子公司杭州雷鸟公司和雷鸟智能公司企业所得税按 15%税率计缴。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税〔2008〕1 号) 的有关规定及杭州市余杭地方税务局余杭税务分局批复, 子公司杭州甬能公司为软件企业, 自 2011 年起享受“两免三减半”的所得税优惠政策。2013 年-2014 年杭州甬能公司企业所得税按 12.5%税率计缴。

(4) 根据财政部、国家税务总局《关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税〔2008〕1 号) 的有关规定及宁波国家高新技术产业开发区国家税务局批复, 子公司宁波汉迪公司为软件企业, 自 2012 年起享受“两免三减半”的所得税优惠政策。2013 年免缴企业所得税, 2014 年企业所得税按 12.5%税率计缴。

(5) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火)〔2008〕172 号和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火)〔2008〕362 号有关规定, 尚洋环科公司被认定为高新技术企业, 有效期为三年(2009 年-2011 年)。尚洋环科公司 2012 年通过高新技术企业复查, 2013 年度、2014 年度企业所得税按高新技术企业 15%优惠税率计缴。

(6) 根据《财政部国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税〔2014〕34 号) 规定, 自 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日, 对小型微利企业, 其所得减按 50%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司博微电力公司、博微广华公司、金华尚清公司 2014 年度其所得额减按 50%计入应纳税所得额, 企业所得税按 20%税率计缴。

六、合并备考财务报表项目注释

本财务报表附注的期初数指 2014 年 1 月 1 日财务报表数, 期末数指 2014 年 12 月 31 日财务报表数, 本期指 2014 年度。

(一) 合并备考资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	239,755.84	306,663.49
银行存款	517,788,154.58	674,852,296.42
其他货币资金[注]	186,688,284.92	5,041,729.80
合 计	704,716,195.34	680,200,689.71

[注]：其他货币资金期末余额中包括各项保证金 6,688,284.92 元，结构性存款 180,000,000.00 元。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	22,599,508.88		22,599,508.88	28,681,843.00		28,681,843.00
商业承兑汇票	8,500,000.00	425,000.00	8,075,000.00	5,164,417.00	258,220.85	4,906,196.15
合 计	31,099,508.88	425,000.00	30,674,508.88	33,846,260.00	258,220.85	33,588,039.15

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

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	1,698,530.00	
小 计	1,698,530.00	

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	261,209,009.29	100.00	26,350,817.11	10.09	234,858,192.18
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

合计	261,209,009.29	100.00	26,350,817.11	10.09	234,858,192.18
----	----------------	--------	---------------	-------	----------------

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	337,006,496.84	100.00	26,570,727.25	7.88	310,435,769.59
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	337,006,496.84	100.00	26,570,727.25	7.88	310,435,769.59

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	180,139,646.67	9,006,982.36	5.00	256,859,267.64	12,842,963.39	5.00
1-2年	48,982,417.54	4,898,241.76	10.00	56,615,090.78	5,661,509.07	10.00
2-3年	17,613,008.25	3,522,601.66	20.00	14,091,983.48	2,818,396.69	20.00
3-4年	8,652,743.40	4,326,371.70	50.00	7,031,354.17	3,515,677.09	50.00
4-5年	4,081,912.66	2,857,338.86	70.00	2,255,399.20	1,578,779.44	70.00
5年以上	1,739,280.77	1,739,280.77	100.00	153,401.57	153,401.57	100.00
小计	261,209,009.29	26,350,817.11	10.09	337,006,496.84	26,570,727.25	7.88

(2) 本期计提坏账准备金额 731,957.86 元。

(3) 本期实际核销应收账款金额 951,868.00 元。

(4) 应收账款前 5 名金额合计 41,269,381.40 元, 占应收账款余额的比例为 15.81%, 计提坏账准备金额 5,133,823.79 元。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	20,683,171.56	89.77	1,034,158.59	19,649,012.97	6,020,917.57	88.05	301,045.89	5,719,871.68
1-2年	1,820,916.96	7.90	182,091.71	1,638,825.25	520,175.38	7.61	52,017.54	468,157.84

2-3 年	310,492.81	1.35	62,098.56	248,394.25	189,510.39	2.77	37,902.08	151,608.31
3-4 年	124,109.54	0.54	62,054.77	62,054.77	107,362.33	1.57	53,681.17	53,681.16
4-5 年	100,822.93	0.44	70,576.05	30,246.88				
合 计	23,039,513.80	100.00	1,410,979.68	21,628,534.12	6,837,965.67	100.00	444,646.68	6,393,318.99

(2) 预付账款前 5 名金额合计 15,259,232.21 元，占预付账款余额的比例为 66.22%。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	27,648,316.99	100.00	2,520,506.89	9.12	25,127,810.10
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	27,648,316.99	100.00	2,520,506.89	9.12	25,127,810.10

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	35,673,959.83	100.00	2,789,093.92	7.82	32,884,865.91
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	35,673,959.83	100.00	2,789,093.92	7.82	32,884,865.91

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,744,090.04	837,204.49	5.00	24,170,140.93	1,208,507.07	5.00
1-2 年	7,796,838.90	779,683.89	10.00	9,631,799.39	963,179.94	10.00

2-3 年	2,345,775.05	469,155.01	20.00	1,211,909.51	242,381.91	20.00
3-4 年	619,178.00	309,589.00	50.00	468,710.00	234,355.00	50.00
4-5 年	58,535.00	40,974.50	70.00	169,100.00	118,370.00	70.00
5 年以上	83,900.00	83,900.00	100.00	22,300.00	22,300.00	100.00
小 计	27,648,316.99	2,520,506.89	9.12	35,673,959.83	2,789,093.92	7.82

(2) 本期计提坏账准备金额-268,587.03 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	21,860,886.56	22,524,749.45
应收暂付款	5,217,042.27	12,750,146.36
其他	570,388.16	399,064.02
合 计	27,648,316.99	35,673,959.83

(4) 其他应收款前 5 名金额合计 8,689,389.70 元,占其他应收款余额的比例为 31.43%,
计提坏账准备金额 766,697.39 元。

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,486,390.29	250,109.95	47,236,280.34	64,662,028.35	910,911.44	63,751,116.91
在产品	18,258,024.89		18,258,024.89	17,742,760.15		17,742,760.15
库存商品	19,611,243.40	2,336,794.33	17,274,449.07	19,891,599.06	127,212.49	19,764,386.57
工程施工	84,159,573.50		84,159,573.50	52,331,019.11		52,331,019.11
合 计	169,515,232.08	2,586,904.28	166,928,327.80	154,627,406.67	1,038,123.93	153,589,282.74

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	910,911.44			660,801.49		250,109.95
库存商品	127,212.49	2,230,178.09		20,596.25		2,336,794.33
小 计	1,038,123.93	2,230,178.09		681,397.74		2,586,904.28

7. 划分为持有待售的资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
持有待售的长期股权投资	8,000,000.00	
合 计	8,000,000.00	

(2) 期末划分为持有待售资产情况

项 目	期末数	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
长期股权投资	8,000,000.00			2015 年
合 计	8,000,000.00			

(3) 其他说明

2014 年 4 月，公司与北京惠达丰信息科技有限公司（以下简称惠达丰）股东签定《股权增资扩股协议》，本公司拟出资 1,600 万元，首期支付 800 万元，取得惠达丰 51% 股权。截至 2014 年 12 月 31 日公司实际出资 800 万元。2014 年 12 月公司与惠达丰自然人股东李强签订股权转让协议，本公司将所持惠达丰 51% 股权转让给自然人股东李强。公司未对惠达丰构成控制且在短期内买入再卖出，故将上述股权划分为持有待售的资产列报，未将该公司纳入合并报表范围。

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴企业所得税	956,060.67	576,570.06
待抵扣增值税进项税	1,539,618.21	916,775.56
委托贷款		50,000,000.00
理财产品	40,000,000.00	
合 计	42,495,678.88	51,493,345.62

9. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	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	20,500,000.00	4,900,000.00	15,600,000.00	20,500,000.00		20,500,000.00
按成本计量的 权益工具	20,500,000.00	4,900,000.00	15,600,000.00	20,500,000.00		20,500,000.00
合 计	20,500,000.00	4,900,000.00	15,600,000.00	20,500,000.00		20,500,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
南昌高新区高能小额贷款股份公司	10,500,000.00			10,500,000.00
宁波保税区中盟小额贷款有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
小 计	20,500,000.00			20,500,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持 股比例(%)	本期 现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
南昌高新区高能小额贷款股份公司		4,900,000.00		4,900,000.00	10.00	
宁波保税区中盟小额贷款有限公司					10.00	
小 计		4,900,000.00		4,900,000.00		

(3) 可供出售金融资产减值准备的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	小 计
期初已计提减值金额			
本期计提	4,900,000.00		4,900,000.00
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值金额	4,900,000.00		4,900,000.00

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对联营企业投资				875,339.57		875,339.57
合 计				875,339.57		875,339.57

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
北京博联创达科技发展有限公司 [注]	875,339.57		877,294.59	1,955.02	
合 计	875,339.57		877,294.59	1,955.02	

[注]：以下简称博联创达公司，本期减少系 2014 年 3 月 31 日公司与北京中联弘筑工程咨询有限公司签订股权转让协议，公司将持有博联创达公司 30%的股权转让给北京中联弘程咨询有限公司，股权转让价格为 110 万元。

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
博联创达公司						
合 计						

11. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	23,509,733.00	23,509,733.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	23,509,733.00	23,509,733.00
累计折旧		
期初数	2,456,536.85	2,456,536.85
本期增加金额	1,116,712.32	1,116,712.32

计提	1,116,712.32	1,116,712.32
本期减少金额		
期末数	3,573,249.17	3,573,249.17
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	19,936,483.83	19,936,483.83
期初账面价值	21,053,196.15	21,053,196.15

12. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	251,392,810.48	18,076,497.32	39,253,534.25	31,951,669.12	340,674,511.17
本期增加金额	2,349,298.42	2,945,045.09	3,589,895.41	2,520,023.06	11,404,261.98
1) 购置	1,110,070.18	2,945,045.09	3,317,290.16	2,520,023.06	9,892,428.49
2) 在建工程转入	1,239,228.24		272,605.25		1,511,833.49
本期减少金额		2,223,761.16	276,000.00	3,497,505.53	5,997,266.69
处置或报废		2,223,761.16	276,000.00	3,497,505.53	5,997,266.69
期末数	253,742,108.90	18,797,781.25	42,567,429.66	30,974,186.65	346,081,506.46
累计折旧					
期初数	28,657,160.49	9,737,089.49	15,660,950.07	18,417,719.96	72,472,920.01
本期增加金额	12,511,482.74	3,128,163.87	5,213,457.79	3,657,452.63	24,510,557.03
计提	12,511,482.74	3,128,163.87	5,213,457.79	3,657,452.63	24,510,557.03
本期减少金额		2,045,949.28	180,884.23	2,495,983.99	4,722,817.50
处置或报废		2,045,949.28	180,884.23	2,495,983.99	4,722,817.50
期末数	41,168,643.23	10,819,304.08	20,693,523.63	19,579,188.60	92,260,659.54

减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	212,573,465.67	7,978,477.17	21,873,906.03	11,394,998.05	253,820,846.92
期初账面价值	222,735,649.99	8,339,407.83	23,592,584.18	13,533,949.16	268,201,591.16

13. 无形资产

项 目	土地使用权	商品化软件	商标	合 计
账面原值				
期初数	14,815,108.00	5,476,752.22	62,035,970.00	82,327,830.22
本期增加金额		25,000.00		25,000.00
本期减少金额				
期末数	14,815,108.00	5,501,752.22	62,035,970.00	82,352,830.22
累计摊销				
期初数	1,802,505.11	1,032,739.11	6,205,685.00	9,040,929.22
本期增加金额	296,302.22	530,819.03	6,203,365.00	7,030,486.25
计提	296,302.22	530,819.03	6,203,365.00	7,030,486.25
本期减少金额				
处置				
期末数	2,098,807.33	1,563,558.14	12,409,050.00	16,071,415.47
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				

账面价值				
期末账面价值	12,716,300.67	3,938,194.08	49,626,920.00	66,281,414.75
期初账面价值	13,012,602.89	4,444,013.11	55,830,285.00	73,286,901.00

14. 商誉

被投资单位名称 或 形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数	期末减值准备
宁波汉迪公司	4,857,169.99			4,857,169.99	
杭州雷鸟公司	44,336,135.67			44,336,135.67	
海康雷鸟公司	4,624,958.80			4,624,958.80	
江西博微公司	1,141,186,353.36			1,141,186,353.36	
尚洋环科公司	272,748,357.86			272,748,357.86	
合计	1,467,752,975.68			1,467,752,975.68	

15. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
装修费	1,414,156.86		476,385.68		937,771.18	
合计	1,414,156.86		476,385.68		937,771.18	

16. 递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	32,044,122.07	3,763,583.02	25,166,052.96	2,887,810.40
内部交易未实现利润	9,458,200.80	1,177,829.22	6,096,395.14	764,079.31
合计	41,502,322.87	4,941,412.24	31,262,448.10	3,651,889.71

17. 短期借款

项目	期末数	期初数

保证借款		10,000,000.00
合 计		10,000,000.00

18. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付货款	32,178,366.49	40,971,116.26
工程款、设备款、质保金	1,654,689.08	2,628,555.49
合 计	33,833,055.57	43,599,671.75

(2) 无账龄超过 1 年的大额应付账款。

19. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款	54,857,327.28	64,135,506.55
合 计	54,857,327.28	64,135,506.55

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	17,867,919.35	109,214,692.76	108,763,470.52	18,319,141.59
离职后福利—设定提存计划		7,490,154.45	7,271,158.31	218,996.14
合 计	17,867,919.35	116,704,847.21	116,034,628.83	18,538,137.73

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	17,297,618.28	95,526,755.04	95,288,937.54	17,535,435.78
职工福利费		3,144,075.58	3,144,075.58	-
社会保险费		3,999,785.38	3,861,754.12	138,031.26
其中：医疗保险费		3,452,378.39	3,341,353.91	111,024.48
工伤保险费		222,638.74	209,699.95	12,938.79

生育保险费		324,768.25	310,700.26	14,067.99
住房公积金		4,053,180.30	3,978,779.21	74,401.09
工会经费和职工教育经费	570,301.07	2,490,896.46	2,489,924.07	571,273.46
小 计	17,867,919.35	109,214,692.76	108,763,470.52	18,319,141.59

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		6,770,387.72	6,570,520.81	199,866.91
失业保险费		691,686.73	672,557.50	19,129.23
企业年金缴费		28,080.00	28,080.00	
小 计		7,490,154.45	7,271,158.31	218,996.14

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	10,027,940.70	8,375,802.67
营业税	2,694.90	
企业所得税	10,569,318.67	8,496,823.46
个人所得税	27,667,412.19[注]	994,274.63
城市维护建设税	533,636.50	901,933.23
教育费附加	227,436.21	386,466.54
地方教育附加	151,624.14	257,644.33
地方水利建设基金	87,123.52	110,242.86
印花税	25,078.00	37,247.68
房产税	152,913.14	150,909.58
土地使用税	5,634.93	5,634.93
合 计	49,450,812.90	19,716,979.91

[注]：期末数中包含应付股利代扣代缴个人所得税 23,717,304.00 元。

22. 应付利息

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

短期借款应付利息		20,500.00
合 计		20,500.00

23. 应付股利

单位名称	期末数	期初数	超过1年未支付原因
深圳市中信联合创业投资有限公司	600,000.00	600,000.00	尚未领取
合 计	600,000.00	600,000.00	

24. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	1,108,418.19	347,868.96
暂收款	3,256,976.18	761,550.55
其他	289,499.74	2,352,320.81
合 计	4,654,894.11	3,461,740.32

25. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的限制性股票	18,907,500.00	17,693,175.00
合 计	18,907,500.00	17,693,175.00

26. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助		1,000,000.00		1,000,000.00	政府拨款
合 计		1,000,000.00		1,000,000.00	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
科技项目补助		1,000,000.00			1,000,000.00	与收益相关
小 计		1,000,000.00			1,000,000.00	

27. 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
限制性股票	16,478,850.00	35,386,350.00
合 计	16,478,850.00	35,386,350.00

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	475,166,869.17	151,492,815.72	524,390,185.48	160,482,549.97
其他业务收入	22,009,518.95	11,115,228.60	12,255,753.77	4,025,086.76
合 计	497,176,388.12	162,608,044.32	536,645,939.25	164,507,636.73

2. 营业税金及附加

项 目	2014 年度	2013 年度
营业税	828,285.79	1,072,253.19
城市维护建设税	3,110,576.25	4,054,789.31
教育费附加	1,333,128.09	1,737,771.66
地方教育附加	907,150.28	1,158,504.65
合 计	6,179,140.41	8,023,318.81

3. 销售费用

项 目	2014 年	2013 年度
职工薪酬	28,377,163.14	24,427,852.84
差旅费	11,775,175.78	12,047,159.13
业务招待费	4,475,073.07	7,010,762.39
维护费、安装费等	21,382,474.47	11,005,170.08
办公费	1,459,863.34	2,631,150.26

会务费	819,477.00	1,093,301.00
折旧费	1,702,023.82	1,564,926.28
运费	1,766,745.97	1,557,250.73
其他	3,615,426.58	5,165,817.50
合 计	75,373,423.17	66,503,390.21

4. 管理费用

项 目	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	29,139,114.85	29,583,310.03
股权激励费用[注]	-552,441.48	5,593,786.99
技术开发费	63,331,257.90	56,644,473.48
办公费用	6,708,307.40	9,124,862.24
折旧及摊销费	13,492,136.20	15,862,458.18
业务招待费	3,503,095.20	2,479,010.10
税金	3,570,669.33	3,117,557.31
差旅费	2,122,630.72	2,488,735.15
其他	11,083,760.53	8,507,397.31
合 计	132,398,530.65	133,401,590.79

[注]：详见本财务报表附注之十一（三）之说明。

5. 财务费用

项 目	2014 年度	2013 年度
利息收入	32,423,984.57	23,224,453.35
利息支出	392,195.32	354,694.54
其他	228,856.32	285,776.91
汇兑损益	141,024.10	-71,085.99
合 计	-31,661,908.83	-22,655,067.89

6. 资产减值损失

项 目	2014 年度	2013 年度
-----	---------	---------

坏账损失	1,596,482.98	1,844,848.15
存货跌价准备	2,230,178.09	307,762.59
可供出售金融资产减值损失	4,900,000.00	
合 计	8,726,661.07	2,152,610.74

7. 投资收益

项 目	2014 年	2013 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,955.02	-48,297.53
处置长期股权投资产生的投资收益	222,705.41	-1,069,078.46
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		900,084.93
理财产品投资收益	1,760,166.89	261,920.63
委托贷款收益	2,415,847.31	1,672,747.58
合 计	4,400,674.63	1,717,377.15

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计	184,805.81	186,443.92
其中：固定资产处置利得	184,805.81	186,443.92
政府补助	34,431,789.46	40,909,698.54
其他	8,140.47	124,115.52
合 计	34,624,735.74	41,220,257.98

(2) 政府补助明细

补助项目	2014 年度	2013 年度	与资产相关/ 与收益相关
增值税退税	20,800,274.86	33,366,765.54	与收益相关
科技奖励	9,397,000.00	3,115,521.00	与收益相关
专项补助	1,400,000.00	2,307,000.00	与收益相关
其他补助	2,834,514.60	2,120,412.00	与收益相关

小 计	34,431,789.46	40,909,698.54	
-----	---------------	---------------	--

9. 营业外支出

项 目	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失合计	356,993.16	167,843.25
其中：固定资产处置损失	356,993.16	167,843.25
对外捐赠	450,000.00	56,500.00
地方水利建设基金	453,084.25	354,976.77
其他	290,246.69	53,649.88
合 计	1,550,324.10	632,969.90

10. 所得税费用

项 目	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用	18,494,784.30	19,606,617.41
递延所得税费用	-1,289,522.53	-590,040.91
合 计	17,205,261.77	19,016,576.50

七、合并范围的变更

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
宁波杰锐智能电气有限公司[注]	新设	2014年5月19日	5,100,000.00	51.00%
金华尚清公司	新设	2014年1月14日	5,000,000.00	100.00%

[注]：以下简称杰瑞智能公司。

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
宁波高新区理工信息技术有限公司[注]	清算	2014年12月10日	18,588,911.23	939,143.87

[注]：以下简称理工信息公司。

八、在其他主体中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

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	
北京天一世纪科技有限公司	北京	北京	制造业	100.00		设立
西安天一世纪电气设备有限公司	西安	西安	制造业	100.00		设立
杭州甬能公司	杭州	杭州	软件业		100.00	设立
北京华电高科智能电网技术有限公司	北京	北京	制造业	51.00		设立
宁波理工电力电子设备有限公司	宁波	宁波	制造业	65.00		设立
杰锐智能公司	宁波	宁波	制造业	51.00		设立
宁波汉迪公司	宁波	宁波	软件业	100.00		非同一控制下企业合并
杭州雷鸟公司	杭州	杭州	软件业	100.00		非同一控制下企业合并
雷鸟智能公司	杭州	杭州	软件业		100.00	非同一控制下企业合并
海康雷鸟公司	杭州	杭州	软件业	51.00	49.00	非同一控制下企业合并
江西博微公司	南昌	南昌	软件业	100.00		非同一控制下企业合并
江西博微智能化工程有限公司[注 1]	南昌	南昌	工程设计、安装		100.00	非同一控制下企业合并
北京博微公司[注 1]	北京	北京	软件业		100.00	非同一控制下企业合并
江苏博微公司[注 1]	南京	南京	软件业		100.00	非同一控制下企业合并
尚洋环科公司	北京	北京	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
山东尚洋公司[注 2]	济南	济南	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
金华尚清公司[注 2]	金华	金华	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
南京尚清公司[注 2]	南京	南京	制造业		100.00	非同一控制下企业合并

[注 1]：系江西博微公司之全资子公司。

[注 2]：系尚洋环科公司之全资子公司。

(2) 其他说明

本期末纳入合并财务报表范围的被投资单位系惠达丰，详见本财务报表附注六（一）7 之说明。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
杰锐智能公司	49.00%	-339,036.85		4,060,963.15

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	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
杰锐智能公司	5,531,688.65	4,568,268.66	10,099,957.31	1,291,869.24		1,291,869.24

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杰锐智能公司	43,247.86	-691,911.93	-691,911.93	-1,378,568.24

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2014 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 15.81%(2013 年 12 月 31 日：29.33%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	22,599,508.88				22,599,508.88
小 计	22,599,508.88				22,599,508.88

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	28,681,843.00				28,681,843.00
小 计	28,681,843.00				28,681,843.00

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上

银行借款					
小 计					

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	10,000,000.00	10,389,500.00	10,389,500.00		
小 计	10,000,000.00	10,389,500.00	10,389,500.00		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司不存在面临市场利率变动有关的借款风险。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
宁波天一世纪投资有限责任公司	控股股东	有限责任公司	宁波市	周方洁	实业投资

(续上表)

母公司名称	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
宁波天一世纪投资有限责任公司[注]	1,000 万	36.27	36.27	余艇、周方洁、刘笑梅	66208607-7

[注]：以下简称天一世纪公司。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注企业合并及合并财务报表之说明。

(二) 关联交易情况

1. 无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2. 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	2014 年度确认的 租赁收入	2013 年度 确认的 租赁收入
天一世纪公司	房屋	35,100.00	35,100.00

(三) 无关联方应收款项。

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

根据公司 2012 年 4 月 5 日第二届董事会第十七次会议及 4 月 23 日 2012 年第一次临时股东大会审议通过的《关于审议〈宁波理工监测科技股份有限公司首期股权激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》、2012 年 5 月 21 日第二届董事会第十九次会议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，公司确定 2012 年 5 月 21 日为授予日，向 75 名激励对象授予限制性股票 740 万股并预留限制性股票 60 万股。在实际授予股票的过程中，5 名授予对象因个人原因自动放弃认购激励计划授予的限制性股票。因此，公司激励计划实际授予的限制性股票数量由 740 万股减少到 726 万股，激励对象由 75 名减少到 70 名。本次限制性股票授予价格为 8.995 元/股，授予完成后，公司股本增加 7,260,000.00 元，溢价部分 58,043,700.00 元转入资本公积。上述股本实收情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验（2012）152 号）。

根据公司 2012 年第一次临时股东大会决议以及公司第二届二十一次董事会决议，公司确定 2012 年 9 月 26 日为授予日，向马文新等 4 名激励对象授予限制性股票 600,000 股，每股面值 1 元，每股授予价格为人民币 9.115 元。授予完成后，公司股本增加 600,000.00 元，溢价部分 4,869,000.00 元转入资本公积。上述注册资本实收情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2012 年 9 月 27 日出具《验资报告》（天健验（2012）324 号）。公司已于 2012 年 10 月 20 日办妥了工商变更登记手续。

根据公司股权激励计划，限制性股票自授予日起 12 个月为禁售期，禁售期后 48 个月为解锁期，在满足激励计划规定的解锁条件时，激励对象可分四次申请限制性股票解锁，分别自授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后及 48 个月后申请所授予的限制性股票总量的 25%，具体情况如下：

解锁时间	解锁业绩条件	解锁比例
第一批于授予日 12 个月后解锁	2012 年公司加权平均净资产收益率不低于 7%；以 2011 年净利润为基数，2012 年净利润增长率不低于 20%。	25%
第一批于授予日 24 个月后解锁	2013 年公司加权平均净资产收益率不低于 7.5%；以 2011 年净利润为基数，2013 年净利润增长率不低于 45%。	25%
第一批于授予日 36 个月后解锁	2014 年公司加权平均净资产收益率不低于 8%；以 2011 年净利润为基数，2014 年净利润增长率不低于 75%。	25%
第一批于授予日 48 个月后解锁	2015 年公司加权平均净资产收益率不低于 9%；以 2011 年净利润为基数，2015 年净利润增长率不低于 110%。	25%

(二) 股权激励限制性股票解锁情况

根据 2013 年 5 月 21 日，公司第二届董事会第二十五次会议审议通过的《关于第一期股权激励限制性股票解锁的议案》，批准申请解锁的限制性股票数量为 363 万股（原限制性股票数量为 181.50 万股，经 2013 年 4 月 29 日本公司实施以资本公积每 10 股转增 10 股、派发现金 1 元的 2012 年度权益分配方案，该批申请解锁的限制性股票数量变更为 363 万股），该部分股份从 2013 年 6 月 13 日起上市流通。

根据 2013 年 10 月 9 日，公司第三届董事会第二次会议审议通过的《关于第一期股权激励预留限制性股票解锁的议案》。批准申请解锁的限制性股票数量为 30 万股（原限制性股票数量为 15 万股，经 2013 年 4 月 29 日本公司实施以资本公积每 10 股转增 10 股、派发现金 1 元的 2012 年度权益分配方案，该批申请解锁的限制性股票数量变更为 30 万股），该部分股份从 2013 年 10 月 16 日起上市流通。

根据 2014 年 5 月 26 日，公司第三届董事会第八次会议审议通过《关于第二期股权激励限制性股票解锁的议案》，批准申请解锁的限制性股票数量为 363 万股（原限制性股票数量为 181.50 万股，经 2013 年 4 月 29 日本公司实施以资本公积每 10 股转增 10 股、派发现金 1 元的 2012 年度权益分配方案，该批申请解锁的限制性股票数量变更为 363 万股），该部分股份从 2014 年 6 月 11 日起上市流通。

根据 2014 年 9 月 29 日，公司第三届董事会第十次会议审议通过《关于第二期股权激励预留限制性股票解锁的议案》，批准申请解锁的限制性股票数量为 30 万股（原限制性股票数量为 15 万股，经 2013 年 4 月 29 日本公司实施以资本公积每 10 股转增 10 股、派发现金 1 元的 2012 年度权益分配方案，该批申请解锁的限制性股票数量变更为 30 万股），该部分

股份从 2014 年 10 月 28 日起上市流通。

(三) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用估值技术确定公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动情况进行估计
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	9,548,828.84
其中：本期以权益结算的股份支付的金额	-552,441.48
以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,548,828.84
其中：本期以权益结算的股份支付确认的费用金额	-552,441.48

(四) 以股份支付服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	10,898,622.30
----------------	---------------

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况说明

2015 年 4 月经公司第三届董事会第十五次会议审议通过的利润分配预案，2014 年度拟向公司原股东分配的股利为 56,504,000.00 元。该利润分配预案尚待公司股东大会审议通过。

(二) 股东股权质押事项

公司控股股东天一世纪公司已于 2015 年 1 月 16 日将持有公司流通股 4,500.00 万股的股份质押给五矿证券有限公司，用于办理股票质押式回购业务。初始交易日为 2015 年 1 月 16 日，购回交易日为 2016 年 1 月 18 日。以上质押行为已于 2015 年 1 月 16 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成了质押登记手续。

本次质押后，天一世纪公司已质押股份总数为 4,500.00 万股，占其所持公司股份总数的 43.91%，占公司总股本的 15.93%。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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) 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) 能够通过分析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。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，资产和负债因各产品分部之间共同使用而未进行分割。

2. 报告分部的财务信息

产品分部

项 目	系统集成	软件	技术服务	其他	分部间抵销	合 计
主营业务收入	90,343,573.77	268,675,046.55	87,171,929.96	28,976,318.89		475,166,869.17
主营业务成本	63,274,855.25	58,741,271.69	13,915,064.22	15,561,624.56		151,492,815.72

(二) 2014年8月，尚洋环科公司设立四川尚清环境技术有限公司，该公司注册资本500万元。该公司于2014年8月19日在成都市工商行政管理局取得注册号为510109000476687的营业执照。截至2014年12月31日，尚洋环科公司尚未出资，该公司也未开始经营。

(三) 根据本备考合并财务报表附注三的编制基础和方法，本次交易备考合并资产负债表中新增商誉141,393万元，占备考合并资产负债表总资产的46.15%，如果尚洋环科公司、江西博微公司未来盈利达不到预期目标，商誉将发生减值，进而会对公司的财务状况和经营成果产生不利影响。

宁波理工监测科技股份有限公司

二〇一五年五月八日