

吉林省金冠电气股份有限公司
2015 年度、2016 年 1-8 月备考合并审阅报告
天健审〔2016〕7-538 号

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表	第 2—3 页
（一）备考合并资产负债表	第 2 页
（二）备考合并利润表	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—52 页

审 阅 报 告

天健审〔2016〕7-538 号

吉林省金冠电气股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的吉林省金冠电气股份有限公司（以下简称金冠电气公司）2015 年度、2016 年 1-8 月备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 8 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年 1-8 月的备考合并利润表，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金冠电气公司管理层的责任，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，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问金冠电气公司有关人员和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金冠电气公司备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映金冠电气公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 8 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2015 年度、2016 年 1-8 月的备考合并经营成果。

本审阅报告专门就后附备考合并财务报表出具，仅供金冠电气公司向中国证券监督管理委员会申报重大资产重组事宜使用，不得用于其他目的。

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：

二〇一六年十一月二十九日

备 考 合 并 资 产 负 债 表

会合01表

编制单位：吉林省金冠电气股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释 号	2016年8月31日	2015年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释 号	2016年8月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	386,049,279.51	209,431,025.20	短期借款	18	56,260,000.00	38,116,200.00
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	20,054,412.00	25,863,296.11	衍生金融负债			
应收账款	3	398,413,912.51	353,962,806.77	应付票据	19	98,833,309.40	88,792,314.99
预付款项	4	14,296,207.88	12,686,237.10	应付账款	20	255,752,884.40	222,295,019.12
应收保费				预收款项	21	19,116,532.42	28,894,887.64
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	22	4,470,562.08	9,300,276.56
应收股利				应交税费	23	10,883,475.63	20,223,455.02
其他应收款	5	15,230,745.82	10,733,963.88	应付利息	24	53,912.74	42,110.39
买入返售金融资产				应付股利	25	34,849,425.76	13,034,475.02
存货	6	181,948,976.29	119,227,190.58	其他应付款	26	399,856,278.02	393,142,758.38
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	7	156,262.47		保险合同准备金			
其他流动资产	8	11,677,189.85	8,384,855.08	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,027,826,986.33	740,289,374.72	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	27	80,547.20	
				其他流动负债			
				流动负债合计		880,156,927.65	813,841,497.12
非流动资产：				非流动负债：			
发放委托贷款及垫款				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	9	383,155.31		长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	10	218,732,643.03	194,681,187.05	专项应付款			
在建工程	11	37,674,410.23	42,354,601.83	预计负债			
工程物资	12	5,815,982.81	461,538.46	递延收益	28	13,756,514.81	15,011,351.90
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		13,756,514.81	15,011,351.90
无形资产	13	125,637,878.60	122,044,781.71	负债合计		893,913,442.46	828,852,849.02
开发支出				所有者权益(或股东权益)：			
商誉	14	1,166,726,266.87	1,166,726,266.87	实收资本(或股本)			
长期待摊费用	15		370,961.43	其他权益工具			
递延所得税资产	16	4,326,288.11	3,732,415.99	其中：优先股			
其他非流动资产	17	1,579,063.96	238,022.66	永续债			
非流动资产合计		1,560,875,688.92	1,530,609,776.00	资本公积			
资产总计		2,588,702,675.25	2,270,899,150.72	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				一般风险准备			
				未分配利润			
				归属于母公司所有者权益合计	29	1,688,460,564.92	1,435,556,243.82
				少数股东权益	29	6,328,667.87	6,490,057.88
				所有者权益合计		1,694,789,232.79	1,442,046,301.70
				负债和所有者权益总计		2,588,702,675.25	2,270,899,150.72

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

编制单位：吉林省金冠电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2016年1-8月	2015年度
一、营业总收入		453,207,995.24	580,250,704.33
其中：营业收入	1	453,207,995.24	580,250,704.33
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		402,970,753.01	491,975,444.81
其中：营业成本	1	292,319,108.32	329,456,675.85
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	2,119,933.80	5,346,616.35
销售费用	3	32,573,830.47	44,334,606.84
管理费用	4	72,122,893.64	108,660,765.98
财务费用	5	631,799.96	424,735.05
资产减值损失	6	3,203,186.82	3,752,044.74
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	-16,031.36	-14,063.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,221,210.87	88,261,196.08
加：营业外收入	8	6,817,148.72	8,999,621.26
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	9	64,632.58	527,765.90
其中：非流动资产处置损失	9	32,332.02	285,353.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,973,727.01	96,733,051.44
减：所得税费用	10	13,733,943.66	20,372,693.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,239,783.35	76,360,357.90
归属于母公司所有者的净利润		43,401,173.36	79,567,292.82
少数股东损益		-161,390.01	-3,206,934.92
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导致的变动			
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所享有的份额			
（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所享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		43,239,783.35	76,360,357.90
归属于母公司所有者的综合收益总额		43,401,173.36	79,567,292.82
归属于少数股东的综合收益总额		-161,390.01	-3,206,934.92
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.42	0.83
（二）稀释每股收益（元/股）		0.42	0.83

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

吉林省金冠电气股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 8 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

吉林省金冠电气股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由徐海江、徐海涛、郭长兴共同出资组建的股份公司，于 2006 年 10 月 19 日在吉林省工商行政管理局登记注册，总部位于吉林省长春市，公司现持有统一社会信用代码为 912200007911418611 的营业执照，注册资本 8,692.10 万元，股份总数 8,692.10 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 6,512.10 万股；无限售条件的流通股份 A 股 2,180.00 万股。公司股票于 2016 年 5 月 6 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属于输配电及控制设备制造行业。经营范围：智能型高低压电气成套设备、环网开关设备、柱上开关设备、电线电缆、冷、热缩电缆附件、硅橡胶、绝缘材料、绝缘制品生产、销售、研发及技术咨询；承装（修、试）电力设施三级（承装（修、试）电力设施许可证有效期至 2020 年 8 月 9 日）电力设备防腐除锈；电力工程施工（需凭资质经营，未取得资质前不得经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

主要产品：C-GIS 智能环网柜、智能高压开关柜、真空断路器、箱式变电站和低压开关柜等。

本公司将吉林省埃尔顿电气有限公司和浙江开盛电气有限公司和南京能瑞自动化设备股份有限公司等 3 家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

根据本公司于 2016 年 11 月 29 日第四届董事会第八次会议审议的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》以及公司于 2016 年 11 月 29 日与南京能瑞自动化设备股份有限公司（以下简称南京能瑞）全体股东签署的《发行股份及

支付现金购买资产协议》，本公司拟通过向南京能瑞股东孙金良等 31 名自然人及南京能策投资管理有限公司发行股份及支付现金的方式购买南京能瑞 100% 股权。

1. 发行股份及支付现金购买资产

本公司和南京能瑞同意以南京能瑞公司经资产评估机构评估的结果作为资产的定价依据。根据坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报（2016）503 号），截至 2016 年 8 月 31 止，南京能瑞 100%股权的评估值为 130,004.00 万元，在此基础上经各方协商一致，确定本次购买南京能瑞 100%股权的对价总额为 150,400.00 万元。本次发行股份及支付现金购买资产的股份定价基准日为公司审议本次重大资产重组的首次董事会（即第四届董事会第八次会议）决议公告日。本次发行股份及支付现金购买资产的股份发行价格为定价基准日前六十个交易日公司股票交易均价的 90%，即 36.18 元/股。

本次交易最终发行数量将以标的资产的最终成交价为依据，由公司董事会提请公司股东大会批准，并经中国证监会核准的数额为准。

2. 募集配套资金

本公司拟通过询价方式向不超过 5 名特定对象非公开发行股票募集配套资金，募集配套资金总额不超过 50,000 万元。本次拟募集的配套资金用于支付本次交易的现金对价、中介机构费用及其他用途。如配套融资未能实施或融资金额低于预期，支付现金对价不足部分由公司自筹资金解决。

3. 发行数量

（1）向南京能瑞股东发行股票数量

本次标的资产交易价格为 150,400.00 万元，其中以非公开发行股份方式支付 112,000.00 万元。依据发行价格（36.18 元/股）计算，公司拟向南京能瑞全体股东发行股票数量合计为 30,956,329 股股票。

（2）非公开发行配套融资股票数量

本次重组配套融资募集不超过 50,000.00 万元资金，最终发行数量将在本公司股东大会批准以及中国证监会核准后，根据询价结果最终确定。

本次重组有待公司股东大会审议并需经中国证券监督管理委员会审核通过。

（二）南京能瑞的基本情况

南京能瑞前身系南京悦欣仪器仪表有限公司（以下简称南京悦欣公司），南京悦欣公司系由颜文岚、孙彩云共同出资组建，于 2005 年 3 月 21 日在南京市工商行政管理局核准注册登记，取得注册号为 3201132004826 营业执照，成立时注册资本人民币 50.00 万元；南京悦

欣公司名称于 2007 年 6 月 25 日变更为南京能瑞自动化设备有限公司(以下简称南京能瑞有限公司)。南京能瑞有限公司以 2011 年 6 月 30 日为基准,整体变更为股份有限公司,于 2011 年 10 月 26 日在南京市工商行政管理局登记注册,总部位于江苏省南京市。南京能瑞现持有统一社会信用代码为 913201007712746910 的营业执照,注册资本 5,316.00 万元,股份总数 5,316 万股(每股面值 1 元)。

南京能瑞属于设备制造业。经营范围:电力电子设备、测量仪器仪表、配电自动化设备研制开发、生产、销售及技术咨询服务;自动化系统集成销售;自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定公司经营和禁止进出口的商品和技术除外);新能源汽车充电设施研发、生产、销售、技术服务及维护管理;充电站建设;新能源汽车充电服务;市区包车客运;汽车租赁。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制,仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外,本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定,并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 8 月 31 日的备考合并财务状况,以及 2015 年度和 2016 年 1-8 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初(2015 年 1 月 1 日)实施完成,即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2015 年 1 月 1 日业已存在,公司按照此架构持续经营。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司 2015 年度及其审阅的本公司 2016 年 1-8 月的财务报表,和业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的南京能瑞 2015 年度及 2016 年 1-8 月的财务报表为基础,按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组,本公司在编制备考合并财务报表时,将重组方案确定的支付对价 150,400 万元作为本备考合并财务报表 2015 年 1 月 1 日的购买成本,并根据拟支付对价 112,000.00 万元调整

归属于母公司所有者权益；本公司拟向不超过 5 名特定对象非公开发行股份募集配套资金，其中用于支付本次重大资产重组现金对价的部分 38,400 万元调整至其他应付款，其余募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

(2) 南京能瑞的各项资产、负债在假设购买日（2015 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2015 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括南京能瑞个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2015 年 1 月 1 日南京能瑞各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2015 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

截至 2016 年 8 月 31 日止，本公司的资产、负债在并入备考财务报表时，以其在合并前的账面价值进行确认和计量；南京能瑞的可辨认资产、负债在并入备考财务报表时，以其在 2016 年 8 月 31 日确定的公允价值进行合并。根据坤元评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报〔2016〕503 号），截至 2016 年 8 月 31 日，南京能瑞经评估的全部股权的公允价值为 130,004.00 万元。在此基础上经各方协商一致，确定标的资产的对价为 150,400.00 万元，按 100.00%比例计算的购买价值为 150,400.00 万元，即其合并成本为 150,400.00 万元，其可辨认净资产公允价值为 33,727.37 万元，确认商誉 116,672.63 万元。

(4) 权益项目列示

鉴于本备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于本备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 本备考合并财务报表编制时未考虑由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响。

四、公司主要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司备考合并财务报表已按照本备考合并财务报表附注三所述的编制基础和方法编制，真实、完整地反映了公司的备考合并财务状况和备考合并经营成果。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 1 月 1 日起至 2016 年 8 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下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。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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。

（六）备考合并财务报表的编制方法

1. 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。

2. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处理方法：

1) 在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务

自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

2) 因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将其现金流量纳入合并现金流量表。

(七) 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。现金等价物是指本集团持有的期限短、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。

(八) 外币业务

外币业务折算

外币交易在初始确认时,采用交易发生日即期汇率的近似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即期汇率的近似汇率折算,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其他综合收益。

(九) 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。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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。

(十) 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	期末余额达到 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款及期末余额达到 30 万元以上（含 30 万元）的其他应收款为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄组合	除合并范围内关联方应收款、员工备用金、保证金类以外的应收款项。
个别认定法组合	同属于合并范围内关联方应收款、员工备用金、保证金类的应收款项。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
个别认定法组合	单独进行减值测试，根据其可收回金额低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(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）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

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	应收款项金额虽然不重大，但是已经有确凿证据表明该应收款项已经发生减值
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

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 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及消耗性生物资产等。

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

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. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 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,确认为金融资产,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(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。

(十三) 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。

(十四) 固定资产

- 1. 固定资产确认条件
- 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	10-20	5.00	9.50-4.75
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

(十五) 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。

(十六) 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. 借款费用资本化率以及资本化金额

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。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件及专利权，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	48. 3-50
软 件	5
专利著作权	5-10

3. 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。

(十八) 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。商誉结合于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。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 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。

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。

（二十一）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以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。

(二十三) 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，并按已经提供劳务占应提供劳务总量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

(1) 产品销售

本公司收入确认具体标准：货物已经发出，客户收到货物，并对货物的数量、规格型号进行核对确认后，在货物验收单上签字，公司在收到经客户签字确认的货物验收单时确认收入。

(2) 充电收入

客户购买充电充值卡，并在规定范围内的充电桩进行充电，客户在相应的充电桩使用充值卡并完成充电服务时，公司按照客户的使用电量确认相应的收入。

(3) 运行维护收入

根据合同约定，公司按照合同完成服务，并经客户验收确认时确认收入。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

（二十六）租赁

经营租赁的会计处理方法

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

1. 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	17%
营业税	应纳税营业额	3%、5%
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	15%、25%

本公司、南京能瑞及南京能瑞电力科技有限公司所得税税率为 15%，其他公司所得税税率均为 25%。

（二）税收优惠

本公司于 2014 年 6 月 27 日通过高新技术企业复审，并取得了吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期为三年，证书编号 GF201422000012。据此，本公司于 2014 年-2016 年期间享受高新技术企业的税收优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

南京能瑞于 2015 年 7 月 6 日取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期为三年，证书编号为 GR201532000855。据此，本公司于 2015 年-2017 年期间享受高新技术企业的税收优惠政策，

按 15%的税率缴纳企业所得税。

南京能瑞电力科技有限公司于 2014 年 6 月 30 日取得了江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期为三年，证书编号为 GR201432000638。据此，本公司于 2014 年-2016 年期间享受高新技术企业的税收优惠政策，按 15%的税率缴纳企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2016 年 1 月 1 日备考合并财务报表数，期末数指 2016 年 8 月 31 日备考合并财务报表数，本期指 2016 年 1-8 月。

（一）备考合并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	46,914.12	64,502.17
银行存款	330,926,588.32	157,300,680.26
其他货币资金	55,075,777.07	52,065,842.77
合 计	386,049,279.51	209,431,025.20

（2）截至 2016 年 8 月 31 日，本公司的其他货币资金中 42,758,753.98 元为开具银行承兑汇票保证金，12,232,041.01 元为保函保证金，84,982.08 元为履约保证金。除此外本公司无因抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的货币资金。

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	20,054,412.00		20,054,412.00	25,863,296.11		25,863,296.11
合 计	20,054,412.00		20,054,412.00	25,863,296.11		25,863,296.11

（2）期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	14,241,132.00
小 计	14,241,132.00

（3）期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

出票单位	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	43,188,943.66	
合 计	43,188,943.66	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(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	425,949,906.31	100.00	27,535,993.80	6.46	398,413,912.51
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	425,949,906.31	100.00	27,535,993.80	6.46	398,413,912.51

(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	378,496,459.19	100.00	24,533,652.42	6.48	353,962,806.77
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	378,496,459.19	100.00	24,533,652.42	6.48	353,962,806.77

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	366,782,715.42	18,319,267.34	5.00
1-2 年	44,597,045.05	4,459,704.51	10.00
2-3 年	7,926,345.17	1,585,269.04	20.00

3-4 年	2,409,169.46	722,750.84	30.00
4-5 年	3,571,258.28	1,785,629.14	50.00
5 年以上	663,372.93	663,372.93	100.00
小 计	425,949,906.31	27,535,993.80	6.46

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	325,488,098.73	16,274,404.94	5.00
1-2 年	38,579,491.20	3,857,949.12	10.00
2-3 年	7,950,855.45	1,590,171.09	20.00
3-4 年	2,952,899.91	885,869.97	30.00
4-5 年	3,199,713.20	1,599,856.60	50.00
5 年以上	325,400.70	325,400.70	100.00
小 计	378,496,459.19	24,533,652.42	6.48

(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 3,202,162.80 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销应收账款金额 179,952.99 元。

(4) 应收账款金额前 5 名单位情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
国网河南省电力公司	53,700,716.06	12.61	2,685,035.80
山东科华电力技术有限公司	21,522,152.17	5.05	1,577,681.45
河南平高通用电气有限公司	20,065,653.18	4.71	1,003,282.66
国网浙江省电力公司物资分公司	17,703,923.86	4.16	885,196.19
国网山西省电力公司	13,776,478.53	3.23	688,823.93
小 计	126,768,923.80	29.76	6,840,020.03

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	14,296,207.88	100.00		14,296,207.88
合 计	14,296,207.88	100.00		14,296,207.88

(续上表)

账 龄	期初数			
-----	-----	--	--	--

	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	11,662,117.74	91.93		11,662,117.74
1-2 年	985,316.10	7.77		985,316.10
2-3 年	38,803.26	0.30		38,803.26
合 计	12,686,237.10	100.00		12,686,237.10

(2) 预付款项金额前 5 名单位情况

单位名称	期末数	占预付款项余额的比例 (%)	未结算原因
长春市三和电器有限公司	929,556.12	6.50	货物尚未收到
施耐德电气(中国)有限公司	815,213.20	5.70	货物尚未收到
清华大学	786,000.00	5.50	服务尚未完成
北京智芯微电子科技有限公司	645,807.99	4.52	货物尚未收到
吉林省倚郡机电设备有限公司	612,000.00	4.28	货物尚未收到
小 计	3,788,577.31	26.50	

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	15,231,945.82	100.00	1,200.00	0.01	15,230,745.82
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	15,231,945.82	100.00	1,200.00	0.01	15,230,745.82

(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	10,741,497.51	100.00	7,533.63	0.07	10,733,963.88
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

合 计	10,741,497.51	100.00	7,533.63	0.07	10,733,963.88
-----	---------------	--------	----------	------	---------------

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	171,153.02	1,200.00	0.70	150,672.69	7,533.63	5.00
小 计	171,153.02	1,200.00	0.70	150,672.69	7,533.63	5.00

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			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
个别认定法	15,060,792.80			10,590,824.82		
小 计	15,060,792.80			10,590,824.82		

(2) 其他应收款性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
备用金	3,441,438.34	755,488.52
保证金	11,619,354.46	9,787,284.30
其 他	171,153.02	198,724.69
合 计	15,231,945.82	10,741,497.51

(3) 其他应收款金额前 5 名单位情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	坏账 准备	是否为关 联方
国网物资有限公司	投标保证金	2,500,000.00	1 年以内	16.41		否
中化国际招标有限责任公司	投标保证金	801,000.00	1 年以内	5.26		否
广东省电力物资总公司	投标保证金	800,000.00	1 年以内	5.25		否
湖北正信电力工程咨询有限公司	投标保证金	600,000.00	1 年以内	3.94		否
江苏天源招标有限公司	投标保证金	400,000.00	1 年以内	2.63		否
小 计		5,101,000.00		33.49		

6. 存货

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	51,877,386.99		51,877,386.99

在产品	61,181,074.51		61,181,074.51
库存商品	39,374,671.96		39,374,671.96
发出商品	29,515,842.83		29,515,842.83
合 计	181,948,976.29		181,948,976.29

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	50,229,554.75		50,229,554.75
在产品	30,043,169.79		30,043,169.79
库存商品	31,127,284.49		31,127,284.49
发出商品	7,634,676.52		7,634,676.52
委托加工物资	192,505.03		192,505.03
合 计	119,227,190.58		119,227,190.58

7. 一年内到期的非流动资产

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
一年内到期的长期待摊费用	156,262.47		156,262.47			
合 计	156,262.47		156,262.47			

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣税费	11,677,189.85	6,825,054.12
上市相关中介费用		1,559,800.96
合 计	11,677,189.85	8,384,855.08

9. 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	383,155.31		383,155.31			
合 计	383,155.31		383,155.31			

(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	其他减少
联营企业					
苏州瑞全新能源汽车服务有限公司		535,500.00		-16,031.36	136,313.33
合 计		535,500.00		-16,031.36	136,313.33

(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						
苏州瑞全新能源汽车服务有限公司					383,155.31	
合 计					383,155.31	

10. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	137,624,306.90	60,835,155.99	24,065,459.99	15,747,312.53	238,272,235.41
本期增加金额	10,534,404.06	16,241,052.31	2,799,712.71	7,726,607.54	37,301,776.62
1) 购置		1,633,063.77	2,799,712.71	869,521.74	5,302,298.22
2) 在建工程转入	10,534,404.06	14,607,988.54		6,857,085.80	31,999,478.40
本期减少金额		63,500.00			63,500.00
1) 处置		63,500.00			63,500.00
期末数	148,158,710.96	77,012,708.30	26,865,172.70	23,473,920.07	275,510,512.03
累计折旧					
期初数	17,044,495.87	15,096,911.71	7,530,336.03	3,919,304.75	43,591,048.36
本期增加金额	4,678,992.97	3,689,529.18	2,652,643.42	2,196,823.05	13,217,988.62
1) 计提	4,678,992.97	3,689,529.18	2,652,643.42	2,196,823.05	13,217,988.62
本期减少金额		31,167.98			31,167.98
1) 处置		31,167.98			31,167.98
期末数	21,723,488.84	18,755,272.91	10,182,979.45	6,116,127.80	56,777,869.00
账面价值					
期末账面	126,435,222.12	58,257,435.39	16,682,193.25	17,357,792.27	218,732,643.03

价值					
期初账面价值	120,579,811.03	45,738,244.28	16,535,123.96	11,828,007.78	194,681,187.05

11. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
充电桩及配套设施	37,621,580.04		37,621,580.04
厂房			
C-GIS 智能型环网开关设备建设项目	52,830.19		52,830.19
合 计	37,674,410.23		37,674,410.23

(续上表)

工程名称	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
充电桩及配套设施	32,202,929.95		32,202,929.95
厂房	7,835,432.57		7,835,432.57
机器设备	2,316,239.31		2,316,239.31
合 计	42,354,601.83		42,354,601.83

(2) 增减变动情况

1) 明细情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加
充电桩及配套设施		32,202,929.95	24,567,485.12
厂房	11,000,000.00	7,835,432.57	2,620,671.49
机器设备	2,500,000.00	2,316,239.31	
C-GIS 智能型环网开关设备建设项目	54,598,800.00		52,830.19
围栏	90,000.00		78,300.00
合 计		42,354,601.83	27,319,286.80

(续上表)

工程名称	转入固定资产	其他减少	期末数
充电桩及配套设施	19,148,835.03		37,621,580.04
厂房	10,456,104.06		
机器设备	2,316,239.31		
C-GIS 智能型环网开关设备建设项目			52,830.19
围栏	78,300.00		

合 计	31,999,478.40		37,674,410.23
-----	---------------	--	---------------

(续上表)

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化年率(%)	资金来源
充电桩及配套设施						自筹资金
厂房	95.06	100.00				自筹资金
机器设备	92.65	100.00				自筹资金
C-GIS 智能型环网开关设备建设项目	0.10					自筹资金
围栏	87.00	100.00				自筹资金
合 计						

12. 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用设备	5,815,982.81	461,538.46
合 计	5,815,982.81	461,538.46

13. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软 件	专利著作权	合 计
账面原值				
期初数	43,303,412.69	1,325,005.85	94,682,631.42	139,311,049.96
本期增加金额	13,424,530.30	115,240.69		13,539,770.99
1) 购置	13,424,530.30	115,240.69		13,539,770.99
本期减少金额				
期末数	56,727,942.99	1,440,246.54	94,682,631.42	152,850,820.95
累计摊销				
期初数	1,952,825.37	525,113.84	14,788,329.04	17,266,268.25
本期增加金额	645,927.49	121,015.62	9,179,730.99	9,946,674.10
1) 计提	645,927.49	121,015.62	9,179,730.99	9,946,674.10
本期减少金额				
期末数	2,598,752.86	646,129.46	23,968,060.03	27,212,942.35
账面价值				
期末账面价值	54,129,190.13	794,117.08	70,714,571.39	125,637,878.60
期初账面价值	41,350,587.32	799,892.01	79,894,302.38	122,044,781.71

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	23,086,330.00	正在办理中
小 计	23,086,330.00	

14. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初数	本期企业合 并形成	本期减少		期末数
			处置	其他减少	
南京能瑞	1,166,726,266.87				1,166,726,266.87
合 计	1,166,726,266.87				1,166,726,266.87

(2) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

坤元资产评估有限公司以2016年8月31日为基准日按权益法对南京能瑞进行评估,并由其出具评估报告(坤元评报(2016)503号),本公司将支付的对价与评估报告确认的可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉,本报告截止日与评估基准日为同一时点,未发现减值迹象。

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
防盗窗	6,666.80		4,444.40	2,222.40		一年以内
办公室装修	303,750.05		176,666.64	127,083.41		一年以内
地坪工程	54,633.36		29,288.88	25,344.48		一年以内
厂区喷水池	5,911.22		4,299.04	1,612.18		一年以内
合 计	370,961.43		214,698.96	156,262.47		

16. 递延所得税资产

(1) 明细情况

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	27,389,493.56	4,326,288.11	24,393,938.81	3,732,415.99
合 计	27,389,493.56	4,326,288.11	24,393,938.81	3,732,415.99

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	174,926.32	147,247.24
可抵扣亏损	20,685,611.57	14,220,847.73
未实现内部损益	20,161,056.37	14,270,992.72

小 计	41,021,594.26	28,639,087.69
-----	---------------	---------------

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2016 年	1,312,661.81	1,520,580.07
2018 年	895,361.61	895,361.61
2019 年	640,636.47	640,636.47
2020 年	11,164,269.58	11,164,269.58
2021 年	6,672,682.10	
小 计	20,685,611.57	14,220,847.73

17. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付软件款	268,239.81	
预付设备款	715,352.78	
预付工程款	595,471.37	238,022.66
合 计	1,579,063.96	238,022.66

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款		10,000,000.00
保理借款	5,000,000.00	3,000,000.00
保证借款	50,300,000.00	25,116,200.00
质押借款	960,000.00	
合 计	56,260,000.00	38,116,200.00

19. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	98,833,309.40	88,792,314.99
合 计	98,833,309.40	88,792,314.99

20. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付货款	242,499,051.78	199,134,384.48
应付设备款	1,480,574.89	657,554.70
应付服务款	608,659.41	1,541,380.95

应付工程款	11,164,598.32	20,961,698.99
合 计	255,752,884.40	222,295,019.12

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
深圳市汇盛绝缘材料有限公司	2,165,322.62	详见承诺及或有事项之说明
江苏新有建设集团有限公司	4,165,265.76	未到结算期
小 计	6,330,588.38	

21. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款	19,116,532.42	28,894,887.64
合 计	19,116,532.42	28,894,887.64

22. 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	9,257,156.78	44,249,805.47	49,087,931.89	4,419,030.36
离职后福利—设定提存计划	43,119.78	4,144,178.92	4,135,766.98	51,531.72
辞退福利		56,290.00	56,290.00	
合 计	9,300,276.56	48,450,274.39	53,279,988.87	4,470,562.08

(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	7,659,861.83	37,153,680.46	42,300,270.93	2,513,271.36
职工福利费		2,871,670.37	2,871,670.37	
社会保险费	25,803.76	2,136,387.19	2,139,450.70	22,740.25
其中：医疗保险费	22,849.40	1,822,157.56	1,824,785.56	20,221.40
工伤保险费	1,241.46	188,031.62	188,272.49	1,000.59
生育保险费	1,712.90	126,198.01	126,392.65	1,518.26
住房公积金		1,245,428.00	1,192,225.00	53,203.00
工会教育经费	1,571,491.19	842,639.45	584,314.89	1,829,815.75
小 计	9,257,156.78	44,249,805.47	49,087,931.89	4,419,030.36

(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	40,701.04	3,913,937.70	3,904,834.27	49,804.47
失业保险费	2,418.74	230,241.22	230,932.71	1,727.25
小 计	43,119.78	4,144,178.92	4,135,766.98	51,531.72

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税		3,834,664.11
企业所得税	9,926,822.39	14,937,192.08
代扣代缴个人所得税	100,124.16	95,706.48
城市维护建设税	417,140.73	697,491.74
教育费附加	181,173.28	301,316.18
地方教育附加	116,755.83	196,851.05
印花税	4,944.56	1,184.53
地方水利建设基金	3,484.14	4,935.52
残保金	2,706.00	2,148.07
营业税	16,000.00	8,000.00
房产税	96,874.90	97,749.78
土地使用税	17,449.64	46,215.48
合 计	10,883,475.63	20,223,455.02

24. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	53,912.74	42,110.39
合 计	53,912.74	42,110.39

25. 应付股利

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
普通股股利	34,849,425.76	13,034,475.02
合 计	34,849,425.76	13,034,475.02

(2) 账龄 1 年以上重要的应付股利

项 目	未支付金额	未支付原因
孙金良	4,638,280.00	流动资金紧张
孙莹	608,000.00	流动资金紧张
刘金山	608,000.00	流动资金紧张
钱淑琴	304,000.00	流动资金紧张
小 计	6,158,280.00	

26. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

押金保证金	390,093.87	492,522.54
员工垫付款	354,823.52	1,386,596.09
单位往来	14,986,400.37	7,147,939.74
应付暂收款	124,960.26	115,700.01
应付股权支付款	384,000,000.00	384,000,000.00
合 计	399,856,278.02	393,142,758.38

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的递延收益	80,547.20	
合 计	80,547.20	

28. 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	15,011,351.90		1,254,837.09	13,756,514.81	与资产相关补助
合 计	15,011,351.90		1,254,837.09	13,756,514.81	

(2) 政府补助明细

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额
220KV 高压电力电缆附件及高低压电气成套设备项目专项资金	7,926,011.57		703,784.56
环保型氟碳气体绝缘开关设备建设项目专项资金	4,137,252.37		329,748.81
C-GLS 智能型环网开关设备建设项目	2,948,087.96		140,756.52
小 计	15,011,351.90		1,174,289.89

(续上表)

项 目	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
220KV 高压电力电缆附件及高低压电气成套设备项目专项资金	80,547.20	7,141,679.81	与资产相关
环保型氟碳气体绝缘开关设备建设项目专项资金		3,807,503.56	与资产相关
C-GLS 智能型环网开关设备建设项目		2,807,331.44	与资产相关
小 计	80,547.20	13,756,514.81	

29. 所有者权益

项 目	期末数	期初数
归属于母公司所有者权益	1,688,460,564.92	1,435,556,243.82
归属于少数股东所有者权益	6,328,667.87	6,490,057.88
合 计	1,694,789,232.79	1,442,046,301.70

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	444,351,838.50	285,906,128.83	572,879,795.10	324,671,335.91
其他业务收入	8,856,156.74	6,412,979.49	7,370,909.23	4,785,339.94
合 计	453,207,995.24	292,319,108.32	580,250,704.33	329,456,675.85

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2016 年 1-8 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
国网河南省电力公司	49,348,215.82	10.89
国网山西省电力公司	44,352,456.98	9.79
国网湖南省电力公司	39,521,164.10	8.72
长春市地铁有限责任公司	25,209,396.54	5.56
嘉兴市恒创电力设备有限公司	15,412,015.38	3.40
小 计	173,843,248.82	38.36

2) 2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
山东科华电力技术有限公司	34,773,572.65	5.99
国网山西省电力公司	29,042,910.00	5.01
国网山东省电力公司	28,635,071.39	4.94
国网重庆市电力公司物资分公司	23,410,780.41	4.03
国网浙江省电力公司物资分公司	21,666,750.00	3.73
小 计	137,529,084.45	23.70

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上期数
营业税	12,203.63	103,370.14
城市维护建设税	1,229,467.77	3,058,545.41
教育费附加	526,957.45	1,321,898.12
地方教育附加	351,304.95	862,802.68
合 计	2,119,933.80	5,346,616.35

3. 销售费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	8,223,989.50	10,176,588.96
办公费	2,912,162.71	5,189,188.60
招待费	4,077,857.90	4,589,769.13
差旅费	3,610,866.91	5,626,775.90
售后服务费	2,007,686.89	2,694,657.42
投标咨询服务费	3,289,843.95	6,169,555.83
交通运输费	4,357,472.13	5,822,111.08
宣传费	930,033.64	1,528,041.18
折旧及摊销	2,995,442.23	581,972.85
营销费	47,020.59	1,807,379.20
其他	121,454.02	148,566.69
合 计	32,573,830.47	44,334,606.84

4. 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	11,829,438.51	14,524,049.06
办公费	2,203,619.85	3,412,480.28
交通费	1,326,173.89	2,838,382.79
维修费	284,722.41	618,468.16
招待费	2,291,703.65	2,514,983.51
差旅费	793,296.10	1,740,363.29
研发费	33,164,897.36	47,610,378.30
折旧及摊销	13,737,454.93	20,069,047.30
低值易耗品摊销	203,548.41	308,437.07
咨询费	1,319,742.89	3,675,628.83
税 费	882,607.26	1,427,540.08
租赁费	967,545.49	1,549,400.83

宣传费	1,913,602.70	
股份支付		6,477,000.00
其 他	1,204,540.19	1,894,606.48
合 计	72,122,893.64	108,660,765.98

5. 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	1,613,643.86	1,930,567.88
减：利息收入	1,228,582.56	1,927,220.71
手续费及其他	246,738.66	421,387.88
合 计	631,799.96	424,735.05

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失	3,203,186.82	3,752,044.74
合 计	3,203,186.82	3,752,044.74

7. 投资收益

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-16,031.36	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-14,096.05
持有理财产品期间取得的投资收益		9.32
处置理财产品取得的投资收益		23.29
合 计	-16,031.36	-14,063.44

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上期数
政府补助	4,732,216.36	5,851,722.34
税费返还	1,980,615.79	2,861,300.97
无法支付款项	55.58	280,264.75
其 他	104,260.99	6,333.20
合 计	6,817,148.72	8,999,621.26

(2) 政府补助明细

1) 2016 年 1-8 月

项 目	金 额	与资产相关/ 与收益相关
南京金港科技创业中心江苏省双创第二批补助资金	150,000.00	与收益相关
南京市社会保险管理中心 2015 年稳岗补贴	84,938.56	与收益相关
省科技发展计划项目和科技经费	200,000.00	与收益相关
南京金港科技创业中心省 16 年工业和信息转型资金	1,000,000.00	与收益相关
新能源汽车推广应用补助基金	400,000.00	与资产相关
南京金港科技创业中心省 16 年工业和信息转型资金	16,700.00	与资产相关
稳岗补贴	17,040.25	与收益相关
专利补贴	900.00	与收益相关
集成电路设计产业发展资金	660,000.00	与收益相关
220KV 高压电力电缆附件及高低压电气成套设备项目专项资金	703,784.56	与资产相关
环保型氟碳气体绝缘开关设备建设项目专项资金	329,748.81	与资产相关
C-GLS 智能型环网开关设备建设项目	140,756.52	与资产相关
拨付民企上市扶持资金	1,000,000.00	与收益相关
临安市财政局工业发展基金	8,000.00	与收益相关
小微企业转型升级税费优惠	20,347.66	与收益相关
小 计	4,732,216.36	

2) 2015 年度

项 目	金 额	与资产相关/ 与收益相关
省重点研发资金专项资金（产业前瞻与共性关键技术）	1,000,000.00	与收益相关
南京金港科技创业中心 2015 年国家中小企业发展专项资金	60,000.00	与收益相关
2014 年度江苏省“双创计划”入选者范畴（B 类）	200,000.00	与收益相关
中小微企业发展专项资金	50,000.00	与收益相关
新能源汽车推广应用补助基金	600,000.00	与资产相关
电动汽车智能充电设施项目资金	60,000.00	与收益相关
南京市优秀专利奖	3,000.00	与收益相关
220KV 高压电力电缆附件及高低压电气成套设备项目专项资金	1,227,287.08	与资产相关
环保型氟碳气体绝缘开关设备建设项目专项资金	494,623.22	与资产相关
C-GIS 智能型环网开关设备建设项目	51,912.04	与资产相关
贷款利息补贴	500,000.00	与收益相关
C-GIS 智能型环网开关设备建设项目技术改造奖励资金	600,000.00	与收益相关
贷款利息补贴	300,000.00	与收益相关
吉林省名牌产品认定奖励	100,000.00	与收益相关
清洁生产专项补助资金	20,000.00	与收益相关
上市申请费用补贴	500,000.00	与收益相关

环境保护排污费专项资金	20,000.00	与收益相关
年产 2,000 套智能高低压电气成套设备、7,000 单元环网柜开关设备、1,000 只柱上开关设备生产线技术改造项目	47,900.00	与收益相关
国内发明专利资助	8,000.00	与收益相关
基于计算机辅助设计、生产制造智能环网柜的生产系统奖励资助	9,000.00	与收益相关
小 计	5,851,722.34	

9. 营业外支出

项 目	本期数	上期数
非流动资产处置损失合计	32,332.02	285,353.79
其中：固定资产处置损失	32,332.02	285,353.79
捐赠支出	10,000.00	2,100.00
罚款支出	6,613.81	654.64
多缴纳的增值税	5,557.10	192,918.99
其 他	10,129.65	46,738.48
合 计	64,632.58	527,765.90

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上期数
当期所得税费用	14,327,815.78	21,003,027.98
递延所得税费用	-593,872.12	-630,334.44
合 计	13,733,943.66	20,372,693.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上期数
利润总额	56,973,727.01	96,733,051.44
按适用税率计算的所得税费用	8,546,059.05	14,509,957.72
子公司适用不同税率的影响	3,435,770.57	3,551,070.33
调整以前期间所得税的影响	1,177.90	280.78
非应税收入的影响	-176,143.48	-328,286.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	772,985.90	2,275,564.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-51,979.57	-891,321.18

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	153.60	1,686,449.37
研发费用加计扣除数的影响		-2,601,261.48
与资产相关的政府补助形成的资产本期摊销数的影响	134,247.40	210,879.51
备考财务报表编制未考虑所得税费用的影响	1,071,672.29	1,959,360.42
所得税费用	13,733,943.66	20,372,693.54

(三) 其他

所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	55,075,777.07	票据及保函保证金
应收账款	3,630,400.00	保理借款
应收票据	14,241,132.00	票据质押作票据保证金
固定资产	29,761,075.21	授信抵押、保理借款抵押
合 计	102,708,384.28	

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本	出资比例
(1) 2016 年 1-8 月				
苏州能瑞新能源汽车充电服务有限公司	设立	2016.03.30	1000 万元	100%
(2) 2015 年度				
无锡能瑞新能源汽车充电服务有限公司	设立	2015.11.10	1000 万元	100%
张家港中电能瑞新能源有限公司	设立	2015.11.24	1000 万元	100%
南京能鑫电子技术开发有限公司	设立	2015.02.10	50 万元	100%

其他说明：

截止 2016 年 8 月 31 日无锡能瑞新能源汽车充电服务有限公司注册资本 1000 万元，实收资本 50 万元；苏州能瑞新能源汽车充电服务有限公司注册资本 1000 万元，实收资本为 10 万元；张家港中电能瑞新能源有限公司注册资本 1000 万元，实收资本为 5 万元。

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	处置当期期初至处
------	--------	--------	--------	----------

				置日净利润
2015 年度				
南京能瑞电子科技有限公司	注销	2015. 07. 31	56. 16 万元	0. 09 万元

八、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的基本情况

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	
浙江开盛电气有限公司	华东地区	杭州	制造业	70. 00		设立
南京能瑞自动化设备股份有限公司	华东地区	南京	制造业	100. 00		非同一控制下企业合并取得

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益
		2016 年 1-6 月
浙江开盛电气有限公司	30. 00	2, 313, 483. 17

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
	2016 年 1-6 月	
浙江开盛电气有限公司		11, 752, 416. 92

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
浙江开盛电气有限公司	63, 362, 358. 58	6, 987, 561. 54	70, 349, 920. 12

(续上表)

子公司名称	期末数		
	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江开盛电气有限公司	31, 175, 197. 04		31, 175, 197. 04

(续上表)

子公司名称	期初数		
	流动资产	非流动资产	资产合计
浙江开盛电气有限公司	36, 677, 296. 21	6, 597, 195. 78	43, 274, 491. 99

(续上表)

子公司名称	期初数		
-------	-----	--	--

	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江开盛电气有限公司	11,811,379.49		11,811,379.49

(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
浙江开盛电气有限公司	56,520,596.49	7,711,610.58	7,711,610.58

(续上表)

子公司名称	上期数		
	营业收入	净利润	综合收益总额
浙江开盛电气有限公司	40,695,313.61	4,020,101.84	4,020,101.84

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例(%)	变动后持股比例(%)
2015 年度			
南京东瑞投资有限公司	2015.03.13	51.00	100.00

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2015 年度
	南京东瑞投资有限公司
购买成本	
现 金	245,000.00
购买成本合计	245,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-205,735.33
差额	
其中：调整资本公积	-450,735.33
调整盈余公积	
调整未分配利润	

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。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、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

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

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 2016 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 29.76%(2015 年 12 月 31 日：23.87%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

3. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系保证金、备用金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司的应收款项中尚未逾期和发生减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金融资产的期限分析如下：

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	20,054,412.00	20,054,412.00			20,054,412.00
其他应收款	15,060,792.80	15,060,792.80			15,060,792.80
小 计	35,115,204.80	35,115,204.80			35,115,204.80

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	25,863,296.11	25,863,296.11			25,863,296.11
其他应收款	10,590,824.82	10,590,824.82			10,590,824.82
小 计	36,454,120.93	36,454,120.93			36,454,120.93

(二) 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其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，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
短期借款	56,260,000.00	57,428,117.05	57,428,117.05		
应付票据	98,833,309.40	98,833,309.40	98,833,309.40		
应付账款	255,752,884.40	255,752,884.40	255,752,884.40		
应付利息	53,912.74	53,912.74	53,912.74		
应付股利	34,849,425.76	34,849,425.76	34,849,425.76		
其他应付款	399,856,278.02	399,856,278.02	399,856,278.02		
小 计	845,605,810.32	846,773,927.37	846,773,927.37		

(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
短期借款	38,116,200.00	39,010,526.16	39,010,526.16		
应付票据	88,792,314.99	88,792,314.99	88,792,314.99		
应付账款	222,295,019.12	222,295,019.12	222,295,019.12		
应付利息	42,110.39	42,110.39	42,110.39		
应付股利	13,034,475.02	13,034,475.02	13,034,475.02		
其他应付款	393,142,758.38	393,142,758.38	393,142,758.38		
小 计	755,422,877.90	756,317,204.06	756,317,204.06		

(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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2016 年 8 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 56,260,000.00 元 (2015 年 12 月 31 日：人民币 38,116,200.00 元)，在其他变量不变的假设下，假定利率上升/下降 50 个基准点，将会导致本公司股东权益减少/增加人民币 281,300.00 元 (2015 年 12 月 31 日：减少/增加人民币 190,581.00 元)，净利润减少/增加人民币 281,300.00 元 (2015 年：减少/增加人民币 190,581.00 元；2014 年 12 月 31 日)。

2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司无外币业务，无外汇风险。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人

徐海江持有本公司股份 7,840.00 万股，持股比例 45.10%，为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汪兴旺	开盛电气公司之少数股东
章金顺	开盛电气公司之少数股东
李惠堂	开盛电气公司之少数股东
苏州瑞全新能源汽车服务有限公司	南京能瑞之子公司联营企业
颜文岚	南京能瑞最终控制人之配偶

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
		金 额	金 额
苏州瑞全新能源汽车服务有限公司	充电桩	1,394,871.79	
小 计		1,394,871.79	

2. 关联担保情况

(1) 本公司之子公司开盛电气作为被担保方

担保方	担保融资额度	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
汪兴旺、章金顺、李惠堂	3,000,000.00	2015.7.10	2018.7.10	否

注：上述担保融资额度，可以在担保期限内循环使用。

(2) 南京能瑞及子公司南京能瑞电力科技有限公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙金良、颜文岚	3,000,000.00	2016-3-31	2016-9-30	否
	3,460,000.00	2016-3-31	2016-9-30	否

	4,000,000.00	2016-4-15	2016-10-14	否
	3,000,000.00	2016-4-22	2016-10-21	否
孙金良	3,000,000.00	2015-9-15	2016-9-15	否
	1,000,000.00	2015-11-3	2016-11-3	否
	4,300,000.00	2016-3-31	2016-9-30	否
	3,000,000.00	2016-5-31	2017-5-31	否
	2,500,000.00	2016-6-20	2017-6-20	否
	1,000,000.00	2016-7-21	2017-7-21	否
	3,000,000.00	2016-8-4	2017-8-4	否
	5,000,000.00	2016-4-5	2017-4-5	否
	5,000,000.00	2016-6-24	2017-1-24	否
	8,000,000.00	2016-4-29	2017-4-28	否
	2,000,000.00	2016-6-8	2017-6-7	否

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆 入				
南京能策投资管理有限公司	10,081,049.26			补充流动资金
孙金良	1,299,270.75			补充流动资金

(三) 关键管理人员薪酬

2016 年 1-8 月、2015 年度，本公司关键管理人员报酬总额分别为 76.66 万元、113.61 万元。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司于 2014 年 7 月 4 日收到深圳市汇盛绝缘材料有限公司（以下简称深圳汇盛）向深圳市宝安区人民法院提起民事诉讼的应诉通知书。深圳汇盛的诉讼请求：(1) 要求本公司支付价款 2,286,070.00 元，及逾期付款利息损失（暂计 40,000.00 元，按中国人民银行同期贷款利率从 2014 年 3 月 1 日起计算至诉讼日止。以后至偿清之日期间的利息另行计算）；(2) 赔偿律师损失费 92,000.00 元；(3) 由本公司承担诉讼费。

2014 年 8 月末本公司在双阳区法院立案以产品质量不合格，要求深圳汇盛赔偿损失。

2014 年 12 月 11 日第一次开庭，2015 年 9 月 30 日，(2015)深宝法民二初字第 01181

号初审审结，根据深圳市宝安区人民法院民事判决书，“一、驳回原告（反诉被告）吉林省金冠电气股份有限公司的诉讼请求；二、驳回被告（反诉原告）深圳市汇盛绝缘材料有限公司的反诉请求。本案诉讼费 25,543 元由吉林省金冠电气股份有限公司承担，反诉案件受理费 1,025 元由深圳市汇盛绝缘材料有限公司承担”。

2015 年 12 月 30 日，（2014）深宝法民二初字第 1827 号初审审结，根据深圳市宝安区人民法院民事判决书，“一、被告吉林省金冠电气股份有限公司于本判决生效之日起三日内支付原告深证市汇盛绝缘材料有限公司货款 2,286,070 元；二、被告吉林省金冠电气股份有限公司于本判决生效之日起三日内支付原告深圳市汇盛绝缘材料有限公司利息（以 2,286,070 元为本金，从 2014 年 3 月 1 日按中国人民银行同期贷款利率计至本判决确定的付款之日）；三、被告吉林省金冠电气股份有限公司于本判决生效之日起三日内赔偿原告深圳市汇盛绝缘材料有限公司律师费 92,000 元。本案受理费 26,145 元、保全费 5,000 元由被告负担”。

2016 年 4 月 14 日二审在深圳市中级人民法院开庭，截至本财务报表批准报出日，仍在审理中。

十二、资产负债表日后事项

（一）资产负债表日后利润分配情况

根据 2016 年 9 月 5 日第三次临时股东大会决议。公司以 2016 年 9 月 13 日为股权登记日，以 2016 年 9 月 14 日为除权除息日，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股进行分配，截止财务报告批准报出日，利润分配已实施完毕。

（二）经营范围变更

根据 2016 年 9 月 5 日第三次临时股东大会决议。公司经营范围增加电力变压器、交直流充电设备、电力自动化产品、继电保护装置生产、销售、研发及技术咨询，截止财务报告批准报出日，已完成工商变更登记并换发新的营业执照。

十三、其他重要事项

截至 2016 年 8 月 31 日，本公司商誉总额为 1,166,726,266.87 元，资产总额为 2,588,702,675.25 元，商誉占总资产为 45.07%。

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	本期数	上期数
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	32,332.02	285,353.79
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,732,216.36	5,851,722.34
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-16,031.36	-14,063.44
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,351.88	-526,521.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	4,755,868.90	5,596,490.95
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	445,854.06	656,591.82
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,310,014.84	4,939,899.13

（一）净资产收益率及每股收益

（1）净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	
	本期数	上期数
归属于公司普通股股东的净利润	2.82	5.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.54	5.34

（2）每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	本期数	上期数	本期数	上期数
归属于公司普通股股东的净利润	0.42	0.83	0.42	0.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.37	0.78	0.37	0.78

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本期数	上期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	43,401,173.36	79,567,292.82
非经常性损益	B	4,310,014.84	4,939,899.13
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	39,091,158.52	74,627,393.69
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,435,556,243.82	1,360,668,511.62
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	240,367,856.42	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	3	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	10,419,360.00	4,679,560.62
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	6	7
报告期月份数	K	8	12

加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E}{F/K - G \times H/K} \times$	1,539,580,256.66	1,397,722,414.34
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	2.82%	5.69%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	2.54%	5.34%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数	上期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	43,401,173.36	79,567,292.82
非经常性损益	B	4,310,014.84	4,939,899.13
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	39,091,158.52	74,627,393.69
期初股份总数	D	96,077,329.00	96,077,329.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F	21,800,000.00	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	3	
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	8	12
发行在外的普通股加权平均数	$= \frac{D + E + F \times G / K - H \times I / K - J}{K - J}$	104,252,329.00	96,077,329.00
基本每股收益	$M = A/L$	0.42	0.83
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.37	0.78

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

吉林省金冠电气股份有限公司

二〇一六年十一月二十九日