

厦门红相电力设备股份有限公司
2015 年度、2016 年度
备考合并财务报表审阅报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

审阅报告

致同审字（2017）第 350ZA0150 号

厦门红相电力设备股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的厦门红相电力设备股份有限公司（以下简称厦门红相公司）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是厦门红相公司管理层的责任，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企业会计准则和备考合并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厦门红相公司的备考财务状况和备考经营成果。

本审阅报告仅供厦门红相公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组之申报材料时使用，不得用作其他任何用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇一七年四月十三日

备考合并资产负债表

编制单位：厦门红相电力设备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	524,187,728.46	352,560,181.41
衍生金融资产	2		853,000.00
应收票据	3	127,355,141.40	72,069,605.54
应收账款	4	698,616,490.45	644,573,115.10
预付款项	5	18,736,228.57	33,709,664.42
应收利息	6		746,391.67
应收股利			
其他应收款	7	20,870,909.36	20,086,022.33
存货	8	176,004,107.18	236,751,403.12
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9	67,167.91	27,608,366.83
流动资产合计		1,565,837,773.33	1,388,957,750.42
非流动资产：			
可供出售金融资产	10	104,969,524.26	4,969,524.26
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	11	15,028,928.51	
固定资产	12	224,031,858.46	227,978,159.02
在建工程	13	539,150.94	1,076,174.36
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	14	61,997,020.70	63,934,153.12
开发支出	15	3,019,300.27	
商誉	16	1,154,323,528.65	1,154,323,528.65
长期待摊费用	17	1,433,689.30	636,068.46
递延所得税资产	18	16,360,822.85	15,407,310.14
其他非流动资产	19	3,145,583.49	4,355,182.40
非流动资产合计		1,584,849,407.43	1,472,680,100.41
资产总计		3,150,687,180.76	2,861,637,850.83

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：厦门红相电力设备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	20	228,000,000.00	61,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	21	16,319,647.12	87,524,425.42
应付账款	22	219,441,112.64	168,604,259.22
预收款项	23	46,906,899.89	28,878,149.87
应付职工薪酬	24	22,284,094.28	20,357,124.05
应交税费	25	37,376,338.84	47,798,287.89
应付利息	26	337,197.88	32,917.41
应付股利	27	17,451,978.77	34,054,921.00
其他应付款	28	605,818,366.65	614,136,934.87
一年内到期的非流动负债	29	3,166,666.63	3,166,666.63
其他流动负债			
流动负债合计		1,197,102,302.70	1,065,553,686.36
非流动负债：			
长期借款	30	479,166.74	3,354,166.82
应付债券			
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	31	3,150,152.24	2,690,762.84
递延所得税负债	18	16,777,774.35	17,653,532.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,407,093.33	23,698,461.82
负债合计		1,217,509,396.03	1,089,252,148.18
归属于母公司股东权益合计	32	1,792,417,370.08	1,651,787,082.06
少数股东权益	32	140,760,414.65	120,598,620.59
股东（或所有者）权益合计		1,933,177,784.73	1,772,385,702.65
负债和股东（或所有者）权益总计		3,150,687,180.76	2,861,637,850.83

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：厦门红相电力设备股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年度	2015年度
一、营业收入	33	1,010,414,507.84	979,508,382.12
减：营业成本	33	577,714,158.63	609,760,167.93
营业税金及附加	34	12,205,629.78	7,630,943.63
销售费用	35	100,535,477.18	97,322,020.01
管理费用	36	136,089,408.01	87,231,304.38
财务费用	37	10,023,074.88	7,398,699.97
资产减值损失	38	6,532,722.41	22,014,490.89
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	39	-853,000.00	853,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	40	1,598,570.34	4,746,518.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（损失以“-”号填列）		168,059,607.29	153,750,274.25
加：营业外收入	41	20,670,232.68	28,677,023.36
其中：非流动资产处置利得		124,160.14	70,075.46
减：营业外支出	42	336,648.31	388,315.52
其中：非流动资产处置损失		186,062.89	285,226.20
三、利润总额（损失以“-”号填列）		188,393,191.66	182,038,982.09
减：所得税费用	43	30,622,004.96	25,352,317.98
四、净利润（损失以“-”号填列）		157,771,186.70	156,686,664.11
归属于母公司股东的净利润		135,872,550.85	146,322,547.91
少数股东损益		21,898,635.85	10,364,116.20
五、其他综合收益的税后净额		-37,720.83	-50,621.23
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-37,720.83	-50,621.23
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		157,733,465.87	156,636,042.88
归属于母公司股东的综合收益总额		135,834,830.02	146,271,926.68
归属于少数股东的综合收益总额		21,898,635.85	10,364,116.20
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.39	0.43
（二）稀释每股收益		0.40	0.36

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

1、收购方基本情况

厦门红相电力设备股份有限公司（以下简称“本公司”或“红相电力”）前身为于 2005 年 7 月设立的厦门红相电力设备进出口有限公司（以下简称“厦门红相进出口公司”），经中国证券监督管理委员会证监许可【2015】179 号文核准，红相电力首次公开发行不超过股票 2,217 万股人民币普通股。2015 年 2 月，公司发行的人民币普通股股票在深圳证券交易所创业板上市，首次公开发行后公司总股本为 8,867 万股。

2016 年 5 月，根据本公司召开的 2015 年度股东大会审议通过的 2015 年度利润分配方案，以 2015 年 12 月 31 日总股本 8,867 万股为基数，以资本公积金每 10 股转增 22 股，共计转增 19,507.40 万股，注册资本变更为人民币 283,744,000.00 元。

根据本次拟实施的发行股份购买资产重组方案，方案实施后（不含配套融资）本公司注册资本拟变更为人民币 352,423,556.00 元。

本公司《营业执照》统一社会信用代码为 91350200776007963Y；注册地址：厦门市思明区南投路 3 号 1002 单元之一（生产场所：厦门市同安区美溪道思明工业园 37 号第一至第二层）；法定代表人：杨成。

本公司实际控制人为杨保田、杨成。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）属电力设备制造行业，主要研发生产和销售电力设备相关产品，包括电测产品、电力设备状态检测、监测产品、配网自动化产品和其他电力设备产品，并提供与电力设备产品相关的技术服务。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设有轨道事业部、发电事业部，电能计量部、状态检修一部、状态检修二部、新品管理部、工厂、研发中心、销售管理一部、销售管理二部、招投标部、市场策划部、物资采购部、仓储运输部、行政管理部、人力资源部、财务管理中心、投资中心、证券部、内部审计部等部门，并拥有五家子公司及一家孙公司，包括红相电力（上海）有限公司（以下简称“上海红相”）、RED PHASE INSTRUMENTS AUSTRALIA PTY LTD（以下简称“澳洲红相”）、厦门红相软件有限公司（以下简称“红相软件”）、厦门红相信息科技有限公司（以下简称“红相信息”）和浙江涵普电力科技有限公司（以下简称“浙江涵普”）五家子公司；浙江涵普三维电力科技有限公司（以下简称“涵普三维”）一家孙公司。

本备考合并财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第二十五次会议于 2017 年 4 月 13 日批准。

2、被收购方基本情况

（1）卧龙电气银川变压器有限公司

卧龙电气银川变压器有限公司（以下简称“银川卧龙”）成立于 2005 年 7 月 12 日，系由银川市工商行政管理局批准成立的有限公司，《营业执照》统一社会信用代码为 9164010077490541X5，注册资本为人民币 4,000 万元，其中：卧龙电气集团股份有限公司（以下简称“卧龙电气”）出资人民币 3,400 万元，占注册资本的 85%，王希全出资人民币 600 万元，占注册资本的 15%，上述注册资本业经宁夏天华会计师事务所“宁天华验报（2005）078 号”《验资报告》验证。

2006 年 8 月，银川卧龙增加注册资本人民币 4,000 万元，新增注册资本由卧龙电气以货币出资，注册资本增加至人民币 8,000 万元，其中：卧龙电气出资 7,400 万元，占注册资本的 92.5%；王希全出资人民币 600 万元，占注册资本的 7.5%。本次增资业经上虞同济会计师事务所“同会验（2006）字 314 号”《验资报告》验证。

2006 年 12 月，王希全将持有银川卧龙的 7.5% 股份分别转让给席立功、何东武、吴国敏，本次股权转让完成后：卧龙电气出资人民币 7,400 万元，占注册资本的 92.5%；席立功出资人民币 320 万元，占注册资本的 4%；何东武出资人民币 160 万元，占注册资本的 2%；吴国敏出资人民币 120 万元，占注册资本 1.5%。

2010 年 3 月，银川卧龙以未分配利润转增注册资本人民币 2,000 万元，注册资本增加至人民币 10,000 万元，各股东所持股权比例保持不变。本次增资业经宁夏中京会计师事务所有限公司“宁中京验字（2010）第 013 号”《验资报告》验证。

银川卧龙属于设备制造行业，主要经营活动（经营范围）：电力变压器、牵引变压器、特种变压器和箱式变电站的生产、销售及维修；货物进出口、技术进出口；承装（修、试）三级电力设施业务；【施工总承包】电力工程三级（法律法规禁止的项目除外、法律法规限制的项目取得许可后方可经营）。

（2）合肥星波通信股份有限公司

合肥星波通信股份有限公司（以下简称“星波通信”）前身为合肥星波通信技术有限公司（以下简称“通信技术公司”），2009 年 6 月星波通信在通信技术公司的基础上整体改制为股份有限公司。星波通信《营业执照》统一社会信用代码：9134010073892578X9，法定代表人：陈剑虹；注册地址：安徽省合肥市高新区梦园路 11 号 13 层。

通信技术公司由陈剑虹、张青等七位自然人股东于 2002 年 5 月 30 日共同出资设立，初始注册资本为人民币 50 万元。

2008 年 12 月，星波通信发生股权转让并增加注册资本至 250 万元。

2009 年 6 月，星波通信整体变更为合肥星波通信股份有限公司，以截至 2008 年 12 月 31 日止经审计的账面净资产折股，其中 22,500,000.00 元计入股本，每股面值 1.00 元，其余部分计入资本公积。中磊会计师事务所有限责任公司对本次整体变更进行了审验，于 2009 年 6 月 10 日出具了“中磊验字[2009]第 9004 号”《验资报告》。

2011 年 7 月，星波通信新增注册资本人民币 200 万元，由新增股东安徽兴皖创业投资有限公司、程小虎、刘启斌以货币方式出资，注册资本变更为人民币 2,450 万元。

2011年9月，股东陈剑虹、张青分别向江苏盛泉创业有限公司转让3.75%的股份。

2016年7月，星波通信股本由2,450万元增加至3,600万元，新增注册资本以资本公积转增，各股东持股比例不变。

2016年10月，星波通信股本由3,600万元增加至3,800万元，新增注册资本以资本公积转增，各股东持股比例不变。由公司员工左克刚、胡万元、谢安安、王加玉各认缴5.36万元，公司员工王延慧、魏京保、奚银春、蒋磊、袁长亮、刘朝、刘玉各认缴4.32万元，公司员工邢成林认缴3.36万元，新余丰睿股权投资管理合伙企业（有限合伙）认缴13.76万元，合肥星睿股权投资合伙企业（有限合伙）认缴131.20万元。

星波通信建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设市场部、技术部、制造部、质量部、财务部等部门，拥有合肥星波电子有限公司（以下简称“星波电子”）一家子公司。

星波通信及子公司所处的行业为微波通信，从事射频/微波部件、组件及子系统的研发、生产及相关技术服务。

二、拟实施的重大资产重组方案

1、本次交易方案概述

2016 年 11 月 30 日本公司召开第三届董事会第二十一次会议和 2017 年 2 月 10 日本公司召开 2017 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》。

本次交易本公司拟以发行股份及支付现金方式购买卧龙电气集团股份有限公司（以下简称“卧龙电气”）、席立功、何东武和吴国敏等 4 名交易对方合计持有的银川卧龙 100% 股权以及张青等 24 名交易对手合计持有的星波通信 67.54% 股份。

（1）本公司拟以发行股份及支付现金相结合的方式购买银川卧龙100%股权，初步交易价格为117,000.00万元，其中现金对价35,977.50万元，股份对价为81,022.50万元，股份发行价格为16.87元，按照不低于定价基准日前20个交易日公司股票交易均价（除权除息后）的90%，本公司将就本次交易向银川卧龙交易对方共计发行普通股股票数量为48,027,562股，具体情况如下：

银川卧龙 交易对方	持股比例	交易对价（元）	支付现金（元）	发行股份 （股）
卧龙电气	92.50%	1,082,250,000.00	324,675,000.07	44,906,639
席立功	4%	46,800,000.00	18,720,003.09	1,664,493
何东武	2%	23,400,000.00	9,360,009.98	832,246
吴国敏	1.50%	17,550,000.00	7,020,015.92	624,184
合 计	100.00%	1,170,000,000.00	359,775,029.06	48,027,562

（2）本公司拟以发行股份及支付现金相结合的方式购买星波通信67.54%股权，初步交易价格为52,276.80万元，其中现金对价17,436.88万元，股份对价为34,839.91万元，股份发行价格为16.87元，按照不低于定价基准日前20个交易日公司股票交易均价（除权除息后）的90%，本公司将就本次交易向星波通信交易对方共计发行普通股股票数量为20,651,994股，具体情况如下：

星波通信 交易对方	持股比例	交易对价（元）	支付现金（元）	发行股份 （股）
张青	25.142%	194,599,039.00	52,905,429.11	8,399,147.00
兴皖创投	7.1053%	54,994,737.00	4.69	3,259,913.00
兆戈投资	9.4737%	73,326,316.00	29,330,536.90	2,607,930.00
吴松	2.9661%	22,957,247.00	4,591,468.45	1,088,665.00
徐建平	1.5811%	12,237,959.00	1,550,645.30	633,510.00
王长乐	1.9773%	15,304,485.00	6,121,806.60	544,320.00
刘宏胜	1.6601%	12,849,011.00	1,860,770.24	651,348.00
陈小杰	1.518%	11,749,116.00	1,302,537.20	619,240.00
程小虎	0.3142%	2,431,745.00	1.98	144,146.00
刘启斌	0.3142%	2,431,745.00	1.98	144,146.00
合肥星睿	5.1632%	39,962,842.00	7,992,572.48	1,895,096.00
左克刚	0.1411%	1,091,747.00	4.95	64,715.00
胡万云	0.1411%	1,091,747.00	4.95	64,715.00
谢安安	0.1411%	1,091,747.00	4.95	64,715.00
王加玉	0.1411%	1,091,747.00	4.95	64,715.00
王延慧	0.1137%	879,916.00	10.54	52,158.00
魏京保	0.1137%	879,916.00	10.54	52,158.00
奚银春	0.1137%	879,916.00	10.54	52,158.00
蒋磊	0.1137%	879,916.00	10.54	52,158.00
袁长亮	0.1137%	879,916.00	10.54	52,158.00
刘朝	0.1137%	879,916.00	10.54	52,158.00

星波通信 交易对方	持股比例	交易对价（元）	支付现金（元）	发行股份 （股）
刘玉	0.1137%	879,916.00	10.54	52,158.00
邢成林	0.0884%	684,379.00	13.71	40,567.00
新余丰睿	8.8776%	68,712,930.00	68,712,930.00	
合 计	67.54%	522,767,951.00	174,368,812.22	20,651,994.00

本次交易完成后，本公司将持有银川卧龙 100%股权和星波通信 67.54%股权。

2、交易标的评估值及交易作价

本次交易将采用收益法和成本法对标的资产银川卧龙 100%股权以及星波通信 67.54%股权进行评估，并将采用收益法评估结果作为定价参考。

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的中企华评报字(2016)第 4379 号评估报告，银川卧龙 100%股权截至评估基准日 2016 年 9 月 30 日的评估值为 113,084.71 万元，经友好协商，交易各方确定前述股权交易价格暂定为 117,000.00 万元。根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的国融兴华评报字[2016]第 080049 号评估报告，星波通信 67.54%股权截至评估基准日 2016 年 9 月 30 日的评估值为 52,324.00 万元，经友好协商，交易各方确定前述股权交易价格暂定为 52,276.80 万元。

三、备考合并财务报表编制基础及方法

（一）备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》（2016 年修订）、《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》（2014 年修订）等相关规定，本公司为本次重大资产重组之目的，编制了备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度和 2016 年度的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告期初（即 2015 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即假设 2015 年 1 月 1 日，本公司已持有银川卧龙公司 100%股权和星波通信公司 67.54%股权并持续经营。

（二）备考合并财务报表的编制方法

1、发行股份及支付现金购买资产会计处理

本次发行股份及支付现金购买银川卧龙 100%股权和星波通信 67.54%股权为非同一控制下企业合并。本备考合并财务报表根据企业会计准则相关规定，按照非同一控制下的企业合并的要求编制，即依据前述编制基础，以经致同会计师事务所（特殊普通合

伙）审计的本公司 2015 年度合并财务报表、经审计的本公司 2016 年度的合并财务报表，和合并基准日银川卧龙、星波通信可辨认资产和负债的公允价值为基础编制。

鉴于本次重大资产重组交易尚未实施，本公司尚未实质控制银川卧龙和星波通信（拟购买资产），在编制备考合并报表时，假设将实际购买日的资产评估增值部分直接增至合并基准日的银川卧龙和星波通信（拟购买资产）账面净资产，作为可辨认净资产的公允价值，并在此基础上在备考期间计提折旧或摊销。

合并基准日备考合并财务报表之商誉，以实际购买日的商誉 115,022.44 万元作为备考报表商誉。由于商誉并没有按照合并对价与合并基准日（2015 年 1 月 1 日）银川卧龙和星波通信可辨认资产、负债的公允价值之间的差额确定，在编制备考合并报表时，产生的差异直接调整了资本公积。

（1）银川卧龙

本公司拟以发行股份及支付现金相结合的方式购买银川卧龙 100%股权，交易各方初步确认的交易价格为 117,000.00 万元，其中现金对价 35,977.50 万元，股份对价为 81,022.50 万元，股份发行价格为 16.87 元，发行普通股股票数量为 48,027,562 股，本公司在编制备考合并报表时，确定该长期股权投资成本为 1,170,000,000.00 元，据此增加本公司的股本 48,027,562.00 元和资本公积 1,121,972,438.00 元。

合并成本及商誉

项 目	银川卧龙公司
合并成本：	
现金对价	359,775,029.06
发行的权益性证券的公允价值	810,224,970.94
合并成本合计	1,170,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	450,309,577.73
商誉	719,690,422.27

（2）星波通信

本公司拟以发行股份及支付现金相结合的方式购买星波通信 67.54%股权，交易各方初步确认的交易价格为 52,276.80 万元，其中现金对价 17,436.88 万元，股份对价为 34,839.91 万元，股份发行价格为 16.87 元，发行普通股股票数量为 20,651,994 股，本公司在编制备考合并报表时，确定该长期股权投资成本为 522,768,000.00 元，据此增加本公司的股本 20,651,994.00 元和资本公积 502,116,006.00 元。

合并成本及商誉

项 目	星波通信公司
合并成本：	
现金对价	174,368,812.22
发行的权益性证券的公允价值	348,399,187.78
合并成本合计	522,768,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	92,234,070.52
商誉	430,533,929.48

2、编制方法具体如下：

（1）本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合《企业会计准则》的规定，与公司实际采用的会计政策、会计估计一致。

（2）鉴于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，未列报和披露本公司财务信息。

（3）编制备考合并财务报表时，考虑了银川卧龙和星波通信在 2016 年度、2015 年度的评估增减值。

（4）本备考合并财务报表编制时未考虑本次合并中的交易成本及中介费用。

（5）本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的流转税及其他税项。

（6）本备考合并财务报表编制时未考虑非公开发行股份募集重组配套资金事项。

（7）本备考合并财务报表编制时未考虑或有对价事项的影响，假设因合并银川卧龙及星波通信所形成的商誉未发生减值。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点确定收入确认政策，具体会计政策参见附注四之 26。

1、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照企业会计准则和本附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了本集团 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并备考财务状况以及 2015 年度、2016 年度的合并备考经营成果等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司澳洲红相根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定澳元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收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）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果纳入合并利润表中。

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。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

7、现金及现金等价物的确定标准

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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注四、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。对于此类金融负债，按

照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、10。

（5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或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等；
- ③本集团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者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；

债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，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，不得转回。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。应收款项按照所归属业务类型（电力板块、铁路板块、军工板块）不同适用不同的政策和估计：

电力板块

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：应收销货款及除组合 2、组合 3、组合 4 之外的其他应收款	账龄状态	账龄分析法
组合 2：合并范围内关联方应收款项	资产类型	不计提
组合 3：其他应收款之应收备用金	资产类型	个别认定法
组合 4：其他应收款之应收保证金	资产类型	个别认定法

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例
1 年以内	5	5
1-2 年（含）	10	10
2-3 年（含）	20	20
3-4 年（含）	30	30
4-5 年（含）	50	50
5 年以上	100	100

B、组合 3 和组合 4 按个别认定法根据具体情况确定坏账准备计提比例。

铁路板块

(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 500 万元（含 500 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含）	5	5
1-2 年（含）	10	10
2-3 年（含）	30	30
3-4 年（含）	50	50
4-5 年（含）	80	80
5 年以上	100	100

军工板块

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为在途物资、原材料、在产品、低值易耗品、库存商品、半成品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用个别计价或者加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个或类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

本集团长期股权投资均为对子公司的权益性投资。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

（3）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，本集团计提资产减值的方法见附注四、21。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产是已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

类别	折旧年限	残值率	年折旧率（%）
房屋建筑物	20、30	5%	3.17、4.75

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率（%）
房屋建筑物	20、30	5%	3.17、4.75
办公设备	3-12	5%	7.92-31.67
电子设备及其他	3-12	5%	7.92-31.67
运输工具	4、5	5%	19、23.75
机器设备	3-12	5%	7.92-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、21。

（4）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、21。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

18、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利和非专利技术、商标使用权、系统软件、计算机软件著作权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	预计使用寿命（年）	净残值
土地使用权	30-50	-
商标使用权	10	-

类别	预计使用寿命（年）	净残值
系统软件	1-10	-
计算机软件著作权	5	-
专利和非专利技术	10	-

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、21。

19、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

20、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。本公司的商誉系与子公司有关的商誉。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

21、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产和商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本集团离职后福利计划均为设定提存计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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

本集团向职工提供辞退福利的，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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本集团股份支付为以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期限；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

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

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

（2）收入确认的具体方法

电力板块

本集团销售模式包括直销和经销，直销和经销模式下收入确认的情况如下

①本集团直销模式下收入的确认政策

A. 销售商品收入确认的具体原则

对于需要承担安装调试义务的产品，本集团通过第三方物流公司将产品发出后，于产品安装调试完毕，经客户验收、后确认营业收入。

对于不需要承担安装调试义务的产品，本集团的合同义务仅限于向客户提供符合要求的产品。本集团通过第三方物流公司将产品交付客户后，与产品所有权相关的主要风险和报酬也同时转移。对此类产品的销售，本集团于产品交付并取得客户签收确认后确认营业收入。

B 提供劳务收入确认具体原则

提供劳务收入包括向客户提供的技术开发、产品维护、委托测试服务以及技术培训服务收入等。

对于技术开发和委托测试服务，合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，在本集团提交相应服务成果，通过客户验收并取得客户盖章确认的《验收单》后确认收入。

对于产品维护及技术培训服务，合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内，在本集团提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠地计量时，确认收入。如果收入跨期，按完工百分比法确认收入，完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

②经销模式收入确认政策

根据本集团与经销商签订的销售合同中约定，本集团产品在交付经销商或经其验收合格后，产品的所有权相关的风险和报酬已经转移。

经销模式下，本集团根据合同约定条款，在通过第三方物流公司将商品交付经销商并取得经销商确认签收或需经验收合格情况下取得经销商验收后，确认收入。

铁路板块

银川卧龙公司产品销售取得收入为交付产品并取得客户签收回执后确认。

银川卧龙公司提供劳务取得收入为在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入，劳务的开始和完成分属不同的会计年度时，在提供劳务的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按照已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例或已经发生的成本占估计总成本的比例确认。

军工板块

① 售商品收入确认具体原则：

星波通信公司向客户发货并取得客户确认后确认收入。

②提供劳务收入确认具体原则：

提供劳务收入包括向客户提供的技术开发服务等。星波通信公司提供技术开发服务，在公司提交相应服务成果，并取得客户确认后确认收入。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收

金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

（2）对于与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

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

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产

或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

30、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额
根据《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）的规定，2016 年 5 月 1 日之后发生的与增值税相关交易，影响资产、负债等金额的，按该规定调整。利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等原计入管理费用的相关税费，自 2016 年 5 月 1 日起调整计入“税金及附加”。	① 税金及附加 ② 管理费用	1,472,274.49 -1,472,274.49

（2）重要会计估计变更

银川卧龙的会计估计变更如下：

会计估计变更的内容和原因	开始适用的时点	受影响的报表项目	影响金额
为更加客观真实地反映公司财务状况和经营成果，考虑应收款项的构成、资产规模的扩大等实际情况，结合近年来应收款项的回款特点、正常信用期、历史上应收款项坏账实际核销情况，参考同行业上市公司应收款项坏账准备的计提比例，对应收款项坏账准备的计提比例进行了变更。	2016 年 1 月 1 日	① 资产减值损失 ② 应收账款坏账准备 ③ 其他应收款坏账准备 ④ 递延所得税资产 ⑤ 所得税费用	-12,545,170.14 -12,397,089.05 -148,081.09 -1,881,775.52 -1,881,775.52

2016 年 12 月 6 日，卧龙电气第六届二十六次临时董事会审议通过《关于公司会计估计变更的议案》并对外公告，对应收款项坏账准备的计提比例进行了变更。应收款项按照账龄列示的计提比例变更前后列示如下：

账龄	原政策计提比例（%）	新政策计提比例（%）
1 年以内	5	5
1-2 年（含）	20	10
2-3 年（含）	30	30
3-4 年（含）	80	50
4-5 年（含）	80	80
5 年以上	80	100

五、税项

（1）流转税及附加税费

税目	计税依据	税（费）率	备注
增值税	应税收入	0、6%、17%	
商品与服务税	销售商品或提供服务额	10%	注 1
营业税	营改增前应税工程安装收入及租金收入	3%、5%	
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%	
教育费附加	应交流转税额	3%、5%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	
河道管理费	应交流转税额	1%	注 2
地方水利建设基金	应税收入	0.07%	注 3
房产税	房屋的计税余值或租金收入	1.2%或 12%	
土地使用税	实际占用的土地面积	4、8、10 元	

注 1：子公司澳洲红相根据澳大利亚税法规定，按销售商品或提供服务额的 10%缴纳商品与服务税（Goods and Service Tax）。

注 2：子公司上海红相根据上海市有关规定，按应交流转税额的 1%计缴河道管理费。

注 3：子公司浙江涵普根据浙江省有关规定，按应税收入 0.07%计缴地方水利建设基金，该税种在 2016 年 11 月 1 日起暂停征收。

（2）企业所得税

纳税主体名称	企业所得税税率
本公司	15%
红相电力（上海）有限公司	25%
RED PHASE INSTRUMENTS AUSTRALIA PTY LTD	30%
厦门红相软件有限公司	25%
厦门红相信息科技有限公司	25%
浙江涵普电力科技有限公司	15%
浙江涵普三维电力科技有限公司	20%
合肥星波通信股份有限公司	15%
合肥星波电子有限公司	25%
卧龙电气银川变压器有限公司	15%

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税优惠

①高新技术企业所得税优惠

本公司于 2009 年获得《高新技术企业证书》，并于 2013 年 1 月通过高新技术企业复审，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，在有效认定期（2009 年—2011 年、2012 年—2014 年）内按 15% 的税率征收企业所得税。2016 年 1 月，本公司通过高新技术企业复审，取得证书编号：GR201535100078，签发日期为 2015 年 10 月 12 日的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，在有效认定期（2015 年—2017 年）内按 15% 的税率征收企业所得税。

子公司浙江涵普于 2009 年获得《高新技术企业证书》，并于 2012 年 10 月通过高新技术企业复审，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，在有效认定期（2009 年—2011 年、2012 年—2014 年）内按 15% 的税率征收企业所得税。2015 年 9 月，浙江涵普通过高新技术企业复审，于 2015 年 9 月 17 日取得编号为 GR201533000586 的《高新技术企业证书》。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，浙江涵普在有效认定期（2015 年—2017 年）内按 15% 的税率缴纳企业所得税。

星波通信于 2014 年 7 月 2 日取得了安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR201434000006 号），有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，星波通信在有效认定期（2014 年—2016 年）内按 15% 的税率缴纳企业所得税。

银川卧龙于 2014 年度取得宁夏回族自治区科学技术厅、宁夏回族自治区财政厅、宁夏回族自治区国家税务局、宁夏回族自治区地方税务局联合颁发编号为“GR201464000018 号”高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，银川卧龙在有效认定期（2014 年—2016 年）内按 15% 的税率缴纳企业所得税。

② 软件企业所得税优惠

根据国发[2011]4 号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）和《关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税[2016]49 号）的规定，对新办的符合条件的软件企业，经备案后，自获利年度起，享受企业所得税“两免三减半”优惠政策。子公司红相信息于 2015 年设立并在 2016 年度获利，2017 年 3 月 6 日，红相信息获得厦门市软件行业协会颁发的《软件企业证书》。

（2）增值税优惠

根据财政部、国家税务总局、海关总署联合下发的《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》（财税[2000]25 号）的规定，自 2000 年 6 月 24 日起至 2010 年底以前，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。根据 2011 年 1 月 28 日国务院发布的《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号文），子公司浙江涵普、红相信息、和厦门红相软件有限公司（以下简称“红相软件”）自行开发销售的软件产品继续享受上述增值税优惠政策。

星波通信根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），公司技术开发和技术转让所得免征增值税。根据财政部、国家税务总局以及国防科工局相关文件规定，经国防科技工业局等主管单位登记备案的军品销售及研发合同，取得的业务收入免征增值税。

六、备考合并财务报表项目注释

本财务报表的报告期为 2015 年度及 2016 年度，附注中期末指 2016 年 12 月 31 日，本期特指 2016 年度。

1、货币资金

（1）货币资金明细项目列示如下：

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：	-	-	123,173.47			114,498.99
人民币	-	-	123,055.20			114,489.53
澳元	23.58	5.0157	118.27	2.00	4.7276	9.46
银行存款：	-	-	509,275,230.39			324,495,501.04
人民币	-	-	507,866,064.08	285,427,449.71		322,256,396.24
美元	90,593.98	6.9370	628,450.44	40,013.37	6.4936	259,830.82
澳元	155,654.42	5.0157	780,715.87	418,663.59	4.7276	1,979,273.98
其他货币资金：	-	-	14,789,324.60			27,950,181.38
人民币	-	-	14,789,324.60			27,950,181.38
合 计	-	-	524,187,728.46			352,560,181.41
其中：存放在境外的款项总额	155,678.00	5.0157	780,834.14	418,665.59	4.7276	1,979,283.44

说明：

存放在境外的款项系红相电力之境外子公司澳洲红相存放于澳大利亚的现金及银行存款。

其他货币资金期末、期初余额系使用受限的银行履约保函保证金、银行承兑汇票保证金等。除此之外，期末不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、衍生金融资产

项 目	期末数	期初数
期货合约		853,000.00
合 计		853,000.00

说明：银川卧龙将期货合约的持有与处置作为规避现货市场风险的手段之一，由于未同时满足套期保值会计要求的五个前提条件，按初始衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

3、应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	24,890,190.12	27,256,985.54
商业承兑汇票	102,819,152.03	44,812,620.00
商业承兑汇票坏账准备	-354,200.75	
合 计	127,355,141.40	72,069,605.54

（1）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	44,742,257.49	
商业承兑票据	42,668,640.15	
合 计	87,410,897.64	

说明：期末终止确认的银行承兑汇票及商业承兑汇票系已背书未到期，本公司判断其违约风险小，予以终止确认。

（2）期末本公司不存在已贴现或质押的应收票据。

（3）期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
电力板块应收销货款	293,938,987.82	37.51	30,325,272.26	10.32	263,613,715.56
铁路板块应收销货款	409,691,224.89	52.28	41,719,099.59	10.18	367,972,125.30
军工板块应收销货款	75,529,405.57	9.64	8,498,755.98	11.25	67,030,649.59
组合小计	779,159,618.28	99.44	80,543,127.83	10.34	698,616,490.45

种 类			期末数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,416,640.86	0.56	4,416,640.86	100.00	-
合 计	783,576,259.14	100.00	84,959,768.69	10.84	698,616,490.45

应收账款按种类披露（续）

种 类			期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
电力板块应收销货款	294,553,806.52	40.64	25,878,245.74	8.79	268,675,560.78
铁路板块应收销货款	366,858,642.38	50.62	36,525,426.45	9.96	330,333,215.93
军工板块应收销货款	50,368,089.77	6.95	4,963,751.38	9.85	45,404,338.39
组合小计	711,780,538.67	98.21	67,367,423.57	9.46	644,413,115.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	12,965,742.01	1.79	12,805,742.01	98.77	160,000.00
合 计	724,746,280.68	100.00	80,173,165.58	11.06	644,573,115.10

说明：

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

本期末应收账款均为应收销货款，期末单项金额重大的应收账款经单项测试未发生减值，因此汇同其他单项金额非重大的应收账款（单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款除外），以账龄为风险特征划分信用风险组合计提坏账准备。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

a.电力板块应收销货款

账 龄			期末数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	176,121,230.62	59.92	8,806,061.53	5	167,315,169.09
1-2 年（含）	68,258,248.81	23.22	6,825,824.88	10	61,432,423.93
2-3 年（含）	29,800,510.76	10.14	5,960,102.15	20	23,840,408.61
3-4 年（含）	13,144,510.44	4.47	3,943,353.13	30	9,201,157.31

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
4-5 年（含）	3,649,113.25	1.24	1,824,556.63	50	1,824,556.62
5 年以上	2,965,373.94	1.01	2,965,373.94	100	-
合 计	293,938,987.82	100	30,325,272.26	10.32	263,613,715.56

应收账款按账龄披露（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	199,979,267.17	67.89	9,998,963.37	5	189,980,303.80
1-2 年（含）	58,101,500.44	19.73	5,810,150.05	10	52,291,350.39
2-3 年（含）	24,065,732.87	8.17	4,813,146.57	20	19,252,586.30
3-4 年（含）	7,789,188.93	2.65	2,336,756.68	30	5,452,432.25
4-5 年（含）	3,397,776.08	1.15	1,698,888.04	50	1,698,888.04
5 年以上	1,220,341.03	0.41	1,220,341.03	100	-
合 计	294,553,806.52	100.00	25,878,245.74	8.79	268,675,560.78

b.铁路板块应收销货款

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	269,946,720.20	65.89	13,497,336.01	5	256,449,384.19
1-2 年（含）	112,727,321.70	27.52	11,272,732.17	10	101,454,589.53
2-3 年（含）	10,379,976.21	2.53	3,113,992.86	30	7,265,983.35
3-4 年（含）	4,453,256.46	1.09	2,226,628.23	50	2,226,628.23
4-5 年（含）	2,877,700.00	0.7	2,302,160.00	80	575,540.00
5 年以上	9,306,250.32	2.27	9,306,250.32	100	-
合 计	409,691,224.89	100.00	41,719,099.59	10.18	367,972,125.30

应收账款按账龄披露（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	274,673,111.84	74.87	13,733,655.60	5	260,939,456.24
1 至 2 年	76,014,229.69	20.72	15,202,845.94	20	60,811,383.75
2 至 3 年	10,696,231.55	2.92	3,208,869.47	30	7,487,362.08

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
3 年以上	5,475,069.30	1.49	4,380,055.44	80	1,095,013.86
合 计	366,858,642.38	100.00	36,525,426.45	9.96	330,333,215.93

c. 军工板块应收销货款

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	57,028,639.90	75.5	2,851,432.00	5	54,177,207.90
1-2 年（含）	12,561,686.17	16.63	2,512,337.23	20	10,049,348.94
2-3 年（含）	5,608,185.50	7.43	2,804,092.75	50	2,804,092.75
3 年以上	330,894.00	0.44	330,894.00	100	-
合 计	75,529,405.57	100	8,498,755.98	11.25	67,030,649.59

应收账款按账龄披露（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	40,004,375.01	79.43	2,000,218.75	5	38,004,156.26
1-2 年（含）	8,856,246.50	17.58	1,771,249.30	20	7,084,997.20
2-3 年（含）	630,369.87	1.25	315,184.94	50	315,184.93
3 年以上	877,098.39	1.74	877,098.39	100	-
合 计	50,368,089.77	100.00	4,963,751.38	9.85	45,404,338.39

（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 837.21 万元；本期收回或转回坏账准备金额 358.59 元。

（3）本报告期实际核销应收账款 40,400.00 元。

（4）本期按欠款方归集的应收账款期末余额前五名情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 168,500,741.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 21.50%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 9,520,037.05 元。

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	15,690,405.64	83.74	31,203,707.47	92.57
1-2 年(含)	1,904,357.86	10.16	1,734,140.67	5.14
2-3 年(含)	579,724.37	3.09	523,716.38	1.55
3 年以上	561,740.70	3.00	248,099.90	0.74
合 计	18,736,228.57	100.00	33,709,664.42	100.00

（2）本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 6,752,065.35 元，占预付款项期末余额合计数的比例 36.04%。

6、应收利息

项 目	期末数	期初数
理财产品应收利息		746,391.67

7、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种 类	期末数		计提比例%	净额
	金 额	比例%		
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
电力板块账龄组合	1,019,703.42	3.64	142,985.17	876,718.25
铁路板块账龄组合	11,184,058.01	39.92	1,150,169.79	10,033,888.22
军工板块账龄组合	6,101,339.32	21.78	5,792,143.86	309,195.46
电力板块组合 3: 应收员工备用金	149,128.33	0.53	-	149,128.33
电力板块组合 4: 应收保证金	9,501,979.10	33.91	-	9,501,979.10
组合小计	27,956,208.18	99.78	7,085,298.82	20,870,909.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	60,872.84	0.22	60,872.84	-
合 计	28,017,081.02	100.00	7,146,171.66	20,870,909.36

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		计提比 例%	净额
			坏账准备			
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款						
电力板块账龄组合	756,845.49	2.64	88,425.04	11.68		668,420.45
铁路板块账龄组合	12,878,337.60	44.85	1,177,382.80	9.14		11,700,954.80
军工板块账龄组合	7,185,935.80	25.03	6,770,594.87	94.22		415,340.93
电力板块组合 3: 应收员工备用金	83,153.69	0.29				83,153.69
电力板块组合 4: 应收保证△组合小计	6,662,762.46	23.20				6,662,762.46
	27,567,035.04	96.01	8,036,402.71	29.15		19,530,632.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,145,780.00	3.99	590,390.00	51.53		555,390.00
合 计	28,712,815.04	100.00	8,626,792.71	30.05		20,086,022.33

说明:

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

a.电力板块

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	539,703.42	52.93	26,985.17	5.00	512,718.25
1-2 年（含）	160,000.00	15.69	16,000.00	10.00	144,000.00
2-3 年（含）					
3-4 年（含）	300,000.00	29.42	90,000.00	30.00	210,000.00
4-5 年（含）	20,000.00	1.96	10,000.00	50.00	10,000.00
5 年以上					
合 计	1,019,703.42	100.00	142,985.17	14.02	876,718.25

其他应收款按账龄列示(续)

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	432,960.40	57.21	21,648.02	5.00	411,312.38
2-3 年（含）	303,885.09	40.15	60,777.02	20.00	243,108.07
3-4 年（含）	20,000.00	2.64	6,000.00	30.00	14,000.00
合 计	756,845.49	100.00	88,425.04	8.28	668,420.45

b.铁路板块

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	8,760,904.09	78.33	438,045.20	5.00	8,322,858.89
1-2 年（含）	1,571,019.55	14.05	157,101.96	10.00	1,413,917.59
2-3 年（含）	285,411.46	2.55	85,623.44	30.00	199,788.02
3-4 年（含）	90,546.25	0.81	45,273.13	50.00	45,273.12
4-5 年（含）	260,253.00	2.33	208,202.40	80.00	52,050.60
5 年以上	215,923.66	1.93	215,923.66	100.00	-
合 计	11,184,058.01	100.00	1,150,169.79	10.28	10,033,888.22

其他应收款按账龄披露（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	11,448,139.83	88.89	572,406.99	5.00	10,875,732.84
1-2 年（含）	656,974.86	5.11	131,394.97	20.00	525,579.89
2-3 年（含）	289,994.97	2.25	86,998.49	30.00	202,996.48
3 年以上	483,227.94	3.75	386,582.35	80.00	96,645.59
合 计	12,878,337.60	100.00	1,177,382.80	9.14	11,700,954.80

c.军工板块

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	292,436.51	4.79	14,621.83	5.00	277,814.68
1 至 2 年	39,225.98	0.64	7,845.20	20.00	31,380.78
3 年以上	5,769,676.83	94.57	5,769,676.83	100.00	
合 计	6,101,339.32	100	5,792,143.86	94.93	309,195.46

其他应收款按账龄列示(续)

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	437,200.97	6.08	21,860.04	5.00	415,340.93
3 年以上	6,748,734.83	93.92	6,748,734.83	100.00	
合 计	7,185,935.80	100.00	6,770,594.87	94.22	415,340.93

(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 22.81 万元；本期收回或转回坏账准备金额 148.34 万元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	225,380.00

(4) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末数（原值）	期初数（原值）
保证金	15,037,005.20	17,902,594.24
备用金	3,628,942.66	2,123,624.97
合并范围外关联方借款	305,850.95	108,800.00
其他往来款	9,045,282.21	8,577,795.83
合 计	28,017,081.02	28,712,815.04

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,175,186.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 36.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,627,849.60 元。

8、存货

(1) 存货分类

存货种类	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
在途物资	751,950.03		751,950.03	24,044.09		24,044.09
原材料	38,340,129.55	2,186,444.43	36,153,685.12	44,133,317.62	2,277,138.30	41,856,179.32
在产品	38,602,737.14		38,602,737.14	47,940,644.13		47,940,644.13
库存商品	41,770,230.75	1,641,864.50	40,128,366.25	57,270,421.46	1,551,164.20	55,719,257.26
发出商品	57,511,194.75	751,563.33	56,759,631.42	85,880,060.75	1,889,800.78	83,990,259.97
半成品	3,096,781.59		3,096,781.59	6,717,022.97		6,717,022.97

存货种类	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
低值易耗品	510,955.63		510,955.63	503,995.38		503,995.38
合 计	180,583,979.44	4,579,872.26	176,004,107.18	242,469,506.40	5,718,103.28	236,751,403.12

（2）存货跌价准备

存货种类	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	2,277,138.30	398,444.51		489,138.38		2,186,444.43
库存商品	1,551,164.20	1,437,744.07		1,347,043.77		1,641,864.50
发出商品	1,889,800.78	751,563.33		1,889,800.78		751,563.33
合 计	5,718,103.28	2,587,751.91		3,725,982.93		4,579,872.26

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	估计的售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费；对不能使用的原材料全额计提跌价准备	生产销售
库存商品	估计的售价减去估计的销售费用及相关税费	对外销售
发出商品	估计的售价减去估计的销售费用及相关税费	对外销售

9、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
应收员工宿舍款		8,622,045.80
理财产品		18,940,000.00
待抵扣进项税	1,766.34	24,451.15
预缴其他税费	65,401.57	21,869.88
合 计	67,167.91	27,608,366.83

说明：

（1）期初应收员工宿舍款是星波通信公司应收回的处置员工宿舍款，截至 2016 年 12 月 31 日该款项已全部收回。

（2）期初理财产品余额系购买长江证券股份有限公司发行的“长江证券收益凭证长江宝 79 号” 本金保障型理财产品，产品存续期为 2015 年 5 月 14 日至 2016 年 5 月 8 日，固定收益率为 6.20%。

10、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

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						
其中：按成本计量	104,969,524.26		104,969,524.26	4,969,524.26		4,969,524.26
合 计	104,969,524.26		104,969,524.26	4,969,524.26		4,969,524.26

（2）采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
杭州厚达自动化系统有限公司	4,969,524.26			4,969,524.26
中铁建金融租赁有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00
合 计	4,969,524.26	100,000,000.00		104,969,524.26

（续）

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	本期增加	本期减少		
杭州厚达自动化系统有限公司				4.88	292,800.00
中铁建金融租赁有限公司				4.167	

说明：

杭州厚达自动化系统有限公司之权益不存在活跃市场报价，其公允价值难以持续可靠计量；

根据中铁建金融租赁有限公司出资协议，银川卧龙于 2016 年 4 月出资 1 亿元，持股比例为 4.167%（该被投资单位于 2016 年 6 月 27 日办理工商设立登记）。该被投资单位之权益不存在活跃市场报价，其公允价值难以持续可靠计量。

（3）截至 2016 年 12 月 31 日，可供出售金融资产不存在减值情形。

11、投资性房地产

（1）投资房地产情况

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	
2.本期增加金额	21,967,653.05
（1）外购	
（2）固定资产转入	21,967,653.05
3.本期减少金额	
4.期末余额	21,967,653.05
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	
2.本期增加金额	6,938,724.54
（1）计提或摊销	
（2）其他增加	6,938,724.54
3.本期减少金额	
4.期末余额	6,938,724.54
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3、本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	15,028,928.51
2.期初账面价值	

说明：为提高资产利用率，本公司于 2016 年 12 月将部分暂时闲置办公楼及厂房对外出租。

（2）截至 2016 年 12 月 31 日，未发现需要对上述投资性房地产计提减值准备的情况。

（3）所有权或使有权受限的投资性房地产

所有权受限的投资性房地产系用于抵押担保的投资性房地产，详见本附注五、44 “所有权或使用权受到限制的资产”。

厦门红相电力设备股份有限公司
 财务报表附注
 2015 年至 2016 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、固定资产

（1）固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备 及其他	合 计
一、账面原值:						
1.期初余额	199,858,886.44	98,544,121.39	17,307,948.15	4,929,057.67	5,689,048.88	326,329,062.53
2.本期增加金额	12,419,753.56	17,000,697.68	541,109.05	2,180,096.50	28,233.33	32,169,890.12
（1）购置		13,915,885.47	541,109.05	1,850,096.50	28,233.33	16,335,324.35
（2）在建工程转入	12,419,753.56	3,084,812.21		330,000.00		15,834,565.77
（3）企业合并增加						
3.本期减少金额	21,967,653.05	5,603,500.09	306,674.06	255,584.05	-	28,133,411.25
（1）处置或报废		5,603,500.09	306,674.06	255,584.05	-	6,165,758.20
（2）其他减少	21,967,653.05					21,967,653.05
4.期末余额	190,310,986.95	109,941,318.98	17,542,383.14	6,853,570.12	5,717,282.21	330,365,541.40
二、累计折旧						
1.期初余额	31,896,936.72	51,958,922.52	8,391,134.64	3,348,132.30	2,755,777.32	98,350,903.50
2.本期增加金额	9,100,160.86	8,260,813.85	2,442,952.73	729,871.43	154,226.20	20,688,025.07
（1）计提	9,100,160.86	8,260,813.85	2,442,952.73	729,871.43	154,226.20	20,688,025.07
3.本期减少金额	6,938,724.54	5,250,973.49	291,340.33	243,214.97		12,724,253.33
（1）处置或报废		5,250,973.49	291,340.33	243,214.97		5,785,528.79
（2）其他减少	6,938,724.54					6,938,724.54
4.期末余额	34,058,373.04	54,968,762.88	10,542,747.04	3,834,788.76	2,910,003.52	106,314,675.24
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额		18,309.69	645.00		53.00	19,007.69
3.本期减少金额						
4.期末余额		18,309.69	645.00		53.00	19,007.69
四、账面价值						
1.期末账面价值	156,252,613.91	54,954,246.41	6,998,991.10	3,018,781.36	2,807,225.69	224,031,858.46

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备 及其他	合 计
2.期初账面价值	167,961,949.72	46,585,198.87	8,916,813.51	1,580,925.37	2,933,271.56	227,978,159.02

说明：

抵押、担保的固定资产情况详见本附注六、44 “所有权或使用权受到限制的资产”。

（2）暂时闲置的固定资产情况

期末，暂时闲置的固定资产系星波通信尚未投入使用的位于合肥市高新区机电产业园的新厂房和位于合肥市紫蓬山名流紫蓬湾培训中心等房屋建筑物，期末账面价值 21,193,777.29 元。

（3）未办妥产权证书的固定资产情况

期末，未办妥产权证书的固定资产列示如下：

①星波通信位于合肥市高新区机电产业园的新厂房，期末账面价值 15,280,771.88 元。

②银川卧龙未办妥产权证书的固定资产明细如下：

房屋建筑物名称	地理位置	建筑面积	土地使用权证	产权证	账面原值	账面净值
北安小区分 6#10 号	城区凤凰北街北安 6 号楼 10 号营业房	47.36 平方米	无	无	202,464.00	114,765.04
解放东街 5#北 段落	兴庆区清和北街 12 号	1090 平方米	无	有	1,029,816.61	584,286.52
厂区中的食堂	兴庆区兴源路 221 号	835 平方	无	无	1,044,886.00	828,072.16
厂区中的门 房、厕所和锅 炉房	兴庆区兴源路 221 号	882 平方	有	无	983,442.83	701,161.34
合计					3,260,609.44	2,228,285.06

（4）截至 2016 年 12 月 31 日，未发现需要对上述固定资产计提减值准备的情况。

（5）所有权受限的固定资产

所有权受限的固定资产情况详见本附注六、44 “所有权或使用权受到限制的资产”。

13、在建工程

（1）在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
研发中心扩 建项目建设 工程				1,076,174.36		1,076,174.36

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
高压电气设备故障仿真试验室建设项目	539,150.94		539,150.94			
合计	539,150.94		539,150.94	1,076,174.36		1,076,174.36

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末数
	A	B	C	D				E=A+B-C-D
研发中心扩建项目建设工程	1,076,174.36	7,029,962.16	8,106,136.52					
观音山二期 16 号楼 10 层办公室装修费		1,200,000.00		1,200,000.00				
高压电气设备故障仿真试验室建设项目		539,150.94						539,150.94
合 计	1,076,174.36	8,769,113.10	8,106,136.52	1,200,000.00				539,150.94

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例	工程进度	资金来源
研发中心扩建项目建设工程	8,250,000.00	98.26%	已完工	募投资金
观音山二期 16 号楼 10 层办公室装修费	1,200,000.00	100.00%	已完工	自有资金
高压电气设备故障仿真试验室建设项目	13,583,900.00	3.97%	设计阶段	募投资金
合 计	23,033,900.00			

（3）截至 2016 年 12 月 31 日，未发现需要对上述在建工程计提减值准备的情况。

14、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	系统软件	商标使用权	计算机软件著作权	专利和非专利技术	合计
一、账面原值						
1.期初余额	35,406,607.18	1,710,553.02	50,000.00	72,000.00	31,677,468.04	68,916,628.24
2.本期增加金额		535,139.72		8,155.34		543,295.06
（1）购置		535,139.72				535,139.72
（2）其他增加				8,155.34		8,155.34
3.本期减少金额						
（1）处置						
4.期末余额	35,406,607.18	2,245,692.74	50,000.00	80,155.34	31,677,468.04	69,459,923.30
二、累计摊销						
1.期初余额	2,689,669.61	1,179,490.47	37,083.55	55,275.00	1,020,956.49	4,982,475.12
2.本期增加金额	1,374,987.44	272,365.76	5,000.04	7,431.20	820,643.04	2,480,427.48
（1）计提	1,374,987.44	272,365.76	5,000.04	7,431.20	820,643.04	2,480,427.48
3.本期减少金额						
（1）处置						
4.期末余额	4,064,657.05	1,451,856.23	42,083.59	62,706.20	1,841,599.53	7,462,902.60
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	31,341,950.13	793,836.51	7,916.41	17,449.14	29,835,868.51	61,997,020.70
2.期初账面价值	32,716,937.57	531,062.55	12,916.45	16,725.00	30,656,511.55	63,934,153.12

（2）截至 2016 年 12 月 31 日，未发现需要对上述无形资产计提减值准备的情况。

（3）所有权受限的无形资产

所有权受限的无形资产情况详见本附注六、44 “所有权或使用权受到限制的资产”。

15、开发支出

开发支出的情况

项 目	期初	本期增加		本期减少		期末
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
CRH38 动车组牵引变压器研制		3,019,300.27				3,019,300.27
合 计		3,019,300.27				3,019,300.27

续：

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
CRH38 动车组牵引变压器研制	2016 年 5 月	通过技术可行性及经济可行性研究	图纸设计阶段

说明：截至 2016 年 12 月 31 日，未发现需要对上述开发支出计提减值准备的情况。

16、商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
RED PHASE INSTRUMENTS AUSTRALIA PTY. LTD.	4,099,176.90			4,099,176.90
卧龙银川变压器有限责任公司	719,690,422.27			719,690,422.27
合肥星波通信有限责任公司	430,533,929.48			430,533,929.48
合 计	1,154,323,528.65			1,154,323,528.65

说明：截至 2016 年 12 月 31 日，未发现需要对商誉计提减值准备的情况。

17、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
办公室装修费用	584,068.46	1,238,632.48	423,678.36		1,399,022.58
其他	52,000.00		17,333.28		34,666.72
合 计	636,068.46	1,238,632.48	441,011.64		1,433,689.30

18、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	97,059,021.05	14,598,385.06	94,497,571.57	14,203,366.32
未实现内部销售损益	1,699,899.53	269,009.12	3,228,461.44	507,574.57
固定资产折旧差异	58,431.75	17,529.53	68,789.13	20,636.74
长期待摊费用摊销差异	100,564.68	30,169.40	94,788.38	28,436.51

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
已开票未确认收入暂时性差异	4,791,942.81	718,791.42	988,675.69	148,301.35
递延收益	3,441,818.91	529,288.01	2,982,429.51	464,011.74
发出商品纳税评估收入			233,219.38	34,982.91
可抵扣亏损	790,601.22	197,650.31		
小 计	107,942,279.95	16,360,822.85	102,093,935.10	15,407,310.14
递延所得税负债：				
非同一控制下企业合并评估增值	109,703,063.61	16,777,774.35	115,339,507.75	17,653,532.16

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	9,362,139.64	8,481,926.79

注：由于子公司上海红相未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认可抵扣亏损的递延所得税资产。

(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	备注
2016 年		-87,959.28	
2017 年	-691,151.19	-691,151.19	
2018 年	-1,415,704.11	-1,415,704.11	
2019 年	-3,486,041.07	-3,486,041.07	
2020 年	-1,977,777.44	-2,801,071.14	
2021 年	-1,791,465.83		
合 计	-9,362,139.64	-8,481,926.79	

19、其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程、设备款	3,145,583.49	4,355,182.40

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末数	期初数
抵押借款	28,000,000.00	41,000,000.00
保证借款	200,000,000.00	20,000,000.00
合 计	228,000,000.00	61,000,000.00

说明：用于借款抵押的财产说明，详见本附注六、44。

21、应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,549,647.12	17,934,641.03
商业承兑汇票	13,770,000.00	69,589,784.39
合 计	16,319,647.12	87,524,425.42

22、应付账款

项 目	期末数	期初数
货款及劳务	206,763,303.47	163,050,232.59
工程款	2,685,950.97	607,510.31
运费	9,991,858.20	4,946,516.32
合 计	219,441,112.64	168,604,259.22

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	1年以内	1-3年	3年以上	未偿还或未结转的原因
营口亿安集 润滑油有限 公司	2,958,930.01		1,106,289.06	1,852,640.95	尚未达到 结算条件
上海英孚特 电子技术有 限公司	1,498,250.80		1,498,250.80		尚未达到 结算条件
武汉中秦金 属材料有限 责任公司	959,055.00		959,055.00		尚未达到 结算条件
合 计	5,416,235.81		3,563,594.86	1,852,640.95	

23、预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	46,906,899.89	28,878,149.87

说明：预收款项期末余额中无账龄超过一年的重要预收款项。

24、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	20,138,125.96	115,852,521.58	113,950,128.86	22,040,518.68
离职后福利设定提存计划	218,998.09	9,663,521.38	9,638,943.87	243,575.60
合 计	20,357,124.05	125,516,042.96	123,589,072.73	22,284,094.28

（1）短期薪酬

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	16,800,934.74	101,503,307.66	99,027,497.14	19,276,745.26
职工福利费	-	3,856,486.92	3,856,486.92	-
社会保险费				
其中：1. 医疗保险费	69,636.62	2,808,248.29	2,652,136.81	225,748.10
2. 工伤保险费	12,640.26	319,701.88	304,104.84	28,208.75
3. 生育保险费	5,266.78	415,975.36	414,848.07	6,394.07
住房公积金	66,432.70	3,905,362.08	3,811,996.78	84,868.00
工会经费和职工教育经	176,815.19	1,849,922.00	2,000,115.25	2,650.61
职工奖励及福利基金	3,006,399.67	-	534,131.69	2,472,267.98
合 计	20,138,125.96	115,852,521.58	113,950,128.86	22,040,518.68

注：职工奖励及福利基金系浙江涵普公司原计提的外商投资企业职工奖励及福利基金。

（2）设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	201,881.26	9,044,098.94	9,015,418.30	230,561.90
2. 失业保险费	17,116.83	619,422.44	623,525.57	13,013.70
合 计	218,998.09	9,663,521.38	9,638,943.87	243,575.60

25、应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税及商品服务税	15,775,215.93	15,176,635.74
营业税		41,677.31
企业所得税	18,091,566.41	17,957,256.06
城市维护建设税	1,370,246.78	1,128,573.61
教育费附加	613,713.46	512,009.99

税 项	期末数	期初数
个人所得税	798,414.56	12,483,986.98
地方教育费附加	409,475.64	339,949.47
房产税	141,427.68	44,021.82
城镇土地使用税	74,645.00	74,645.00
其他税种	101,633.38	39,531.92
合 计	37,376,338.84	47,798,287.90

26、应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	2,876.20	6,737.41
短期借款应付利息	334,321.68	26,180.00
合 计	337,197.88	32,917.41

27、应付股利

项目	期末数	期初数
普通股股利	17,451,978.77	34,054,921.00

28、其他应付款

项 目	期末数	期初数
关联方往来		75,000,000.00
质保金	65,578,490.30	1,344,094.78
预提费用	3,655,758.36	1,358,737.85
押金	581,296.51	400,000.00
其他外部单位往来	1,858,980.20	1,890,260.96
待支付股权收购款	534,143,841.28	534,143,841.28
合 计	605,818,366.65	614,136,934.87

说明：期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

29、一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款－抵押借款	2,874,999.96	2,874,999.96
一年内到期的递延收益	291,666.67	291,666.67
合 计	3,166,666.63	3,166,666.63

30、长期借款

项 目	期末数	利率区间	期初数	利率区间
抵押借款	3,354,166.70	根据基准利率下浮 10%的浮动利率	6,229,166.78	根据基准利率下浮 10%的浮动利率
小 计	3,354,166.70		6,229,166.78	
减：一年内到期的长期借款	2,874,999.96		2,874,999.96	
合 计	479,166.74		3,354,166.82	

说明：本公司于 2010 年 2 月 4 日与中国农业银行股份有限公司厦门莲前支行签订《厂房按揭借款合同》，以环东海域思明工业园 37#、38#厂房作为抵押，向银行按揭借款计人民币 23,000,000.00 元，借款期限为 2010 年 2 月 24 日至 2018 年 2 月 23 日。截至 2016 年 12 月 31 日，上述银行借款本金余额 3,354,166.70 元，其中一年内到期长期借款金额为 2,874,999.96 元。

31、递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	2,690,762.84	866,000.00	406,610.60	3,150,152.24

说明：递延收益政府补助情况

补助项目	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
轨道交通供电 设备国家地方 联合工程实验 室创新能力建 设项目	1,416,666.67		125,000.16		1,291,666.51	与资产相关
年增产 150 万千 伏安节能型高 速铁路牵引变 压器扩产项目	763,888.83		166,666.56		597,222.27	与资产相关
安徽省 2016 企 业发展专项补 贴（微波射频子 系统生产项目）		500,000.00			500,000.00	与资产相关
安徽省军民结 合高技术产业 发展专项资金	343,734.13		53,796.96		289,937.17	与资产相关
科技局仪器补 贴款（市级）	82,500.00		18,000.00		64,500.00	与资产相关

补助项目	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
科技局专项补 贴款（省级）	83,973.21		18,321.48		65,651.73	与资产相关
安徽省 1+6+2 政 策仪器仪表设 备补助		- 366,000.00	24,825.44	-	341,174.56	与资产相关
合 计	2,690,762.84	866,000.00	406,610.60		3,150,152.24	

32、所有者权益

项 目	期末数	期初数
归属于母公司所有者权益合计	1,792,417,370.08	1,651,787,082.06
少数股东权益	140,760,414.65	120,598,620.59

33、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	984,430,043.63	566,447,877.95	958,709,085.99	603,981,687.21
其他业务	25,984,464.21	11,266,280.68	20,799,296.13	5,778,480.72
合计	1,010,414,507.84	577,714,158.63	979,508,382.12	609,760,167.93

（1）主营业务（分产品类别）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电力设备状态 检测、监测产品	231,395,344.92	103,350,956.59	189,609,032.56	97,967,911.84
电测产品	127,122,558.89	70,256,561.39	102,627,875.16	46,019,581.77
配网终端产品	47,055,014.73	19,279,588.55	5,925,658.78	4,930,406.05
其他电力设备 产品	3,626,905.99	1,861,844.97	3,965,115.80	2,807,175.13
牵引变压器	267,166,582.92	172,273,693.03	463,725,931.62	326,321,971.70
电力变压器	222,842,573.85	172,615,083.53	125,790,473.46	99,468,872.93
微波组件及子 系统	39,037,551.66	13,944,284.08	34,080,565.25	13,862,557.11

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
微波器件	22,698,211.52	8,019,971.14	24,268,390.62	10,174,440.38
技术开发等服务	23,485,299.15	4,845,894.68	8,716,042.74	2,428,770.30
合 计	984,430,043.63	566,447,877.95	958,709,085.99	603,981,687.21

注：主营业务收入包括了产品销售及相关技术服务收入。

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北（注）	110,964,450.83	79,296,806.96	45,474,935.46	24,377,219.39
华北	137,415,669.93	62,942,645.75	184,296,041.03	114,451,887.49
华东	211,479,654.39	89,115,843.26	202,974,198.42	126,429,833.58
华南	202,079,630.24	124,770,396.99	146,105,091.95	98,149,055.83
华中	53,231,402.20	32,368,455.86	66,386,812.64	37,768,876.85
西北	152,772,340.56	109,468,399.80	128,886,388.98	84,694,839.05
西南	110,342,698.17	64,971,345.80	171,425,171.63	110,393,464.43
海外	6,144,197.31	3,513,983.53	13,160,445.88	5,110,456.69
合 计	984,430,043.63	566,447,877.94	958,709,085.99	601,375,633.31

注：2015 年东北片区包含卧龙电气“出口不出境”业务的收入和成本

34、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	56,656.68	96,070.76
城市维护建设税	6,086,253.92	4,337,379.96
教育费附加	2,715,243.36	1,895,287.53
地方教育费附加	1,809,977.23	1,263,524.52
河道管理费	168.14	248.59
水利建设基金	65,055.96	38,432.27
房产税	907,859.60	
土地使用税	307,835.07	
其他税种	256,579.82	
合 计	12,205,629.78	7,630,943.63

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,498,242.87	20,964,114.26
业务招待费	9,962,791.47	10,339,645.93
市场推广费	13,843,659.29	14,083,067.34
办公费	9,107,110.62	8,947,126.89
差旅费	13,291,400.34	12,485,877.34
运输、检验及维修费	24,800,404.55	27,755,654.72
中标服务费	1,847,748.94	2,589,011.83
质量费用	184,119.10	157,521.70
合 计	100,535,477.18	97,322,020.01

36、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	46,444,775.89	37,102,389.16
职工薪酬	29,425,499.32	22,866,488.74
折旧与摊销	9,356,077.78	7,287,769.18
办公费	10,767,386.76	7,441,376.58
第三方服务费	8,925,257.28	3,234,785.84
业务招待费	2,171,418.90	2,741,137.25
差旅费	2,936,891.61	3,529,761.55
税金	1,994,082.10	2,342,327.26
质量费用	803,471.65	520,283.35
股份支付	21,642,758.00	
试验检验费	1,621,788.72	164,985.47
合 计	136,089,408.01	87,231,304.38

37、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,560,696.58	10,370,307.62
减：利息收入	2,503,167.31	3,256,963.13
汇兑损益	58,104.72	-155,635.05
手续费及其他	907,440.89	440,990.53
合 计	10,023,074.88	7,398,699.97

38、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	3,925,962.81	19,710,102.01
(2) 存货跌价损失	2,587,751.91	2,304,388.88
(3) 固定资产减值损失	19,007.69	
合 计	6,532,722.41	22,014,490.89

39、公允价值变动损益

项 目	本期发生额	上期发生额
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-853,000.00	853,000.00

40、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
投资理财产品取得的投资收益	411,802.30	4,746,518.94
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	292,800.00	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生金融工具取得的投资收益	893,968.04	
合 计	1,598,570.34	4,746,518.94

41、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	124,264.88	70,075.46	124,264.88
其中：固定资产处置利得	124,264.88	70,075.46	124,264.88
政府补助	20,166,208.05	19,636,110.30	20,166,208.05
企业合并投资成本低于被合并企业净资产公允价值的差额（注八、）		7,449,573.49	
退税收入			
军品免税收入减免增值税		631,539.62	
其他	379,759.75	889,724.49	379,759.75
合 计	20,670,232.68	28,677,023.36	20,670,232.68

其中，2016 年政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
对实际税负超过 3%部分的增值税返还	5,908,246.52	与收益相关
厦门市财政局 2015 年市企业兼并重组奖励	2,746,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关
企业创新后科技补助项目-330KV V/X 接线牵引变压器项目	2,500,000.00	与收益相关
2016 年自治区企业科技创新后补助项目	1,246,000.00	与收益相关
政府专项补助	1,125,600.00	与收益相关
2014-2015 年度高新技术企业及企业技术中心（国家级）奖励资金	1,000,000.00	与收益相关
企业技术中心人才奖励资金	1,000,000.00	与收益相关
2016 年自治区重大科技项目资金	1,000,000.00	与收益相关
2016 年度自治区科技发展专项资金--AT 供电用卷铁心自耦牵引变压器和 110KVYNA+V 联结系列阻抗匹配平衡牵引变压器的新产品奖励资金	560,000.00	与收益相关
厦门市思明区人民政府滨海街道办事处观音山住房补贴	550,000.00	与收益相关
海盐县科技局科技计划项目经费补助	322,900.00	与收益相关
海盐县科技局中小企业技术创新项目立项经费	258,000.00	与收益相关
厦门市科学技术局 2016 年厦门市科技小巨人领军企业专项资金	200,000.00	与收益相关
2016 年第三批新型工业化发展基金项目	195,000.00	与收益相关
城市烟煤锅炉烟尘治理资金	190,000.00	与收益相关
年增产 150 万千伏安节能型高速铁路达标引变压器扩产项目	166,666.72	与资产相关
银川市劳动就业服务局拨付稳岗补贴	141,994.40	与收益相关
厦门市社会保险管理中心稳岗补贴	133,641.89	与收益相关
轨道交通供电设备国家地方联合工程实验室创新能力建设项目	125,000.01	与资产相关
海盐县财政局工业品牌创建财政奖励资金	100,000.00	与收益相关
厦门市思明区就业管理中心社保补贴	95,291.78	与收益相关
厦门市财政局 2015 年工业企业研发投入可加计扣除奖励金	80,000.00	与收益相关
科技创新奖资金	60,000.00	与收益相关
安徽省军民结合高技术产业发展专项资金	53,796.96	与资产相关
厦门市知识产权局工业设计优势企业奖励	50,000.00	与收益相关
海盐县科技局专利补助	43,800.00	与收益相关
厦门市思明区人民政府滨海街道办事处人才扶持资金	42,792.00	与收益相关
政府 1+6+2 政策仪器仪表设备补助	24,825.44	与资产相关
2016 年中央外经贸发展专项资金补助	20,000.00	与收益相关
优秀大学生创业园补助	20,000.00	与收益相关
2016 年中央外经贸发展专项资金	20,000.00	与收益相关

厦门红相电力设备股份有限公司
 财务报表附注
 2015 年至 2016 年（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关
员工技能提升培训鉴定补贴	20,000.00	与收益相关
2015 年度科技创新平台专利补助资金	20,000.00	与收益相关
科普经费	20,000.00	与收益相关
科技创新经费	20,000.00	与收益相关
科技局专项补贴款（省级）	18,321.48	与资产相关
科技局仪器补贴款（市级）	18,000.00	与资产相关
厦门科易通宝网络科技有限公司思明区 201512 批次平台奖励金	16,000.00	与收益相关
厦门市思明区科技和信息化局国内发明专利奖励	11,000.00	与收益相关
厦门市思明区科技和信息化局首件专利奖励	10,000.00	与收益相关
2015 年度安全生产先进奖	10,000.00	与收益相关
厦门市思明区科技和信息化局奖励	7,000.00	与收益相关
厦门市科学技术局 2015 年厦门市技术交易奖励金	7,000.00	与收益相关
厦门市思明区就业管理中心劳务协作奖励	6,500.00	与收益相关
厦门市思明区科技和信息化局小微企业实用新型奖励	1,200.00	与收益相关
免征教育费附加和地方教育费	1,154.86	与收益相关
厦门市科技局科创红包补贴	476.00	与收益相关
合 计	20,166,208.06	

2015 年政府补助明细如下:

补助项目	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
对实际税负超过 3%部分的增值税返还	5,224,671.87	与收益相关
企业传新后科技补助项目 330KV V/X 接线牵引变压器项目	2,500,000.00	与收益相关
首台（套）产品扶持企业奖励金	2,000,000.00	与收益相关
厦门市财政局市外大型项目招投标中标奖励	1,617,200.00	与收益相关
2014 年第二批自治区科技支撑计划（企业科技创新后补助）	1,550,300.00	与收益相关
AT 供电专用节能型牵引变压器的研发项目	1,550,300.00	与收益相关
400KV 及以下高速铁路牵引变压器技术改造补助	1,300,000.00	与收益相关
厦门市思明区科学技术局正式挂牌上市奖励	1,000,000.00	与收益相关
2015 年自治区科技发展（第一批创新平台）专项资金	1,000,000.00	与收益相关
2015 年省工业与信息化发展财政专项资金	700,000.00	与收益相关
轨道交通供电设备项目	200,000.00	与收益相关

补助项目	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府专项补助	196,300.00	与收益相关
年增产 150 万千伏安节能型高速铁路达标引变压器扩产项目	166,666.72	与资产相关
厦门市财政局市重点技术创新及产学研补助	150,000.00	与收益相关
轨道交通供电设备国家地方联合工程实验室创新能力建设项目	125,000.00	与资产相关
厦门市思明区人民政府滨海街道办事处个税奖励金	73,696.01	与收益相关
厦门市思明区就业管理中心社保补贴	61,947.50	与收益相关
海盐县财政局产学研项目补助	60,000.00	与收益相关
安徽省军民结合高技术产业发展专项资金	50,701.41	与资产相关
厦门市思明区科技和信息化局思明区第八届科学技术进步三等奖奖励	50,000.00	与收益相关
财政补贴	23,100.00	与收益相关
科技进步奖	10,000.00	与收益相关
2015 年度安全生产先进奖	10,000.00	与收益相关
厦门市知识产权局专利申请费用资助收入	6,200.00	与收益相关
厦门市财政局 2015 年软件和信息服务业发展补助	4,000.00	与收益相关
科技局仪器补贴款（市级）	3,000.00	与资产相关
科技局专项补贴款（省级）	1,526.79	与资产相关
引才补助	1,500.00	与收益相关
合 计	19,636,110.30	

注 1：上期发生企业合并投资成本低于被合并企业净资产公允价值的差额 7,449,573.49 元，系上期通过非同一控制下企业合并取得浙江涵普公司控股权所产生。

42、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计	201,265.45	285,226.20	201,265.45
其中：固定资产处置损失	201,265.45	285,226.20	201,265.45
罚金及滞纳金	4,199.80	11,119.69	4,199.80
其他	131,183.06	91,969.63	131,183.06
合 计	336,648.31	388,315.52	336,648.31

43、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得	32,451,275.48	28,972,275.66
递延所得税费用	-1,829,270.52	-3,619,957.68
合 计	30,622,004.96	25,352,317.98

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	188,393,191.66	182,038,982.09
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	28,258,978.75	27,305,847.31
某些子公司适用不同税率的影响	384,405.76	192,204.23
对以前期间当期所得税的调整	2,318,470.90	-782,013.03
无须纳税的收入（以“-”填列）	-276,195.04	-2,196,116.99
不可抵扣的成本、费用和损失	1,227,788.61	2,942,609.86
可抵扣暂时性差异的纳税影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-133,047.82	-49,616.61
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,293,300.84	538,674.82
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,592,701.03	-2,517,449.04
其他	141,003.99	-81,822.57
所得税费用	30,622,004.96	25,352,317.98

44、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	12,209,434.48	银行履约保函保证金
固定资产银川卧龙	49,143,302.72	注 1
无形资产银川卧龙	2,306,740.97	注 1
固定资产/投资性房地产厦门红相	25,725,768.53	注 2
固定资产浙江涵普	13,816,838.81	注 3
固定资产星波通信	5,277,169.75	注 4
合 计	108,479,255.26	

注 1：银川卧龙公司与宁夏银行股份有限公司新城支行签订的编号为 NY01001010002014050000701 的《最高额抵押合同》，本公司以房产和土地使用权设定抵押，该最高额抵押合同所担保的主债权期限为 2014 年 5 月 8 日至 2017 年 5 月 7 日期间的债务人办理的短期借款、银行保函，最高额为人民币柒仟万元整，2016 年 6 月 14 日本公司向宁夏银行股份有限公司新城支行借款 2000 万，到期日为 2017 年 6 月 13 日。

注 2：厦门红相公司于 2010 年 2 月 4 日与中国农业银行股份有限公司厦门莲前支行签订《厂房按揭借款合同》，以环东海域思明工业园 37#、38# 厂房作为抵押，向银行按揭借款计人民币 23,000,000.00 元，借款期限为 2010 年 2 月 24 日至 2018 年 2 月 23 日。截止 2016 年 12 月 31 日，上述银行借款本金余额 3,354,166.70 元，其中一年内到期长期借款金额为 2,874,999.96 元。

注 3：浙江涵普以位于杭州伟星大厦第十八层整层的写字楼及土地使用权（房屋产权证：杭房权证西移字第 13598170 号；土地使用权证：杭西国用（2013）第 018135 号，账面价值 13,816,838.81 元）作为抵押，向中国银行海盐支行借款。

注 4：星波通信为其公司借款提供反担保抵押。

45、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	90,593.98	6.937	628,450.44
澳元	155,678.00	5.0157	780,834.14
应收账款			
其中：澳元	76,648.00	5.0157	384,443.37
美元	1,264.00	6.9370	8,768.37
其他应收款			
其中：澳元	5,320.00	5.0157	26,683.52
应付账款			
其中：澳元	98,553.22	5.0157	494,313.39
英镑	6,444.20	8.5094	54,836.28
美元	28,165.31	6.937	195,382.75
其他应付款			
其中：澳元	37,008.87	5.0157	185,625.39

（2）境外经营实体

子公司 RED PHASE INSTRUMENTS AUSTRALIA PTY. LTD. 系注册于澳大利亚的有限公司，其主要经营地在澳大利亚，主要结算货币为澳元，以澳元作为其记账本位币。

七、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

基于本备考合并财务报表之特殊编制基础，本公司通过非同一控制下企业合并取得银川卧龙 100%股权和星波通信 67.54%股权，具体情况详见附注三之 2 说明，除此之外的其他企业合并注释如下：

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本（万元）	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确认依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
浙江涵普	2015.11.07	5,492.56	51	现金增资购买	2015.11.07	控制权转移	36,966,672.06	10,076,503.43

（2）合并成本及商誉

项 目	浙江涵普公司
合并成本：	
现金	54,925,589.52
合并成本合计	54,925,589.52
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	62,375,163.01
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	7,449,573.49

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

浙江涵普公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值、账面价值如下：

项 目	浙江涵普公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产	171,418,794.17	171,418,794.17
其中：货币资金	53,692,098.47	53,692,098.47
其中：应收账款	32,923,859.41	32,923,859.41
其中：存货	42,022,296.17	42,022,296.17
其中：其他流动资产	26,923,478.00	26,923,478.00
非流动资产	31,405,529.19	12,694,386.20
其中：无形资产	2,868,419.40	1,722,270.80
其中：固定资产	21,318,579.88	7,123,109.75
其中：可供出售金融资产	4,969,524.26	1,600,000.00

项 目	浙江涵普公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
流动负债	75,738,160.62	75,738,160.62
非流动负债	2,806,671.45	
其中：递延所得税负债	2,806,671.45	
净资产	124,279,491.29	108,375,019.75
减：少数股东权益	1,975,250.09	1,975,250.09
合并取得的净资产	122,304,241.20	106,399,769.66

说明：（1）购买日被购买方可辨认资产、负债公允价值根据厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司“大学评估[2016]FZ0021 号”评估报告确定；

（2）企业合并中无承担的被购买方或有负债。

2、新设子公司导致的合并范围的变动情况

2015 年度，本公司投资设立子公司厦门红相信息科技有限公司，股权比例 100%，新纳入 2015 年合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
上海红相	上海市	上海市	电力设备生产及销售	100		同一控制下企业合并
澳洲红相	澳大利亚墨尔本	澳大利亚墨尔本	电力设备生产及销售	100		非同一控制下企业合并
红相软件	厦门	厦门	计算机软件开发、销售及技术服务	100		投资设立
红相信息	厦门	厦门	软件开发；信息系统集成服务；数据处理和存储服务	100		投资设立
浙江涵普	浙江嘉兴	浙江嘉兴	电力设备生产及销售	51		非同一控制下企业合并
涵普三维	浙江宁波	浙江宁波	电力设备生产及销售		51	非同一控制下企业合并
银川卧龙	宁夏银川	宁夏银川	变压器生产及销售	100		非同一控制下企业合并
星波通信	安徽合肥	安徽合肥	微波通信产品生产及销售	67.54		非同一控制下企业合并
星波电子	安徽合肥	安徽合肥	微波通信产品生产及销售		70	非同一控制下企业合并

说明：

（1）上述子公司的表决权比例与持股比例一致。

（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
浙江涵普	49	10,901,121.63	8,336,841.79	69,075,659.88
星波通信	67.54	21,898,635.85		140,760,414.65

说明：本期指 2016 年度。

（3）重要非全资子公司的主要财务信息：

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
浙江涵普	164,404,708.28	12,423,104.62	176,827,812.90	52,793,626.81		52,793,626.84
星波通信	156,951,647.50	37,325,896.00	194,277,543.50	50,600,048.59	1,261,263.46	51,861,312.05

续（1）：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	归属于母公司净利润	归属于母公司综合收益总额	经营活动现金流量
浙江涵普	128,581,858.09	22,176,120.35	22,176,120.35	16,863,303.27
星波通信	92,806,407.51	12,530,634.01	12,530,634.01	4,268,875.56

九、金融工具及风险管理

本集团各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 21.50%（2015 年：16.81%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 36.32%（2015 年：37.99%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团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。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金来筹措营运资金。

期末本集团持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	期 末 数			
	一年以内	一至三年以内	三年以上	合 计
金融负债：				
短期借款	22,800.00			22,800.00
应付票据	1,631.96			1,631.96
应付账款	21,944.11			21,944.11

项 目	期末数			
	一年以内	一至三年以内	三年以上	合 计
应付利息	33.72			33.72
应付股利	1,745.20			1,745.20
其他应付款	60,581.84			60,581.84
一年内到期的非流动负债	316.67			316.67
长期借款	47.92			47.92
金融负债和或有负债合计	109,101.42			109,101.42

期初本集团持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项 目	期初数			
	一年以内	一至三年以内	三年以上	合 计
金融负债：				
短期借款	6,100.00			6,100.00
应付票据	8,752.44			8,752.44
应付账款	16,860.43			16,860.43
应付利息	3.29			3.29
应付股利	3,405.49			3,405.49
其他应付款	61,413.70			61,413.70
一年内到期的非流动负债	316.67			316.67
长期借款	287.5	47.92		335.42
金融负债和或有负债合计	97,139.52	47.92		97,187.44

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于主要产生于货币资金。

汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。

本集团期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2016 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 38.64%（2015 年 12 月 31 日：38.06%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

1、以公允价值计量的项目和金额

于 2016 年 12 月 31 日，本集团无以公允价值计量的资产及负债。

2、不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、可供出售金融资产、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

股东名称	持有本公司股权	关联方关系说明
杨保田	44.02%	
杨成	13.69%	杨保田之子
合计	57.71%	

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1。

3、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
长江证券股份有限公司	本公司股东长江成长资本投资有限公司的母公司
卧龙电气集团	持有本公司 5%以上股份的股东
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员
卧龙电气集团浙江变压器有限公司（以下简称“浙江变压器”）	卧龙电气的控股子公司
卧龙电气集团北京华泰变压器有限公司（以下简称“北京华泰”）	卧龙电气的控股子公司
卧龙电气烟台东源变压器有限公司（以下简称“烟台东源”）	卧龙电气的控股子公司
上海卧龙国际商务股份有限公司（以下简称“上海商务”）	卧龙电气的控股子公司
浙江龙能电力发展有限公司（以下简称“浙江龙能”）	卧龙电气的控股子公司
梁山龙能电力发展有限公司（以下简称“梁山龙能”）	卧龙电气的控股子公司
都昌龙能电力发展有限公司（以下简称“都昌龙能”）	卧龙电气的控股子公司
陈剑虹	星波通信少数股东、星波通信关键管理人员
张青	星波通信关键管理人员

4、关联交易情况

（1）银川卧龙关联采购、销售及拆借情况

①采购商品、接受劳务

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台东源	采购商品	5,960,256.41	32,928,706.84

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京华泰	采购商品	23,962,276.07	11,646,690.60
浙江变压器	采购商品		70,670,232.48
上海商务	采购原材料	10,423,085.24	42,587,763.54
卧龙电气	采购原材料	6,994,681.18	6,267,590.92

②出售商品、提供劳务

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京华泰	销售商品	4,769,230.77	1,423,870.53
卧龙电气	销售商品	4,579,487.18	1,893,162.40
浙江变压器	销售商品	26,134,363.25	6,583,921.64
烟台东源	销售商品	9,463,076.92	12,215,542.11
梁山龙能	销售商品	35,860,085.47	
浙江龙能	销售商品	1,153,092.31	

③关联方资金拆借

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
卧龙电气	资金拆入利息支出	1,228,909.68	263,383.58
卧龙电气	资金拆入	50,000,000.00	75,000,000.00

（2）关联担保情况

①红相电力作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
股东杨成和澳洲红相董事 Richard Michael Dowling	房租	2009 年 5 月 1 日	2019 年 4 月 30 日	否

②银川卧龙作为被担保方

担保方	银行名称	担保合同金额（万元）	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
卧龙电气集团股份有限公司	中国银行	5,000.00	2,000.00	2014.4.25	2015.4.24	是
卧龙电气集团股份有限公司	中国银行		2,000.00	2015.4.24	2016.4.23	是
卧龙电气集团股份有限公司	中国银行	7,000.00	2,000.00	2016.4.25	2017.4.24	否

担保方	银行名称	担保合同金额（万元）	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
卧龙电气集团股份有限公司	交通银行	15,000.00	4,000.00	2014.12.23	2015.12.22	是
			2,000.00	2014.12.4	2015.12.3	是
			4,000.00	2014.10.13	2015.10.12	是
卧龙电气集团股份有限公司	交通银行	15,000.00	5,000.00	2016.2.3	2017.2.2	否
			3,000.00	2016.3.28	2017.3.27	否
			5,000.00	2016.7.21	2017.7.20	否
卧龙电气集团股份有限公司	招商银行	5,000.00	5,000.00	2016.6.13	2017.6.12	否

说明：上述银行除为银川卧龙银行借款提供授信额度外，也为银川卧龙开具银行承兑汇票、保函提供授信额度，截至 2016 年 12 月 31 日，未结清的保函所占用的授信额度为 4,138.56 万元。

③星波通信作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
合肥睿晶科技股份有限公司	4,000,000.00	2013.2.27	2015.8.21	是

说明：星波通信子公司合肥星波电子有限公司 2015 年初定期存款中有 400 万元质押用于关联方合肥睿晶科技股份有限公司开具银行承兑汇票。

④星波通信作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张青、陈剑虹	5,000,000.00	2016.10.30	2017.10.29	否

说明：为星波通信银行借款向合肥高新融资担保有限公司提供信用反担保。

（3）关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	425.67 万元	403.63 万元

（4）其他关联交易

①购买理财产品

2015 年 5 月 13 日，红相电力向长江证券股份有限公司购买两项保本理财型产品，合计 1.4 亿元。2015 年度共取得理财产品投资收益 4,746,518.94 元，2016 年取得理财产品投资收益 411,802.30 元。

5、关联方应收应付款项

（1）红相电力应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他流动资产	长江证券股份有限公司			18,940,000.00	
应收利息	长江证券股份有限公司			746,391.67	

（2）银川卧龙应收应付关联方余额

① 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	浙江变压器	12,000,000.00			
应收票据	烟台东源	11,000,000.00			
应收票据	梁山龙能	6,000,000.00			
应收账款	卧龙电气	2,008,000.00	100,400.00	2,002,992.00	100,149.60
应收账款	浙江变压器			3,015,084.50	150,754.23
应收账款	梁山龙能	4,800,647.20	240,032.36		
预付款项	烟台东源			1,961,889.46	
预付款项	浙江变压器			1,778,248.72	
其他应收款	浙江变压器	108,800.00	21,760.00	108,800.00	21,760.00
其他应收款	北京华泰	197,050.95	9,852.55		

② 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付票据	上海商务		9,802,684.39
应付票据	北京华泰		2,000,000.00
应付票据	浙江变压器		50,169,500.00
应付账款	烟台东源	1,537,948.68	
应付账款	北京华泰	6,696,453.34	1,127,723.91

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	卧龙电气	1,560.20	1,560.20
其他应付款	卧龙电气		75,000,000.00

十二、 股份支付

1、股份支付总体情况

星波通信本期授予的各项权益工具总额	126.80 万股
星波通信本期行权的各项权益工具总额	126.80 万股

说明：2016 年 10 月 28 日，经星波通信 2016 年第五次临时股东大会决议同意通过增资方式实施员工股权激励，将星波通信的注册资本增加至 3,800.00 万元。左克刚等 12 名自然人、合肥星睿、新余丰睿认缴新增注册资本共计 200.00 万元，增资价格参照星波通信截至 2015 年 12 月 31 日的每股净资产确定，即 3.3 元/股。

本次股份授予日每股公允价值参照红相电力收购星波通信 67.54%股份时星波通信股权总价值 7.74 亿元为基础，确定每股公允价值为 20.37 元。

2、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	使用与红相电力股权交易过程中确定的股票价格
可行权权益工具数量的确定依据	资产负债表日股权激励股份实际持有数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	21,642,758.00 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	21,642,758.00 元

十三、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末数	期初数
购建长期资产承诺	1,714,224.00	3,046,940.00
对外投资承诺：浙江涵普剩余股权收购	注 1	注 1
对外投资承诺：投资合资售电公司（注 2）	33,000,000.00	33,000,000.00

注 1：2015 年 9 月 28 日，本公司与浙江涵普和浙江涵普的原股东特盟国际经贸有限公司、海盐众普电力科技有限公司和海盐城普电子科技有限公司签订投资协议，约定本公司以人民币现金 54,925,589.52 元对浙江涵普增资，增资后本公司持有浙江涵普 51% 股权。

增资完成后，协议各方同意，在浙江涵普 2015 年和 2016 年的实际税后净利润（扣除非经常性损益后）分别不低于人民币 1800 万元和 2000 万元，2015 年至 2017 年三年累计净利润（扣除非经常性损益后）不低于人民币 5500 万元的情形下，本公司承诺在浙江涵普 2017 年审计完成后的 6 个月内，以各方确认的 2017 年经审计的扣除非经常性损益后的税后净利润为依据，以不高于 15 倍市盈率且不超过人民币 45000 万元对浙江涵普进行股权收购前的整体估值，由本公司以现金及股份支付相结合的方式收购特盟国际经贸有限公司、海盐众普电力科技有限公司和海盐城普电子科技有限公司所持有的剩余 29%-39%的股权（具体股权比例届时由各方另行商议确定）。

注 2：2015 年 11 月 30 日，本公司与厦门火炬集团有限公司、厦门信息集团有限公司签订《合作框架协议》，约定各方共同出资设立合资售电公司，注册资本人民币 1 亿元。合资售电公司经营范围暂定为：售电业务、电力工程设备及维修、电力技术开发与转让、技术咨询、电力项目投资、新能源的技术开发与技术服务。本公司拟出资人民币 3300 万元，持有合资公司股权 33%。截至本财务报告日，各方尚未出资。

（2）经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末数	期初数
资产负债表日后第 1 年	1,431,019.20	1,482,522.48
资产负债表日后第 2 年	1,042,359.20	1,025,859.20
资产负债表日后第 3 年	988,045.12	1,005,859.20
以后年度	981,045.12	1,962,090.24
合 计	4,442,468.64	5,476,331.12

（3）其他承诺事项

利润分配承诺

根据本公司章程，在满足公司正常生产经营资金需求的情况下，如无重大投资计划或重大现金支出等事项，公司应该采取现金方式分配股利，并且以现金方式分配的利润不少于当年实现的可分配利润的 20%。

截至 2016 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，银川卧龙涉及的诉讼如下：

原告(申请人)	被告(被申请人)	起诉日期	案由	标的及金额	进展情况	执行情况
卧龙电气银川变压器有限公司	乌海德晟千里山冶金炉料有限公司	2016 年 11 月 9 日	合同欠款纠纷	938,000.00	已胜诉	已申请执行

原告(申请人)	被告(被申请人)	起诉日期	案由	标的及金额	进展情况	执行情况
卧龙电气银川变压器有限公司	宁夏王洼煤业有限公司	2016 年 10 月 10 日	合同欠款纠纷	872,800.00	已胜诉	已申请执行
卧龙电气银川变压器有限公司	内蒙古德晟金属制品有限公司	2015 年 9 月 29 日	合同欠款纠纷	1,992,000.00	已胜诉	已申请执行
卧龙电气银川变压器有限公司	济源市天龙焦化有限公司	2013 年 9 月 26 日	合同欠款纠纷	1,714,000.00	已胜诉	已申请执行

除上述已披露的事项外，本集团不存在其他应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

根据红相电力 2017 年 3 月 22 日召开第三届董事会第二十四次会议，通过了红相电力公司 2016 年度利润分配预案，即按照每 10 股发放现金股利 0.45 元（含税），合计发放现金股利 12,768,480.00 元，上述利润分配预案尚待红相电力公司股东大会审批。

截至 2017 年 4 月 13 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 3 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本集团报告分部包括：

- （1）电力分部，生产及销售电力设备相关产品；
- （2）铁路分部，生产及销售铁路变压器及电力变压器等相关产品；
- （3）军工分部，生产及销售射频/微波部件等相关产品；

除附注四之 11、26 中按照报告分部列示的会计政策差异外，分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

- （1）分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	电力分部	铁路分部	军工分部	抵销	合计
营业收入	410,557,480.83	507,050,619.50	92,806,407.51		1,010,414,507.84
其中：对外交易收入	410,557,480.83	507,050,619.50	92,806,407.51		1,010,414,507.84

本期或本期期末	电力 分部	铁路 分部	军工 分部	抵销	合计
分部间交易收入					-
其中：主营业务收入	409,199,824.53	490,009,156.77	85,221,062.33		984,430,043.63
营业成本	195,527,303.98	346,088,458.49	33,506,734.79	2,591,661.37	577,714,158.63
其中：主营业务成本	194,748,951.50	342,424,520.44	26,729,548.39		563,903,020.33
营业费用	54,776,807.46	43,581,310.02	2,177,359.70		100,535,477.18
营业利润	89,901,139.84	69,362,540.76	13,101,684.96	-4,305,758.27	168,059,607.29
资产总额	894,116,361.80	819,196,862.94	194,277,543.50	1,243,096,412.52	3,150,687,180.76
负债总额	204,099,847.88	413,151,270.90	51,861,312.05	548,396,965.20	1,217,509,396.03
补充信息：					
1.折旧和摊销费用	8,479,857.08	8,104,586.30	2,719,262.54		19,303,705.92
2.折旧和摊销以外的非现金费用			21,642,758.00		21,642,758.00
3.资产减值损失	5,750,943.77	-1,916,056.94	2,697,835.58		6,532,722.41

上期或上期期末	电力 分部	铁路 分部	军工 分部	抵销	合计
营业收入	305,254,632.75	604,796,516.58	69,457,232.79		979,508,382.12
其中：对外交易收入	305,254,632.75	604,796,516.58	69,457,232.79		979,508,382.12
分部间交易收入					
其中：主营业务收入	302,127,682.30	589,516,405.08	67,064,998.61		958,709,085.99
营业成本	152,204,330.76	426,734,058.84	28,215,724.43	2,606,053.90	609,760,167.93
其中：主营业务成本	151,725,074.79	423,285,828.48	26,364,730.04		601,375,633.31
营业费用	40,788,485.15	53,101,033.68	3,432,501.18		97,322,020.01
营业利润	71,649,575.60	78,694,953.13	19,738,820.60	-16,333,075.08	153,750,274.25
资产总额	759,728,039.91	660,059,476.03	194,448,164.10	1,247,402,170.79	2,861,637,850.83
负债总额	129,206,685.71	318,262,186.51	92,710,155.83	549,073,120.13	1,089,252,148.18
补充信息：					
折旧和摊销费用	5,187,423.02	7,930,738.52	1,960,617.98		15,078,779.52
折旧和摊销以外的非现金费用					
资产减值损失	4,456,948.42	15,578,421.10	1,979,121.37		22,014,490.89

（2）其他分部信息

①地区信息

本期或本期期末	中国境内	其他国家或地区	抵销	合计
对外交易收入	1,004,270,310.53	6,144,197.31		1,010,414,507.84
非流动资产	1,584,620,736.73	1,414,528.22	-1,185,857.52	1,584,849,407.43

上期或上期期末	中国境内	其他国家或地区	抵销	合计
对外交易收入	966,347,936.24	13,160,445.88		979,508,382.12
非流动资产	1,472,429,911.89	1,884,820.63	-1,634,632.11	1,472,680,100.41

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期数	上期数	说明
非流动性资产处置损益	82,492.10	-215,150.74	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	76,838.08		
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）	14,257,357.67	14,411,438.43	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	819,881.67	
理财产品投资收益	517,952.98	4,746,518.94	
取得子公司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		7,449,573.49	
持有可供出售金融资产取得的投资收益	292,800.00		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	903,740.00		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	84,333.22	786,635.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-21,642,758.00		
非经常性损益总额	-5,427,243.95	27,998,896.96	
减：非经常性损益的所得税影响数	-855,439.83	3,086,758.52	
非经常性损益净额	-4,571,804.12	24,912,138.44	

项 目	本期数	上期数	说明
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数 （税后）	570,647.34	295,793.99	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-5,142,451.46	24,616,344.45	

2、净资产收益率和每股收益

2016 年

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.26	0.39	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.74	0.40	

2015 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.84	0.43	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.18	0.36	

厦门红相电力设备股份有限公司

2017 年 4 月 13 日