

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—42 页

审 阅 报 告

天健审〔2017〕3-535 号

山东鲁亿通智能电气股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的山东鲁亿通智能电气股份有限公司（以下简称鲁亿通公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2016 年度和 2017 年 1-6 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是鲁亿通公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并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。审阅主要限于询问鲁亿通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鲁亿通公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。如本备考合并财务报表附注其他重要事项所述，截至 2017 年 6 月 30 日，公司备考财务报表确认的商誉总额为 172,549.65 万元，占资产总额的 43.56%，占净资产的 88.05%。本段不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一七年九月二十日

备考合并资产负债表

会合 01 表

编制单位：山东鲁亿通智能电气股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	负债和所有者权益□	注释号	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	240,258,783.54	197,635,091.98	短期借款	15	73,000,000.00	302,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	53,983,798.33	66,432,273.40	衍生金融负债			
应收账款	3	1,044,526,512.31	909,128,350.50	应付票据	16	117,063,908.88	142,339,912.27
预付款项	4	1,354,972.24	894,989.17	应付账款	17	863,395,938.38	659,084,903.27
应收保费				预收款项	18	165,789,577.07	150,004,755.36
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	19	5,148,506.93	5,006,500.25
应收股利				应交税费	20	90,721,106.19	111,011,690.46
其他应收款	5	9,713,533.06	414,436,551.16	应付利息	21		110,835.62
买入返售金融资产				应付股利	22	73,136.00	
存货	6	629,206,390.16	461,007,221.73	其他应付款	23	686,721,135.30	713,669,927.59
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				保险合同准备金			
其他流动资产	7	70,420,104.85	105,051,257.70	代理买卖证券款			
流动资产合计		2,049,464,094.49	2,154,585,735.64	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		2,001,913,308.75	2,083,228,524.82
发放委托贷款及垫款				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产	8	76,992,663.10	80,986,237.78	长期应付职工薪酬			
在建工程	9	31,513,714.35	23,424,629.82	专项应付款			
工程物资	10	1,173,147.30	1,495,800.54	预计负债			
固定资产清理				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产	11	62,949,180.39	66,225,862.77	非流动负债合计			
开发支出				负债合计		2,001,913,308.75	2,083,228,524.82
商誉	12	1,725,496,505.56	1,725,496,505.56	所有者权益：			
长期待摊费用	13	1,466,350.80	4,369,150.02	归属于母公司所有者权益	24	1,958,759,044.87	1,983,263,236.27
递延所得税资产	14	12,538,867.87	10,904,202.21	少数股东权益		922,170.24	996,363.25
其他非流动资产				所有者权益合计		1,959,681,215.11	1,984,259,599.52
非流动资产合计		1,912,130,429.37	1,912,902,388.70	负债和所有者权益总计		3,961,594,523.86	4,067,488,124.34
资产总计		3,961,594,523.86	4,067,488,124.34				

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

编制单位：山东鲁亿通智能电气股份有限公司		会合02表 单位：人民币元	
项 目	注释号	2017年1-6月	2016年度
一、营业总收入		653,679,817.55	1,146,083,599.61
其中：营业收入	1	653,679,817.55	1,146,083,599.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		533,864,504.51	945,192,496.51
其中：营业成本	1	440,182,536.12	785,845,412.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	4,922,651.68	10,055,044.18
销售费用	3	22,572,588.50	34,027,536.46
管理费用	4	47,257,480.48	88,222,438.39
财务费用	5	2,234,495.73	14,014,546.57
资产减值损失	6	16,694,752.00	13,027,518.87
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	7	1,206,923.45	1,555,153.16
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）			
其他收益	8	652,000.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		121,674,236.49	202,446,256.26
加：营业外收入	9	341,399.74	5,274,031.49
其中：非流动资产处置利得		331,360.12	140,537.22
减：营业外支出	10	2,857,081.40	62,644.81
其中：非流动资产处置损失		1,364,072.34	31,391.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		119,158,554.83	207,657,642.94
减：所得税费用	11	19,256,203.24	31,724,710.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		99,902,351.59	175,932,932.25
归属于母公司所有者的净利润		99,976,544.60	176,066,366.63
少数股东损益		-74,193.01	-133,434.38
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		99,902,351.59	175,932,932.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		99,976,544.60	176,066,366.63
归属于少数股东的综合收益总额		-74,193.01	-133,434.38
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

山东鲁亿通智能电气股份有限公司

备考合并财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

山东鲁亿通智能电气股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经莱阳市对外贸易经济合作局莱外经贸资字[2003]第 259 号文件批准,于 2003 年 12 月 11 日在烟台市工商行政管理局登记注册,总部位于山东省莱阳市。公司股票已于 2015 年 2 月 17 日在深圳证券交易所挂牌交易。公司现持有统一社会信用代码为 913706007574549600 的营业执照,注册资本 110,962,720.00 元,股份总数 110,962,720 股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份 A 股 65,533,458 股;无限售条件的流通股份 A 股 45,429,262 股。

本公司属于电气机械及器材制造行业。主要经营范围:研发、生产、销售电气设备、电源设备、元件、输配电及控制设备及进出口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外)。产品主要有:电气成套设备。

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《山东鲁亿通智能电气股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议》,公司以非公开发行股份及支付现金的方式购买广东昇辉电子控股有限公司(以下简称昇辉电子公司)100%的股权。交易各方同意,以坤元资产评估有限公司出具的《山东鲁亿通智能电气股份有限公司发行股份购买资产所涉及的广东昇辉电子控股有限公司股权项目资产评估报告书》(坤元评报(2017)394 号)确认的昇辉电子公司 100%股权的评估值人民币 201,092.27 万元为依据,标的资产的交易价格确定为人民币 200,000 万元。本公司将以向李昭强、宋叶发行股份及支付现金的方式购买标的资产,其中:向李昭强支付的对价,85%以股份方式支付,15%以现金方式支付;向宋叶支付的对价,40%以股份方式支付,60%以现金方式支付。即本次发行的股份价值总计为人民币 143,000 万元,按照本次发行价格根据公司董事会决议公告日之前 20 个交易日公司股票交易均价作为市场参考价,最终确定发行价格为 28.92

元每股，不低于市场价格的 90%。最终发行价格尚需经公司股东大会批准。公司拟合计发行 49,446,749 股股份；支付现金金额为 57,000 万元。本次交易完成后，公司将持有昇辉电子公司 100%的股权。

（二）交易标的相关情况

昇辉电子公司系经佛山市顺德区市场监督管理局批准，由佛山市顺德区创源投资有限公司出资设立，于 2010 年 9 月 7 日在佛山市顺德区市场安全监管局登记注册，总部位于广东省佛山市。公司现持有统一社会信用代码为 91440606560880560Y 的营业执照，注册资本 5,000.00 万元。

昇辉电子公司经营范围：生产、销售：照明灯具、半导体发光二极管灯具、半导体发光二极管元器件、灯具配件、半导体发光二极管电源及驱动产品、电子元器件、高低压电气成套设备；以上产品的技术研发、安装、设计、咨询服务；软件技术研发、软件产品的销售；经营和代理各类商品及技术的进出口业务。（经营范围不含法律、行政法规以及国务院决定禁止或应经许可的项目）（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2016年12月31日和2017年6月30日的备考合并财务状况，以及2016年度和2017年1-6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（2016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2016年1月1日已经存在。

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2016年度财务报表、业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的2017年1-6月的财务报表，以及业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的昇辉电子公司2016年度及2017年1-6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 200,000 万元作为备考合并财务报表 2016 年 1 月 1 日的购买成本，并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 143,000 万元调整归属于母公司所有者权益 143,000 万元、以现金支付对价 57,000 万元调整其他应付款。

(2) 昇辉电子公司的各项资产、负债在假设购买日（2016 年 1 月 1 日）的初始计量

1) 对于按照历史成本进行后续计量的各项资产、负债（除固定资产），鉴于无法取得昇辉电子公司 2016 年 1 月 1 日该类可辨认资产、负债的公允价值，因此本备考合并财务报表以昇辉电子公司 2016 年 1 月 1 日账面价值作为可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中进行后续计量。

对于按照历史成本进行后续计量的固定资产本次重组交易评估基准日进行评估，评估增值 163.96 万元，以此为基础调整确定项固定资产 2016 年 1 月 1 日的公允价值，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。

2) 非同一控制下的企业合并中取得的被购买方无形资产

对于昇辉电子公司个别财务报表未予确认，但在本次重组交易本公司通过非同一控制企业合并取得的在备考合并财务报表中确认的无形资产(专利及商标使用权)，于本次重组交易评估基准日的评估值为 1,330.78 万元(第三方评估师采用收益法评估)，以此为基础调整确定该项无形资产(商标使用权)2016 年 1 月 1 日的公允价值，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。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的昇辉电子公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 1,725,496,505.56 元，确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2016 年 1 月 1 日昇辉电子公司可辨认净资产公允价值份额的差额 80,167,237.04 元调整归属于母公司所有者权益。

(4) 权益项目列示

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) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策和会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。

(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) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 外币业务折算

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

(七) 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. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

场验证的输入值等；

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率

等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

(八) 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	金额100万元以上(含)且占应收账款账面余额5%以上的款项; 金额50万元以上(含)且占其他应收款账面余额10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	80.00	80.00
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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
-------------	---

坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
-----------	---------------------------------------

对应收票据、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。

(九) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

库存商品及原材料中主要元器件的发出采用个别计价法，其他材料的发出采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

(十) 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。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10-20	10.00	4.50-9.00
机器设备	5-10	10.00	9.00-18.00

运输设备	4	10.00	22.50
电子及其他设备	3-5	10.00	18.00-30.00

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件及特许权使用费等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期

实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	41.75， 47.67， 50
软件及其他	3

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。

(十五) 部分长期资产减值

对长期股权投资、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。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在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。

(十七) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负

债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2)对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1)根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2)设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1)公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2)公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十八) 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。

(十九) 收入

1. 收入确认原则

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. 收入确认的具体方法

公司主要销售电气成套设备、电气产品、LED 产品和承接工程项目。收入确认需满足以下条件：

(1) 电气成套设备：公司按订单组织生产，产品完工后质检部根据图纸要求对整个产品进行系统模拟实验，检测其质量和性能，检验合格后出具检验报告，检验报告随同产品交付客户；产品到货后，客户相关人员根据合同对产品进行验收，验收合格后在签收单上签收，公司根据客户签收单确认收入。

(2) 电气产品和 LED 产品。收入确认需满足以下条件：公司按订单组织生产、采购产品，将订单产品送往客户指定地点；产品到货后，客户相关人员根据订单对产品进行验收，验收合格后在签收单上签收，公司根据客户签收单确认收入。

(3) 工程项目：公司工程项目收入确认需满足以下条件：公司按合同要求组织工程施工，在工程整体完工验收确认后，取得工程结算定案表，公司根据客户工程结算定案表确认收入。

(二十) 政府补助

1. 2017 年 1-6 月

(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按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(4) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 2016 年度

(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。

(二十一) 递延所得税资产

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。

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。

五、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17.00%、11.00%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值	1.20%
土地使用税	土地使用面积	8元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00%
地方水利建设基金	应缴流转税税额	1.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	15.00
昇辉电子公司	15.00
除上述以外的其他纳税主体	25.00

(二)税收优惠及批文

1. 根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合下发的高新技术企业证书,证书编号 GR201537000018,本公司于 2015 年 12 月 10 日被认定为高新技术企业,有效期为 3 年。本公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

2. 根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR2015440000882,该证书发证日期 2015 年 10 月 10 日,有效期三年),昇辉电子公司被认定为高新技术企业。昇辉电子公司 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日享受 15%的企业所得税优惠税率。

六、备考合并财务报表项目注释

说明:本备考财务报表附注的期初数指 2017 年 1 月 1 日财务报表数,期末数指 2017 年 6 月 30 日财务报表数,本期指 2017 年 1—6 月,上年指 2016 年度。

(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	32,589.00	129,320.58
银行存款	197,789,079.62	149,452,065.86
其他货币资金	42,437,114.92	48,053,705.54
合计	240,258,783.54	197,635,091.98

(2) 其他说明

期末其他货币资金为票据保证金 42,437,114.92 元，使用受限。

2. 应收票据

(1) 明细情况

种类	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	15,507,563.00		15,507,563.00	15,313,276.21		15,313,276.21
商业承兑汇票	38,476,235.33		38,476,235.33	51,118,997.19		51,118,997.19
合计	53,983,798.33		53,983,798.33	66,432,273.40		66,432,273.40

(2) 期末公司无质押的应收票据

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	26,790,380.17	
小计	26,790,380.17	

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，故本公司将已背书或贴现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		账面金额
	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	1,128,014,039.87	100.00	83,487,527.56	7.40	1,044,526,512.31
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	1,128,014,039.87	100.00	83,487,527.56	7.40	1,044,526,512.31

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面金额
	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	981,770,277.66	100.00	72,641,927.16	7.40	909,128,350.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	981,770,277.66	100.00	72,641,927.16	7.40	909,128,350.50

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	934,974,328.24	46,748,716.40	5.00
1-2 年	111,801,411.18	11,180,141.12	10.00
2-3 年	63,705,239.77	12,741,047.95	20.00
3-4 年	6,095,449.95	2,438,179.99	40.00
4-5 年	5,290,843.15	4,232,674.52	80.00
5 年以上	6,146,767.58	6,146,767.58	100.00
小计	1,128,014,039.87	83,487,527.56	7.40

(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 10,845,600.40 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
碧桂园控股有限公司	594,419,879.18	52.70	32,808,095.69
山东钢铁集团日照有限公司	27,615,719.00	2.45	1,380,785.95
东莞市广安电器安装工程有限公司	21,795,500.27	1.93	1,089,775.01
山东省冶金设计院股份有限公司	19,986,743.00	1.77	1,192,601.75
山东恒瑞德电力设备有限公司	15,815,722.09	1.40	790,786.10
小计	679,633,563.54	60.25	37,262,044.50

4. 预付款项

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,354,972.24			1,354,972.24	662,680.69	74.05		662,680.69
1-2 年					25,773.00	2.88		25,773.00
2-3 年					121.18	0.01		121.18
3-4 年					55,607.00	6.21		55,607.00
4-5 年					150,807.30	16.85		150,807.30
5 年以上								
合计	1,354,972.24			1,354,972.24	894,989.17	100.00		894,989.17

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认定计提坏账准备	6,767,548.86	33.28	6,767,548.86	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,569,446.82	66.72	3,855,913.76	28.42	9,713,533.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	20,336,995.68	100.00	10,623,462.62	52.24	9,713,533.06

(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认定不计提坏账准备	401,357,652.00	95.74			401,357,652.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,853,210.18	4.26	4,774,311.02	26.74	13,078,899.16
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	419,210,862.18	100.00	4,774,311.02	1.14	414,436,551.16

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东顺德轩策贸易有限公司	6,767,548.86	6,767,548.86	100.00	2017 年 6 月份已注销
小计	6,767,548.86	6,767,548.86	100.00	

3) 期初单项金额重大并单项认定不计提坏账准备

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	不计提理由
顺德北滘越创花木场	170,000,000.00			已于报告期内收回
佛山市顺德区众实企业资产管理有限公司	87,060,000.00			已于报告期内收回
佛山市顺德区健实企业资产管理有限公司	56,893,330.00			已于报告期内收回
顺德北滘佳茵花木场	30,000,000.00			已于报告期内收回
佛山市辰荣商贸有限公司	27,180,000.00			已于报告期内收回
佛山市顺德区创源投资有限公司	22,724,322.00			已于报告期内收回
孙洪雷	6,000,000.00			已于报告期内收回
宋叶	1,500,000.00			已于报告期内收回
小计	401,357,652.00			

4) 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		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,002,320.53	450,116.03	5.00
1-2 年	927,875.29	92,787.53	10.00
2-3 年	372,551.00	74,510.20	20.00
3-4 年	47,000.00	18,800.00	40.00
5 年以上	3,219,700.00	3,219,700.00	100.00
小计	13,569,446.82	3,855,913.76	

(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 5,849,151.60 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
拆借款及个人借款	12,155,208.86	407,087,533.55
备用金	1,261,624.26	676,400.19

押金保证金	5,475,430.00	4,307,812.00
应收暂付款	86,166.00	580,670.22
股权转让款		6,000,000.00
预付费用及其他	1,358,566.56	558,446.22
合计	20,336,995.68	419,210,862.18

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

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
广东顺德轩策贸易有限公司	往来	6,767,548.86	1 年以内、2-3 年、3-4 年	33.28	1,349,652.34
济南旭泰开关设备有限公司	往来	2,790,000.00	5 年以上	13.72	2,790,000.00
佛山市亚马逊商贸有限公司	往来	2,400,000.00	1 年以内	11.80	120,000.00
中国水利水电第四工程局有限公司海外事业部	投标保证金	800,000.00	1 年以内	3.93	40,000.00
临沂市人民政府行政服务大厅管理办公室	投标保证金	650,000.00	1 年以内	3.20	32,500.00
小计		13,407,548.86		65.93	4,332,152.34

6. 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	374,227,183.89		374,227,183.89	328,290,952.79		328,290,952.79
原材料	43,996,921.22		43,996,921.22	38,995,503.80		38,995,503.80
库存商品	26,601,703.88		26,601,703.88	33,018,291.57		33,018,291.57
在产品	2,655,804.67		2,655,804.67	1,896,857.99		1,896,857.99
发出商品	181,724,776.50		181,724,776.50	58,805,615.58		58,805,615.58
合计	629,206,390.16		629,206,390.16	461,007,221.73		461,007,221.73

7. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
理财产品	70,000,000.00	105,000,000.00
多缴纳所得税	44,633.28	
待抵扣进项税额	375,471.57	51,257.70
合计	70,420,104.85	105,051,257.70

8. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
账面原值					
期初数	86,368,948.48	16,978,093.80	9,868,376.05	8,117,073.73	121,332,492.06
本期增加金额		725,982.94	473,432.25	255,360.55	1,454,775.74
1) 外购		725,982.94	473,432.25	255,360.55	1,454,775.74
本期减少金额	2,827,091.76		984,452.00		3,811,543.76
处置	2,827,091.76		984,452.00		3,811,543.76
期末数	83,541,856.72	17,704,076.74	9,357,356.30	8,372,434.28	118,975,724.04
累计折旧					
期初数	20,433,880.59	9,029,327.90	5,635,654.67	5,247,391.12	40,346,254.28
本期增加金额	1,861,231.20	684,962.44	695,370.52	793,491.52	4,035,055.68
1) 计提	1,861,231.20	684,962.44	571,490.71	582,084.01	3,698,109.16
本期减少金额	1,463,019.42		935,229.60		2,398,249.02
处置	1,463,019.42		935,229.60		2,398,249.02
期末数	20,832,092.37	9,714,290.34	5,395,795.59	6,040,882.64	41,983,060.94
期末账面价值	62,709,764.35	7,989,786.40	3,961,560.71	2,331,551.64	76,992,663.10
期初账面价值	65,935,067.89	7,948,765.90	4,232,721.38	2,869,682.61	80,986,237.78

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
南 1#车间	11,547,508.07	智能电气成套设备建设项目：车间已完工，园区尚未整体完工
南 3#车间	16,070,077.07	
南 6#车间	18,076,941.56	
房屋（商品房）	548,430.75	商品房未办房产证，房产证后续办理中
小计	46,242,957.45	

9. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	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
新办公楼	16,502,848.49		16,502,848.49	12,417,691.85		12,417,691.85
研发中心	15,010,865.86		15,010,865.86	10,901,937.97		10,901,937.97
预付设备款				105,000.00		105,000.00

合计	31,513,714.35		31,513,714.35	23,424,629.82		23,424,629.82
----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
新办公楼	17,342,311.43	12,417,691.85	4,085,156.64			16,502,848.49
研发中心	19,098,749.22	10,901,937.97	4,108,927.89			15,010,865.86
合计	36,441,060.65	23,319,629.82	8,194,084.53			31,513,714.35

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
新办公楼	83.12	83.12				募投资金
研发中心	72.82	72.82				募投资金
合计						

10. 工程物资

项目	期末数	期初数
专用材料	1,173,147.30	1,495,800.54
合计	1,173,147.30	1,495,800.54

11. 无形资产

项目	软件使用权	土地及其他	商标及专利技术	合计
账面原值				
期初数	932,265.67	54,331,858.78	22,813,295.23	78,077,419.68
本期增加金额		1,077,251.90		1,077,251.90
1) 购置		1,077,251.90		1,077,251.90
本期减少金额				
期末数	932,265.67	55,410,760.68	22,813,295.23	79,156,321.58
累计摊销				
期初数	656,031.92	3,591,093.25	7,604,431.74	11,851,556.91
本期增加金额	63,475.08	554,309.20	3,737,800.00	4,355,584.28
1) 计提	63,475.08	554,309.20	3,737,800.00	4,355,584.28
本期减少金额				
期末数	719,507.00	4,145,402.45	11,342,231.74	16,207,141.19
账面价值				
期末账面价值	212,758.67	51,265,358.23	11,471,063.49	62,949,180.39
期初账面价值	276,233.75	50,740,765.53	15,208,863.49	66,225,862.77

12. 商誉

被投资单位名称	期初数	期末数
昇辉电子公司	1,725,496,505.56	1,725,496,505.56
合计	1,725,496,505.56	1,725,496,505.56

13. 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
智能系统工程	2,784,815.57		1,853,724.66		931,090.91
燃气管道工程	1,490,010.97		993,340.65		496,670.32
其他	94,323.48		55,733.91		38,589.57
合计	4,369,150.02		2,902,799.22		1,466,350.80

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣	递延	可抵扣	递延
	暂时性差异	所得税资产	暂时性差异	所得税资产
资产减值准备	83,592,452.50	12,538,867.87	72,694,681.41	10,904,202.21
合计	83,592,452.50	12,538,867.87	72,694,681.41	10,904,202.21

(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	10,518,537.65	4,721,556.75
可抵扣亏损	2,196,504.39	2,048,238.25
小计	12,715,042.04	6,769,795.00

15. 短期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款	70,000,000.00	100,000,000.00
抵押及保证借款		200,000,000.00
政府无息补助资金	1,000,000.00	2,000,000.00
信用借款	2,000,000.00	
合计	73,000,000.00	302,000,000.00

16. 应付票据

种类	期末数	期初数
----	-----	-----

银行承兑汇票	117,063,908.88	142,339,912.27
合计	117,063,908.88	142,339,912.27

17. 应付账款

项目	期末数	期初数
货款及工程款	863,395,938.38	659,084,903.27
合计	863,395,938.38	659,084,903.27

18. 预收款项

项目	期末数	期初数
工程款	165,478,844.03	149,874,642.16
货款	310,733.04	130,113.20
合计	165,789,577.07	150,004,755.36

19. 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	5,006,500.25	31,010,179.92	30,868,173.24	5,148,506.93
离职后福利—设定提存计划		2,213,510.32	2,213,510.32	
合计	5,006,500.25	33,223,690.24	33,081,683.56	5,148,506.93

(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	4,959,629.50	26,937,274.93	26,811,248.92	5,085,655.51
职工福利费		2,200,713.78	2,200,713.78	
社会保险费		1,147,754.34	1,147,754.34	
其中：医疗保险费		972,680.32	972,680.32	
工伤保险费		93,033.02	93,033.02	
生育保险费		82,041.00	82,041.00	
住房公积金		428,226.52	428,226.52	
工会经费和职工教育经费	46,870.75	296,210.35	280,229.68	62,851.42
小计	5,006,500.25	31,010,179.92	30,868,173.24	5,148,506.93

(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		2,119,063.57	2,119,063.57	

失业保险费		94,446.75	94,446.75	
小计		2,213,510.32	2,213,510.32	

20. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	59,032,245.77	62,939,198.53
企业所得税	23,155,418.24	39,423,179.50
代扣代缴个人所得税	166,157.39	104,130.63
城市维护建设税	4,478,414.13	4,815,627.48
房产税	461,338.00	39,913.96
土地使用税	186,655.41	186,655.41
教育费附加	1,861,455.02	2,063,840.35
地方教育附加	1,336,981.85	1,375,893.56
地方水利建设基金	17,665.28	41,851.64
其他	24,775.10	21,399.40
合计	90,721,106.19	111,011,690.46

21. 应付利息

项目	期末数	期初数
短期借款应付利息		110,835.62
合计		110,835.62

22. 应付股利

项目	期末数	期初数
限制性股票股利	73,136.00	
合计	73,136.00	

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
拆借款	33,602,100.00	51,429,100.00
往来	53,080,862.14	52,671,687.18
运费	8,278,214.22	8,742,830.88

限制性股票认购款	19,922,246.40	28,566,588.00
押金保证金	50,260.00	120,260.00
应付暂收款	14,948.81	6,920.24
其他	1,772,503.73	2,132,541.29
收购款	570,000,000.00	570,000,000.00
合计	686,721,135.30	713,669,927.59

(2) 账龄一年以上重要的其他应付款

项目	金额	未偿还或结转的原因
天津滨海新区碧桂园房地产开发有限公司	52,000,000.00	未结算
小计	52,000,000.00	

24. 归属于母公司所有者权益

(1) 增减变动情况

1) 2016 年度

项目	2016. 1. 1	增加	减少	2016. 12. 31
归属于母公司所有者权益	1,794,542,809.64	197,520,426.63	8,800,000.00	1,983,263,236.27
合计	1,794,542,809.64	197,520,426.63	8,800,000.00	1,983,263,236.27

2) 2017 年 1-6 月

项目	2017. 1. 1	增加	减少	2017. 6. 30
归属于母公司所有者权益	1,983,263,236.27	100,880,678.6	125,384,870.00	1,958,759,044.87
合计	1,983,263,236.27	100,880,678.6	125,384,870.00	1,958,759,044.87

(2) 增减变动原因说明

1) 2016 年度

①2016 年度归属于母公司实现的净利润为 176,066,366.63 元，同时昇辉电子公司增加投资金额 20,000,000.00 元，合计增加归属于母公司所有者权益 196,066,366.63 元；

②资本公积—其他资本公积增加 1,454,060.00 元，系确认以权益结算的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积）。该项事项增加 1,454,060.00 元归属于母公司所有者权益。

③根据 2016 年 5 月 10 日股东大会审议通过的 2015 年年度权益分派方案，以公司现有总股本 88,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元，合计派发现金股利 8,800,000.00 元（含税），减少属于母公司所有者权益 880 万元。

2) 2017 年 1-6 月

①2017 年 1-6 月归属于母公司实现的净利润为 99,976,544.60 元，合计增加归属于母公司所有者权益 99,976,544.60 元。

②资本公积—其他资本公积增加 904,134.00 元,系确认以权益结算的股份支付,按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)。该项事项增加 904,134.00 元归属于母公司所有者权益。

②根据 2017 年 3 月 31 日股东大会审议通过的 2016 年年度权益分派方案,以公司现有总股本 107,697,400 股为基数,向全体股东每 10 股派 0.50 元人民币,合计派发现金股利 5,384,870.00 元(含税),减少属于母公司所有者权益 5,384,870.00 元。

③根据昇辉电子 2017 年度股东大会审议批准 2010 年度至 2016 年度的利润分配方案,向全体股东分配利润 120,000,000.00 元(含税)。

(二)利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	650,026,577.41	437,668,862.70	1,135,106,260.05	777,760,290.19
其他业务收入	3,653,240.14	2,513,673.42	10,977,339.56	8,085,121.85
合计	653,679,817.55	440,182,536.12	1,146,083,599.61	785,845,412.04

2. 税金及附加

项目	本期数	上年数
营业税		957,015.19
城市维护建设税	1,750,059.80	4,088,218.16
教育费附加	692,919.25	1,746,826.16
地方教育附加	115,283.46	1,164,635.49
地方水利建设基金	39,976.46	137,368.61
土地使用税[注]	1,119,932.46	1,437,185.95
房产税[注]	660,907.80	319,311.70
印花税[注]	89,255.67	186,712.92
车船使用税[注]	454,316.78	17,770.00
合计	4,922,651.68	10,055,044.18

注:根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22 号)以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》,本公司将 2016 年 5 月之后土地使用税、房产税、印花税及车船使用税的发生额列报于“税金及附加”项目,2016 年 5 月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项目	本期数	上年数
运输及保险费	9,429,398.67	15,829,368.21
工资及福利费	5,989,058.70	8,067,061.92
业务招待费	2,926,331.85	1,548,891.17
差旅费	2,543,247.21	4,596,677.35
办公费	751,335.27	668,591.03
宣传费	69,633.70	601,514.17
租赁费	246,344.79	150,572.08
招标服务费	245,788.62	914,575.16
售后服务费	155,413.86	719,876.17
其他	216,035.83	930,409.20
合计	22,572,588.50	34,027,536.46

4. 管理费用

项目	本期数	上年数
研发费用	21,420,600.52	42,345,796.29
工资及福利费	8,823,689.08	15,155,593.46
折旧费及摊销	9,187,072.97	15,111,432.44
业务招待费	680,347.60	3,577,223.17
办公费	2,970,881.26	3,646,876.34
房租水电费	1,082,792.21	1,753,377.42
差旅费	752,585.48	1,239,533.73
汽车费	617,654.30	643,631.83
股份支付	872,400.00	1,454,060.00
其他	849,457.06	3,294,913.71
合计	47,257,480.48	88,222,438.39

5. 财务费用

项目	本期数	上年数
利息支出	3,131,705.70	16,005,373.45
减：利息收入	1,067,537.19	2,282,109.36
手续费及其他	170,327.22	291,282.48
合计	2,234,495.73	14,014,546.57

6. 资产减值损失

项目	本期数	上年数
坏账损失	16,694,752.00	13,027,518.87
合计	16,694,752.00	13,027,518.87

7. 投资收益

项目	本期数	上年数
理财收益	1,206,923.45	1,555,153.16
合计	1,206,923.45	1,555,153.16

8. 其他收益

(1) 明细情况

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2014 年度
政府补助	652,000.00		
合计	652,000.00		

(2) 政府补助明细

补助项目	2017 年 1-6 月	与资产相关/ 与收益相关
“功勋企业”称号奖励资金	600,000.00	与收益相关
专利发展专项资金	4,000.00	与收益相关
高新技术产品补助	6,000.00	与收益相关
产业创新资金补助	42,000.00	与收益相关
小计	652,000.00	

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产处置利得合计	331,360.12	140,537.22	
其中：固定资产处置利得	331,360.12	140,537.22	
政府补助		5,013,933.00	642,000.00
罚没收入	4,023.62	57,317.17	4,023.62
其他	6,016.00	62,244.10	4,600.00

合计	341,399.74	5,274,031.49	650,623.62
----	------------	--------------	------------

(2) 政府补助明细

补助项目	上年数	与资产相关/ 与收益相关
智能化系列预装式变电站	1,333,333.00	与收益相关
“功勋企业”称号奖励资金	1,000,000.00	与收益相关
专利补助	1,000.00	与收益相关
烟台市长质量奖	200,000.00	与收益相关
知识产权专利发展资金	4,000.00	与收益相关
专利补助资金	3,000.00	与收益相关
科技创新平台建设	100,000.00	与收益相关
陈村镇创新扶持资金	60,500.00	与收益相关
广东省高新企业培育入库	552,200.00	与收益相关
顺德区高新技术企业补助资金	103,000.00	与收益相关
2015 年度顺德区专利资助	500.00	与收益相关
陈村镇经科局补发广东省高新技术企业培育入库奖金	1,656,400.00	与收益相关
小计	5,013,933.00	

10. 营业外支出

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,364,072.34	31,391.46	
其中：固定资产处置损失	1,364,072.34	31,391.46	
对外捐赠			
滞纳金	1,482,501.06	31,253.35	
经济补偿金	10,508.00		10,508.00
合计	2,857,081.40	62,644.81	10,508.00

11. 所得税费用

项目	本期数	上年数
当期所得税费用	20,890,868.90	33,355,955.70
递延所得税费用	-1,634,665.66	-1,631,245.01
合计	19,256,203.24	31,724,710.69

七、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与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 应收账款、应收票据

本公司具有特定信用风险集中，截至 2017 年 6 月 30 日，本公司应收账款 60.25%源于前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

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

项目	期末数				
	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	53,983,798.33				53,983,798.33
小计	53,983,798.33				53,983,798.33

(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	66,432,273.40				66,432,273.40
小计	66,432,273.40				66,432,273.40

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

(二)流动风险

流动风险，是指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，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
金融负债						
银行借款	73,000,000.00	74,342,397.26	74,342,397.26			
应付账款	863,395,938.38	863,395,938.38	863,395,938.38			
其他应付款	686,721,135.30	686,721,135.30	686,721,135.30			
小计	1,623,117,073.68	1,624,459,470.94	1,624,459,470.94			

(续上表)

项目	期初数					
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
金融负债						
银行借款	302,000,000.00	308,674,506.49	308,674,506.49			
应付账款	659,084,903.27	659,084,903.27	659,084,903.27			
其他应付款	713,669,927.59	713,669,927.59	713,669,927.59			
应付利息	110,835.62	110,835.62	110,835.62			
小计	1,674,865,666.48	1,681,540,172.97	1,681,540,172.97			

(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。

2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对本公司主要于中国内地经营，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

本公司的控股股东情况

关联方名称	关联关系	经济性质或类型	身份证号码	任职情况	持股比例(%)
纪法清	控股股东	自然人	3790081961****0214	董事长	50.63%

纪法清直接持有本公司 45.60%股权，纪法清持有莱阳微红投资有限责任公司(以下简称微红投资)58.75%股权，微红投资持有本公司 8.57%的股权，因此纪法清通过微红投资间接持有本公司 5.03%股权，直接间接累计持有本公司 50.63%股权，系本公司控股股东。

(二) 关联交易情况

关键管理人员报酬

项目	本期数	上年数
关键管理人员报酬	276.67 万元	381.32 万元

(三) 业绩承诺和补偿及超额奖励事项

1. 业绩承诺和补偿事项

根据本公司与李昭强、宋叶签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》《业绩承诺补偿协议》的约定，李昭强、宋叶作为业绩补偿义务人承诺：昇辉电子公司 2017 年-2019 年度的净利润（“净利润”，指均为扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润）分别不低于人民币 18,000.00 万元、21,600.00 万元和 25,900.00 万元，总计不低于 65,500.00 万元。若昇辉电子公司在补偿期限内累计实现实际净利润数总和低于承诺净利润预测数总和的 90%，出让方应按照协议的规定就差额部分对申请人进行补偿；若昇辉电子公司承诺期各年业绩未达到当年承诺金额的，出让方不需要单独履行补偿义务。协议并约定了具体的补偿方式。

2. 补偿安排

昇辉电子公司交割完成后，本公司将在利润补偿期内的每一会计年度审计时，对昇辉电子公司当年的实际净利润与预测净利润之间的差异进行审查，并聘请会计师事务所对此出具专项审核报告。若昇辉电子公司在补偿期限内累计实现实际净利润数总和低于补偿期限内承

诺净利润预测数总和的 90%，补偿义务人应按照协议的规定对差额部分进行补偿；若标的公司各年业绩未达到承诺金额，不需要单独履行补偿义务。具体补偿方式如下：

(1) 补偿义务人需补偿的金额：

应补偿金额=（承诺期内各年度累计承诺净利润数—承诺期内各年度累计实际实现净利润数）÷承诺期内各年度累计承诺净利润之和×本次交易作价

上述公式中承诺期为 2017 年度至 2019 年度三个会计年度。

(2) 补偿方式：

补偿义务发生时，补偿义务人应当首先以其通过本次交易获得的上市公司股份进行补偿，补偿义务人所持剩余股份数不足以支付全部补偿金额的，应当以现金形式进行补偿，并应当按照上市公司发出的付款通知要求在 2019 年度《业绩承诺实现情况的专项审核报告》公开披露之日起 20 个工作日内向上市公司支付现金补偿价款。

补偿义务人具体补偿方式如下：

①补偿义务人先以本次交易取得的股份进行补偿：应补偿股份数量=应补偿金额÷本次发行股份价格

②本公司在承诺期内实施转增或股票股利分配的，则补偿股份数量相应调整为：补偿股份数量（调整后）=应补偿股份数量×（1+转增或送股比例）

③补偿义务人以其通过本次交易获得的上市公司股份数作为股份补偿上限

④本公司承诺期内已分配的现金股利应做相应返还，计算公式为：返还金额=截至补偿前每股已获得现金股利（以税前金额为准）×应补偿股份数量

(3) 其他条款

①补偿义务人应分别、独立地承担补偿额，补偿义务人内部按照资产交割日各自持有的昇辉电子公司出资额占补偿义务人合计持有昇辉电子公司出资额的比例分担本条约定的补偿额。但是，补偿义务人之间应就其各自的补偿义务向本公司承担连带责任。

②以上所补偿的股份数由本公司以 1 元总价回购并注销。本公司应于计算得出并确定补偿义务人应补偿的股份数量后 30 日内按照相关法律、法规及规范性文件的规定和监管部门的要求，召开股份回购注销事宜的股东大会、办理股份回购及注销手续等相关事项。

(4) 违约责任和不可抗力

①除不可抗力因素外，任何一方未能履行其在《业绩承诺补偿协议》项下的义务或承诺或其所做出的陈述或保证严重失实或严重有误，则该方应被视作违反协议。违约方应依协议

约定和法律规定向守约方承担违约责任，赔偿守约方因其违约行为而发生的所有损失（包括为避免损失而进行的合理费用支出）。

②不可抗力是指各方或者一方不可预见、不可避免并不可克服的客观事件，包括但不限于战争、地震、洪水、火灾、罢工等。如果一方因不可抗力事件而不能履行其任何义务，因不可抗力事件而不能履行的协议项下义务的履行时间应予延长，延长的时间等于不可抗力事件所导致的延误时间。声称遭遇不可抗力事件而不能履行义务的一方应采取适当措施减少或消除不可抗力事件的影响，并应努力在尽可能短的时间内恢复履行受不可抗力事件影响的义务。如有不可抗力事件发生，任何一方均无须对因不可抗力事件无法或延迟履行义务而使另一方遭受的任何损害、费用增加或损失承担责任。受不可抗力事件影响的一方应在不可抗力事件发生后的十个工作日内通知其他各方并提供其所能得到的证据。如因不可抗力事件导致协议无法履行达六十日，则协议任何一方有权以书面通知的方式终止协议。

3. 减值测试补偿

在承诺期届满之日起四个月内，公司聘请会计师事务所对标的资产进行减值测试，并出具减值测试报告。经减值测试后若承诺期末标的资产减值额>承诺期内补偿义务人已补偿股份数×本次发行股份价格+补偿义务人已补偿现金数，则补偿义务人应向甲方另行补偿。补偿义务发生时，补偿义务人应当首先以其通过本次交易获得的甲方股份进行补偿，补偿义务人所持剩余股份数不足以支付全部补偿金额的，应当以现金形式进行补偿，并应当按照甲方发出的付款通知要求在减值测试报告公开披露之日起 20 个工作日内向甲方支付现金补偿价款。

4. 超额业绩奖励

如昇辉电子公司 2017 年度至 2019 年度累计实际实现的净利润超过本协议约定的累计承诺净利润，在不影响标的公司正常生产经营的前提下，本公司应当于昇辉电子公司 2019 年度业绩承诺的专项审核意见出具后，按照累计实际净利润超出累计承诺净利润总和部分金额的 50%作为奖励对价以现金形式奖励给 2019 年度结束后届时仍于昇辉电子公司任职的核心管理团队人员，具体奖励人员与奖励比例届时将由标的公司管理层在此范围内提名，并经公司认可后具体确定，奖励金额来源于昇辉电子公司实现的超额净利润。

上述超额业绩奖励金额不应超过本次交易作价的 20%，如果根据前款计算的奖励金额超过本次交易作价的 20%，则用于奖励的奖金总额以本次交易作价的 20%为准。

九、承诺及或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，除上述事项外，公司不存在其他需要披露的重大的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2017 年 9 月 20 日，公司不存在需要披露的重大的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2017 年 6 月 30 日，公司备考财务报表确认的商誉总额为 172,549.65 万元，占资产总额的 43.56%，占净资产的 88.05%。

十二、其他补充资料

非经常性损益

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
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	-1,032,712.22	109,145.76
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)	652,000.00	5,013,933.00
委托其他投资或者管理资产的损益	1,206,923.45	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,482,969.44	44,367.16
其他符合非经常性损益定义的损益项目		43,940.76
小计	-656,758.21	5,211,386.68
减：企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	123,861.43	779,804.89
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	-780,619.64	4,431,581.79

山东鲁亿通智能电气股份有限公司

二〇一七年九月二十日