

湖南凯杰科技有限责任公司

审计报告

大华审字[2018]170208 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

湖南凯杰科技有限责任公司

审计报告及财务报表

(2018 年 1 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	1-42

审计报告



大华审字[2018]170208号

中电工业互联网有限公司：

湖南凯杰科技有限责任公司：

一、审计意见

我们审计了湖南凯杰科技有限责任公司（以下简称凯杰科技）按照财务报表附注（二）所述编制基础及假设编制的财务报表，包括2018年10月31日的资产负债表，2018年1-10月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照报表附注（二）所述编制基础及假设编制，公允反映了凯杰科技2018年10月31日的财务状况以及2018年1-10月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于凯杰科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

凯杰科技管理层负责按照财务报表附注（二）所述编制基础及假设编制的财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，凯杰科技管理层负责评估凯杰科技的持续经

营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯杰科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯杰科技的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对凯杰科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用

者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致凯杰科技不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

五、编制基础以及对分发的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注（二）对编制基础的说明。凯杰科技编制财务报表是为了中电工业互联网有限公司（以下简称中电互联）拟收购凯杰科技之目的，因此，财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于中电互联拟收购凯杰科技，而不应分发至除本次拟收购涉及的其他机构或人员。本段内容不影响已发表的审计意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年十二月一日



资产负债表

2018年10月31日

编制单位：湖南凯杰科技有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	16,802,193.22	17,957,407.13
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释2	4,468,032.48	12,997,853.83
预付款项	注释3		65,148.46
其他应收款	注释4	10,485,064.04	
存货	注释5		5,849,862.21
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	116,590.69	386,218.60
流动资产合计		31,871,880.43	37,256,490.23
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	注释7	2,544,928.99	2,867,276.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释8		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释9	84,106.51	415,370.90
递延所得税资产	注释10		405,663.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,629,035.50	3,688,311.07
资产总计		34,500,915.93	40,944,801.30

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

谭敬军

主管会计工作负责人：

谭敬军

会计机构负责人：

袁芳



资产负债表（续）

2018年10月31日

编制单位：湖南凯杰科技有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释11		3,791,015.62
预收款项			
应付职工薪酬	注释12	1,031,817.68	2,225,699.29
应交税费	注释13	1,165,477.41	356,990.49
其他应付款	注释14	212,685.24	536,835.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,409,980.33	6,910,541.11
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释15		250,000.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			250,000.00
负债合计		2,409,980.33	7,160,541.11
所有者权益：			
实收资本	注释16	37,835,549.73	37,835,549.73
其他权益工具			
资本公积			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释17	76,930.25	76,930.25
未分配利润	注释18	-5,821,544.38	-4,128,219.79
所有者权益合计		32,090,935.60	33,784,260.19
负债和所有者权益总计		34,500,915.93	40,944,801.30

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

利润表

2018年10月

编制单位：湖南凯杰科技有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释19	14,742,532.40	64,180,622.80
减：营业成本	注释19	16,224,931.98	61,243,884.98
税金及附加	注释20	200,452.78	98,427.18
销售费用	注释21	5,919.63	586,464.01
管理费用	注释22	424,161.30	7,443,713.16
研发费用			
财务费用	注释23	-86,027.65	-294,942.25
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	注释24	21,703.14	1,275,624.90
加：其他收益	注释27	150,000.00	2,352,000.00
投资收益	注释25	354,621.60	215,420.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益	注释26	758.51	-65,387.46
二、营业利润		-1,543,228.67	-3,670,516.55
加：营业外收入	注释28	2,853.10	572,305.42
减：营业外支出	注释29	-231,677.26	354,482.11
三、利润总额		-1,308,698.31	-3,452,693.24
减：所得税费用	注释30	384,626.28	-134,310.51
四、净利润		-1,693,324.59	-3,318,382.73
(一) 持续经营净利润		-1,693,324.59	-3,318,382.73
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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			
六、综合收益总额		-1,693,324.59	-3,318,382.73
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

谭双平

主管会计工作负责人：

谭双平

会计机构负责人：

武云

现金流量表

2018年10月

编制单位：湖南凯杰科技有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,588,971.64	26,015,714.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		584,570.80	2,714,179.17
经营活动现金流入小计		14,173,542.44	28,729,893.72
购买商品、接受劳务支付的现金		8,737,434.63	17,043,233.67
支付给职工以及为职工支付的现金		4,001,212.63	6,135,713.70
支付的各项税费		1,197,757.64	892,729.97
支付其他与经营活动有关的现金		1,546,040.13	3,968,515.38
经营活动现金流出小计		15,482,445.03	28,040,192.72
经营活动产生的现金流量净额		-1,308,902.59	689,701.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		354,621.60	215,420.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		52,000,000.00	
投资活动现金流入小计		52,354,621.60	40,218,420.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		185,401.56	1,413,287.10
投资支付的现金			40,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		52,000,000.00	
投资活动现金流出小计		52,185,401.56	41,413,287.10
投资活动产生的现金流量净额		169,220.04	-1,194,867.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15,531.36	-5,343.40
五、现金及现金等价物净增加额		-1,155,213.91	-510,509.41
加：年初现金及现金等价物余额		17,957,407.13	18,467,916.54
六、期末现金及现金等价物余额		16,802,193.22	17,957,407.13

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2018年10月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 湖南凯杰科技有限责任公司



附注五

项目	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	37,835,549.73					76,930.25	-4,128,219.79	33,784,260.19
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	37,835,549.73					76,930.25	-4,128,219.79	33,784,260.19
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额							-1,693,324.59	-1,693,324.59
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入的实收资本								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	37,835,549.73					76,930.25	-5,821,544.38	32,090,935.60

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

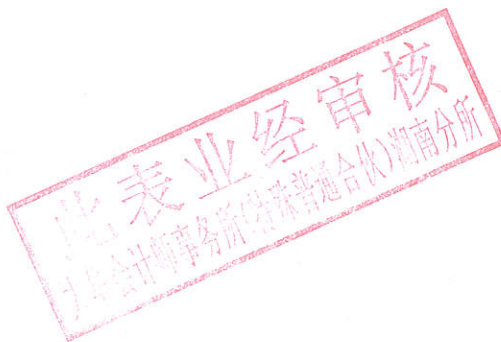
丁智敏

主管会计工作负责人:

丁智敏

会计机构负责人:

丁智敏



所有者权益变动表

2018年10月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	37,835,549.73					76,930.25	-809,837.06	37,102,642.92
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	37,835,549.73					76,930.25	-809,837.06	37,102,642.92
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额							-3,318,382.73	-3,318,382.73
(二) 所有者投入和减少资本							-3,318,382.73	-3,318,382.73
1. 所有者投入的实收资本								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	37,835,549.73					76,930.25	-4,128,219.79	33,784,260.19

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

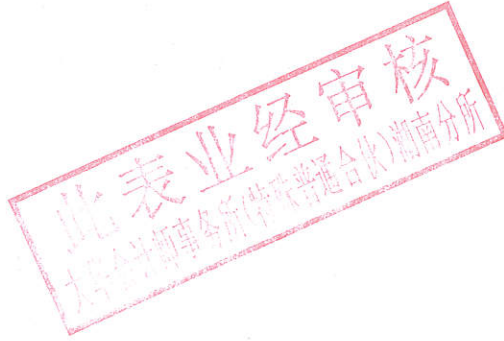
谭振东

主管会计工作负责人:

谭振东

会计机构负责人:

谭振东



湖南凯杰科技有限责任公司 2018 年 1-10 月财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖南凯杰科技有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”），于 2004 年 4 月 20 日成立，注册资本 2,753.55 万元，法定代表人：谭敬军，注册地址：长沙经济技术开发区东三路五号长城信息星沙科技园区综合楼一楼 101、103，统一社会信用代码：914301007607179361。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：电子元件及组件、新能源汽车零配件的制造；电子元件及组件、电子产品及配件、新能源汽车零配件的销售；电子产品、通讯产品、新能源汽车零配件的研发；电子产品生产；电子产品服务；汽车零部件及配件制造（不含汽车发动机制造）。（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) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 12 月 1 日批准报出。

(四) 母公司以及最终控制方的名称

本公司之母公司为中国长城科技集团股份有限公司；本公司之最终控制方为中国电子信息产业集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

1、中电互联拟收购本公司的基本情况：

中电工业互联网有限公司拟收购本公司 100% 股权，根据中电工业互联网有限公司、本公司、湖南长城信息金融设备有限责任公司、中国长城科技集团股份有限公司四方所签订的《债权、债务、存货拟转移明细》，本次财务报表以本公司 2018 年 10 月 31 日资产、负债及所有者权益为基数，将应收账款 8,388,766.32 元，应付账款 4,500,998.19 元，预付账款 32,011.30 元，预收账款 2,016.52 元，存货 5,603,587.18 元、存货增值税（销项税额）896,573.95 元，转移至本公司关联公司湖南长城信息金融设备有限责任公司，债权、债务差额及存货转让金额合计 10,417,924.04 元挂其他应收款（金融公司），本次财务报表以转移后留存资产、负债及所有者权益为基础编制。

2、财务报表编制基础：

本财务报表系根据本公司与中电工业互联网有限公司、湖南长城信息金融设备有限责任公司、中国长城科技集团股份有限公司四方所签订的《债权、债务、存货拟转移明细》的规定，假设所有约定转移项目于 2018 年 10 月 31 日已完成，并依据本次转移完成后的构架持续经营，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》及其应用指南和准则解释的要求编制 2018 年 10 月 31 日财务报表。

3、财务报表编制假设：

①本公司假定已将中电工业互联网有限公司、本公司、湖南长城信息金融设备有限责任公司、中国长城科技集团股份有限公司四方所确认的《债权、债务、存货拟转移明细》中所列债权、债务、存货转移，编制资产负债表、利润表。

②本公司未考虑债权、债务转移将会涉及的相关税费，存货转移以 16%增值税率、5%的城建税和 5%的教育费附加计算相应税费，未考虑印花税等小额税费。

4、持续经营：根据《债权、债务、存货拟转移明细》所示，中电工业互联网有限公司拟收购本公司后，继续承租原有厂房，本公司编制本财务报表及财务报表附注时，本公司管理层无意下一个会计期间进行清算或停止营业，故本公司认为仍应以持续经营为基础编制本期间财务报表，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(五)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(六) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）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。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）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，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利

息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 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，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止

确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

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

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先

使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (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) 债权人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) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

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，若该权益工具投资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一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资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，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。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，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确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于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余金额、当前公允价值与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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(七) 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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准为 200 万元，单项金额重大并单项计提坏账准备的为其他应收款的确认标准为 100 万元。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	按余额百分比法	所有关联方客户
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

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	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	60	60
5 年以上	80-100	80-100

②采用余额百分比法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
关联方组合	5	5

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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(八) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-50	5-10	1.80-4.75
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	平均年限法	5-10	5	19.00
其他设备	平均年限法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，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进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生;

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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用一般借款乘以所占的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十二)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,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。

资产可收回金额的估计,根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明,长期资产的可收回金额低于其账面价值的,将长期资产的

账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十三）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
厂房装修费	2	

（十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本

养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(十六) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

(十八)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业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。

(十九)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（二十一）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助

采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司自 2017 年 6 月 12 日开始采用该修订后的准则，上述会计政策变化的主要影响为：与本公司日常活动相关的政府补助 150,000.00 计入其他收益。

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，本期资产处置损益 758.51 元。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	17%/16%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，本公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业，并于 2016 年 12 月 06 日获得高新技术企业认证（证书编号为：GR201643000469），该证书有效期为 3 年，因此本公司可以享受所得税税率为 15% 的优惠政策。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		

项目	期末余额	期初余额
银行存款	16,802,193.22	17,957,407.13
其他货币资金		
合计	16,802,193.22	17,957,407.13
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2018 年 10 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	4,468,032.48	9,804,599.00
应收账款		3,193,254.83
合计	4,468,032.48	12,997,853.83

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	4,468,032.48	9,804,599.00
合计	4,468,032.48	9,804,599.00

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

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		
商业承兑汇票	600,000.00	
合计	600,000.00	

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计					

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,237,203.25	80.39	177,340.20	5.48	3,059,863.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	789,510.45	19.61	656,118.67	83.10	133,391.78
合计	4,026,713.70	100.00	833,458.87	88.58	3,193,254.83

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

3. 本期无实际核销的应收账款。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			65,148.46	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计			65,148.46	100.00

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,485,064.04	
合计	10,485,064.04	

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,485,064.04	100.00			10,485,064.04
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,485,064.04	100.00			10,485,064.04

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计					

2. 其他应收款账龄披露

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,485,064.04		
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计			

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无收回或转回的坏账准备。

4. 本期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
债权债务及存货转移款	10,417,924.04	

款项性质	期末余额	期初余额
押金	67,140.00	
合计	10,485,064.04	

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南长城信息金融设备有限责任公司	债权债务及存货转移款	10,417,924.04	1 年以内	99.36	
长沙广义变流技术有限公司	押金	50,000.00	1 年以内	0.48	
长沙新典物业管理有限公司	押金	340.00	1 年以内		
湖南皇越投资有限公司	押金	16,800.00	1 年以内	0.16	
合计		10,485,064.04		100.00	

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料				6,585,258.73	1,710,288.80	4,874,969.93
在产品				739,174.11		739,174.11
库存商品				396,396.73	160,678.56	235,718.17
合计				7,720,829.57	1,870,967.36	5,849,862.21

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,710,288.80				1,710,288.80		
在产品							
库存商品	160,678.56				160,678.56		
合计	1,870,967.36				1,870,967.36		

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
房租及厂房租赁费	116,590.69	386,218.60
合计	116,590.69	386,218.60

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	2,544,928.99	2,867,276.24
固定资产清理		
合计	2,544,928.99	2,867,276.24

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	3,662,081.69	160,377.99	965,059.46	4,787,519.14
2. 本期增加金额	177,811.82	-	7,589.74	185,401.56
重分类				
购置	177,811.82		7,589.74	185,401.56
在建工程转入				
非同一控制下企业合并				
股东投入				
融资租入				
外币报表折算差额				
其他增加				
3. 本期减少金额			23,953.22	23,953.22
处置或报废			23,953.22	23,953.22
融资租出				
划分为持有待售的资产				
转入投资性房地产				
处置子公司				
其他减少				
4. 期末余额	3,839,893.51	160,377.99	948,695.98	4,948,967.48
二. 累计折旧				
1. 期初余额	1,360,709.25	34,280.90	525,252.75	1,920,242.90
2. 本期增加金额	346,367.90	12,697.10	132,218.80	491,283.80
重分类				
本期计提	346,367.90	12,697.10	132,218.80	491,283.80
非同一控制下企业合并				

项目	机器设备	运输工具	电子设备	合计
外币报表折算差额				
其他增加				
3. 本期减少金额		7,488.21		7,488.21
处置或报废		7,488.21		7,488.21
融资租出				
划分为持有待售的资产				
转入投资性房地产				
处置子公司				
其他减少				
4. 期末余额	1,707,077.15	39,489.79	657,471.55	2,404,038.49
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
重分类				
本期计提				
非同一控制下企业合并				
其他增加				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
融资租出				
划分为持有待售的资产				
转入投资性房地产				
处置子公司				
其他减少				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	2,132,816.36	120,888.20	291,224.43	2,544,928.99
2. 期初账面价值	2,301,372.44	126,097.09	439,806.71	2,867,276.24

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	非专利技术	合计
一. 账面原值		

项目	非专利技术	合计
1. 期初余额	22,469,00.00	22,469,00.00
2. 本期增加金额		
购置		
内部研发		
非同一控制下企业合并		
股东投入		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
4. 期末余额	22,469,00.00	22,469,00.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	22,469,00.00	22,469,00.00
2. 本期增加金额		
本期计提		
非同一控制下企业合并		
外币报表折算差额		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
4. 期末余额	22,469,00.00	22,469,00.00
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
非同一控制下企业合并		
外币报表折算差额		
3. 本期减少金额		
处置子公司		
划分为持有待售的资产		
其他转出		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂房装修摊销	415,370.90	178,536.33	509,800.72		84,106.51
合计	415,370.90	178,536.33	509,800.72		84,106.51

长期待摊费用的说明：

本公司 2016 年 10 月租赁长沙广义变流技术有限公司厂房 2136 平米，租期 2016 年 11 月至 2021 年 12 月，免租装修期 2 个月，2017 年 1 月开始支付房租，根据中电互联、本公司、湖南长城信息金融设备有限责任公司、中国长城科技集团股份有限公司四方所签订的《债权、债务、存货拟转移明细》，按 2 年摊销厂房装修费。

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			2,704,426.23	405,663.93
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
应付职工薪酬				
预提费用				
预计负债				
政府补助				
合计			2,704,426.23	405,663.93

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备		405,663.93
预计负债		
可抵扣亏损		
合计		405,663.93

注释11. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款		3,791,015.62
合计		3,791,015.62

(一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

(二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款		3,791,015.62
合计		3,791,015.62

注释12. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	305,699.29	3,028,087.57	3,107,680.33	226,106.53
离职后福利-设定提存计划		282,545.29	282,545.29	
辞退福利	1,920,000.00		1,114,288.85	805,711.15
一年内到期的其他福利				
合计	2,225,699.29	3,310,632.86	4,504,514.47	1,031,817.68

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	291,700.00	2,115,205.12	2,184,614.57	222,290.55
职工福利费		311,655.47	311,655.47	-
社会保险费	-	422,393.35	422,393.35	-
其中：基本医疗保险费		272,166.52	272,166.52	-
补充医疗保险		115,575.80	115,575.80	-
工伤保险费		14,277.05	14,277.05	-
生育保险费		9,995.21	9,995.21	-
失业保险费		10,378.77	10,378.77	-
住房公积金		130,142.00	130,142.00	-
工会经费和职工教育经费	13,999.29	48,691.63	58,874.94	3,815.98
短期累积带薪缺勤				
合计	305,699.29	3,028,087.57	3,107,680.33	226,106.53

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		272,166.52	272,166.52	
失业保险费		10,378.77	10,378.77	
合计		282,545.29	282,545.29	

注释13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,057,854.31	293,633.65
企业所得税		21,037.65
个人所得税	388.76	10,677.33
城市维护建设税	52,892.72	14,681.68
房产税		
车船使用税		
土地使用税		
印花税	1,448.90	2,278.50
教育费附加	52,892.72	14,681.68
合计	1,165,477.41	356,990.49

注释14. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	212,685.24	536,835.71
合计	212,685.24	536,835.71

（一）应付利息

无。

（二）应付股利

无。

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
客户错付款（需退回）	648.00	
湖南湘健环保科技有限公司（环评尾款）	8,800.00	
曾庆军（报账未付款）	165,232.08	531,077.64

款项性质	期末余额	期初余额
预提研发费用	38,005.16	
其他		5,758.07
合计	212,685.24	536,835.71

注释15. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
合同违约赔偿		250,000.00	提前退厂房缴相关违约金
合计			

预计负债说明：

本公司 2016 年 10 月租赁长沙广义变流技术有限公司厂房 2136 平米，租期 2016 年 11 月至 2021 年 12 月，免租装修期 2 个月，2017 年 1 月开始支付房租，本公司 2017 年因考虑终止公司经营将会违约，按合同约定计提合同违约金 25 万元，现因中电互联拟收购本公司，厂房继续承租，因此本期将预计负债予以冲回。

注释16. 实收资本

项目	期初余额	本期增减变动		期末余额
		本期增加	本期减少	
中国长城科技集团股份有限公司	37,835,549.73			37,835,549.73

注释17. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	76,930.25			76,930.25
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	76,930.25			76,930.25

注释18. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-4,128,219.79	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	-4,128,219.79	—

项目	金额	提取或分配比例(%)
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,693,324.59	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-5,821,544.38	

注释19. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	14,742,532.40	16,224,931.98	64,110,024.52	61,243,884.98
其他业务			70,598.28	

注释20. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	95,705.60	52,609.46
教育费附加	95,705.59	52,609.46
资源税		
房产税		
土地使用税		
车船使用税		
印花税	9,041.59	18,007.67
土地增值税		

项目	本期发生额	上期发生额
其他		
合计	200,452.78	123,226.59

税金及附加的其他说明：

根据中电互联、本公司、湖南长城信息金融设备有限责任公司、中国长城科技集团股份有限公司四方所签订的《债权、债务、存货拟转移明细》，本公司将存货以 2018 年 10 月 31 日账面净值 5,603,587.18 元销售给湖南长城信息金融设备有限责任公司，销售应计增值税 896,573.95 元，同时以增值税为基数计提城建税 44,828.70 元，教育费附加 44,828.70 元。

注释21. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资费用	11,822.19	250,654.73
业务招待费	-10,729.00	224,144.89
运输费	4,826.44	73,790.08
差旅费		17,982.53
办公费		9,618.44
其他		10,273.34
合计	5,919.63	586,464.01

销售费用说明：

本期业务招待费负数，为业务员自查退回以前年度报销的娱乐场所消费款。

注释22. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术开发费	47,202.25	3,469,720.04
工资费用	459,289.23	3,539,916.94
市内交通费	860.38	104,962.98
办公费	33,555.81	64,093.44
业务招待费		53,093.76
差旅费	8,499.81	29,563.10
审计费	24,528.30	21,003.84
折旧费		9,951.25
工会经费	43,691.63	
冲回多计提离职补偿	-225,596.35	
其他	32,130.24	151,407.81
合计	424,161.30	7,443,713.16

注释23. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	76,279.94	181,524.57
汇兑损益	-15531.36	-121,950.87
银行手续费	5,783.65	8,533.19
其他		
合计	-86,027.65	-294,942.25

注释24. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	21,703.14	-356,918.41
存货跌价损失		1,632,543.31
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
其他		
合计	21,703.14	1,275,624.90

注释25. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益	354,621.60	215,420.09
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	354,621.60	215,420.09

2. 投资收益的说明

本公司投资收益为购买银行理财产品获得的收益。

注释26. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失		
固定资产处置利得或损失	758.51	-65,387.46
在建工程处置利得或损失		
无形资产处置利得或损失		
合计	758.51	-65,387.46

注释27. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
北斗卫星导航应用示范工程专项资金		2,100,000.00
经开区财政局区小微企业创新企业资金补助		250,000.00
长沙市长沙县知识产权局专利补助金		2,000.00
经开区管委 2017 年小微企业创新租金补贴	150,000.00	
合计	150,000.00	2,352,000.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
北斗卫星导航应用示范工程专项资金		2,100,000.00	与收益相关
经开区财政局区小微企业创新企业资金补助		250,000.00	与收益相关
长沙市长沙县知识产权局专利补助金		2,000.00	与收益相关
经开区管委 2017 年小微企业创新租金补贴	150,000.00		与收益相关
合计	150,000.00	2,352,000.00	

注释28. 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
债务重组利得			
接受捐赠			
质量扣款	1,760.68		1,760.68
其他	1,092.42	572,305.42	1,092.42
合计	2,853.10	572,305.42	2,853.10

注释29. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组损失			
对外捐赠			
盘亏损失		2,412.17	
诉讼赔偿		102,069.94	
预计提前退厂房违约金	-250,000.00	250,000.00	-250,000.00
其他	18,322.74		18,322.74
合计	-231,677.26	354,482.11	-231,677.26

营业外支出的说明：

本期营业外支出负 25 万元，为冲回 2017 年计提厂房租赁合同违约金形成，详见注释 14 预计负债。

注释30. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		57,033.24
递延所得税费用	384,626.28	-191,343.75
合计	384,626.28	-134,310.51

注释31. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,693,324.59	-3,318,382.73
加：资产减值准备	21,703.14	1,275,624.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	491,283.80	580,368.39
无形资产摊销	-	93,620.45
长期待摊费用摊销	-	415,370.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-758.51	65,387.46
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-354,621.60	-215,420.09
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	384,626.28	-191,343.75

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,674,517.78	-1,639,094.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-533,890.53	4,195,184.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,298,438.36	-571,614.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,308,902.59	689,701.00
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	16,802,193.22	17,957,407.13
减：现金的期初余额	17,957,407.13	18,467,916.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,155,213.91	-510,509.41

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	16,802,193.22	17,957,407.13
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	16,802,193.22	17,957,407.13
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,802,193.22	17,957,407.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释32. 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	4.70	6.9596	32.71

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	4.70	6.9596	32.71
欧元			
港币			

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	16,802,193.22	16,802,193.22				
应收账款						
金融资产小计	16,802,193.22	16,802,193.22				

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款						
应付账款						
金融负债小计						

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	17,957,407.13	17,957,407.13				
应收账款						
金融资产小计	17,957,407.13	17,957,407.13				
短期借款						
应付账款						
金融负债小计						

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2018 年 10 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目			合计
外币金融资产：				
货币资金	32.71			32.71
应收账款				
小计	32.71			32.71
外币金融负债：				
短期借款				
应付账款				
小计				

续：

项目	期初余额			
	美元项目			合计
外币金融资产：				
货币资金	81,207.23			81,207.23
应收账款				
小计	81,207.23			81,207.23
外币金融负债：				
短期借款				
应付账款				
小计				

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是调整融资规模的安排来降低利率风险。

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
中国长城科技集团股份有限公司	深圳市	软件和信息技术服务业	687,202.112.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是中国电子信息产业集团有限公司。

(二) 本公司的子公司情况

无。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖南长城信息金融设备有限责任公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖南长城医疗科技有限公司	同一母公司
长沙中电软件园有限公司	同一母公司
深圳市中电华星电子技术有限公司	同一最终控制方
深圳中电国际信息科技有限公司	同一最终控制方
中国电子财务有限责任公司	同一最终控制方

(五) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南长城信息金融设备有限责任公司	检测费		51,070.41
中国长城科技集团股份有限公司	购买原材料、成品		
深圳中电国际信息科技有限公司			
合计			51,070.41

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南长城信息金融设备有限责任公司	销售商品	14,137,186.75	13,764,236.04
湖南长城信息金融设备有限责任公司	销售原材料、在产品等存货	5,603,587.18	
湖南长城医疗科技有限公司	销售商品	57,362.07	
合计		19,798,136.00	13,764,236.04

说明：本期与湖南长城信息金融设备有限责任公司的销售原材料、在产品等存货关联交易 5,603,587.18 元，为根据中电工业互联网有限公司、本公司、湖南长城信息金融设备有限责任公司、中国长城科技集团股份有限公司四方所签订的《债权、债务、存货拟转移明细》填列。

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金					
	中国电子财务有限责任公司	16,419,684.59		17,684,295.60	
应收票据					
	湖南长城信息金融设备有限责任公司	4,468,032.48		9,804,599.00	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	湖南长城信息金融设备 有限责任公司	10,417,924.04			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	湖南长城信息金融设备有限责任公司		47,626.93

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司未发生资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

无。

