

**福建中能电气股份有限公司
2014 年度、2015 年 1 至 5 月
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）

目 录

审阅报告

备考合并资产负债表 1-2

备考合并利润表 3

备考合并财务报表附注 4-X

审阅报告

致同专字(2015)第 351ZA0053 号

福建中能电气股份有限公司全体股东：

一、引言

我们审阅了后附的福建中能电气股份有限公司（以下简称中能电气公司）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 2014 年 12 月 31 日、2015 年 5 月 31 日的备考合并资产负债表，2014 年度、2015 年 1--5 月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中能电气公司管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对财务报表发表审阅意见。

二、审阅范围

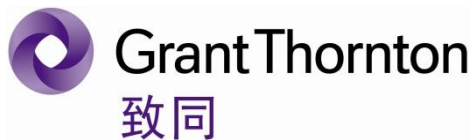
我们按照《中国注册会计师审计准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅工作，该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅工作主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有执行审计，因此不发表审计意见。

三、审阅结论

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信该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及方法的规定编制，未能公允反映中能电气公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 5 月 31 日的备考合并财务状况以及 2014 年度、2015 年 1-5 月的备考合并经营成果。

四、使用限制

本审阅报告仅供中能电气公司本次重大资产重组向交易所申报材料时使用，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·北京

中国注册会计师 林庆瑜

中国注册会计师 陈裕成

二〇一五年八月二十日

备考合并资产负债表

编制单位：福建中能电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年5月31日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	244,443,895.91	318,002,627.16
应收票据	五、2	40,513,311.31	34,546,023.36
应收账款	五、3	862,144,638.68	773,597,397.28
预付款项	五、4	58,088,501.14	70,133,495.79
应收利息	五、5	590,702.45	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、6	68,224,171.49	62,394,141.33
存货	五、7	578,807,812.10	604,524,976.76
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	-	827,447.16
流动资产合计		1,852,813,033.08	1,864,026,108.84
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	五、9	6,251,527.83	-
投资性房地产	五、10	18,772,620.81	19,241,992.81
固定资产	五、11	215,916,986.06	219,715,310.75
在建工程	五、12	35,643,269.38	14,930,157.17
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	五、13	89,769,850.04	94,835,452.66
开发支出		-	-
商誉	五、14	51,276,567.15	51,276,567.15
长期待摊费用	五、15	729,086.43	836,110.16
递延所得税资产	五、16	25,010,137.10	20,984,037.69
其他非流动资产	五、17	7,773,192.00	7,773,192.00
非流动资产合计		451,143,236.80	429,592,820.39
资产总计		2,303,956,269.88	2,293,618,929.23

备考合并资产负债表（续）

项 目	附注	2015年5月31日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、18	266,398,400.00	221,100,000.00
应付票据	五、19	150,196,531.65	173,504,551.48
应付账款	五、20	299,549,620.75	302,968,072.16
预收款项	五、21	187,826,191.88	240,685,625.50
应付职工薪酬	五、22	10,548,824.55	18,953,439.52
应交税费	五、23	32,297,515.29	7,883,510.60
应付利息	五、24	592,946.84	2,000.00
应付股利	五、25	556,202.00	-
其他应付款	五、26	66,582,345.15	68,609,944.24
一年内到期的非流动负债	五、27	4,136,197.13	987,697.13
其他流动负债			
流动负债合计		1,018,684,775.24	1,034,694,840.63
非流动负债：			
长期借款	五、28	205,507,000.00	190,213,000.00
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	五、29	31,854,526.08	31,832,813.83
递延所得税负债		4,859,000.00	5,424,000.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		242,220,526.08	227,469,813.83
负债合计		1,260,905,301.32	1,262,164,654.46
股本	五、30	154,207,000.00	154,207,000.00
资本公积	五、31	357,867,950.01	357,867,950.01
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、32	23,522,485.12	23,522,485.12
未分配利润	五、33	215,922,545.38	211,048,161.30
归属于母公司股东权益合计		751,519,980.51	746,645,596.43
少数股东权益		291,530,988.05	284,808,678.34
股东（或所有者）权益合计		1,043,050,968.56	1,031,454,274.77
负债和股东（或所有者）权益总计		2,303,956,269.88	2,293,618,929.23

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：福建中能电气股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-5月	2014年度
一、营业收入	五、34	651,401,880.31	1,600,493,777.13
减：营业成本	五、34	481,513,631.32	1,177,288,981.19
营业税金及附加	五、35	4,734,022.16	8,236,222.61
销售费用	五、36	45,634,648.55	124,010,979.22
管理费用	五、37	58,552,718.73	163,189,975.60
财务费用	五、38	7,332,619.33	25,737,926.58
资产减值损失	五、39	24,745,619.27	18,239,694.18
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	-8,472.17	165,276.35
二、营业利润（损失以“-”号填列）		28,880,148.78	83,955,274.10
加：营业外收入	五、41	5,147,489.00	13,770,451.74
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、42	40,158.72	466,345.34
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（损失以“-”号填列）		33,987,479.06	97,259,380.50
减：所得税费用	五、43	5,800,085.27	19,535,704.88
四、净利润（损失以“-”号填列）		28,187,393.79	77,723,675.62
归属于母公司股东的净利润		20,295,084.09	52,902,988.32
少数股东损益		7,892,309.70	24,820,687.30
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司股东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		-	-
（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		28,187,393.79	77,723,675.62
归属于母公司股东的综合收益总额		20,295,084.09	52,902,988.32
归属于少数股东的综合收益总额		7,892,309.70	24,820,687.30
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.13	0.34
（二）稀释每股收益		0.13	0.34

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：

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）收购方基本情况

福建中能电气股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由福建中能电气有限公司整体变更设立的股份有限公司。2010 年 3 月经中国证券监督管理委员会证监许可〔2010〕252 号文“关于核准福建中能电气股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复”核准，本公司向社会公开发行 2,000 万股人民币普通股（A 股），每股面值 1.00 元，实际发行价格每股 24.18 元，本次发行后公司总股本变更为 7,700 万股，每股面值 1 元，公司注册资本变更为人民币 7,700 万元。

根据公司 2010 年年度股东大会决议，公司以总股本 7,700.00 万股为基数，以资本公积金每 10 股转增 10 股，每股面值为人民币 1.00 元，增加注册资本人民币 7,700.00 万元，变更后本公司注册资本为人民币 15,400.00 万元。

根据公司 2012 年第一次临时股东大会审议并通过的《福建中能电气股份有限公司限制性股票与股票期权激励计划（草案）》、第二届董事会第十七次会议审议并通过的《关于调整<限制性股票与股票期权激励计划>的议案》，公司拟以定向发行新股方式向 29 位自然人授予 100.50 万股限制性股票及 301.50 万股股票期权，实际定向发行限制性股票 90.00 万股，预留 10.5 万股限制性股票，发行价格为每股 4.94 元，募集资金总额为 444.60 万元，计入股本 90 万元，计入资本公积 354.60 万元。此次变更后，本公司注册资本为人民币 15,490.00 万元。

根据公司 2012 年度股东大会审议通过了《关于回购注销部分限制性股票及注销部分股票期权的议案》，决定回购注销限制性股票 39 万股，此次变更后，本公司注册资本为人民币 15,451.00 万元。

根据公司 2013 年度股东大会审议通过了《关于回购注销部分限制性股票及注销部分股票期权的议案》，决定回购注销限制性股票 30.30 万股，此次变更后，本公司注册资本为人民币 15,420.70 万元。

本公司已获取福建省工商行政管理局颁发的注册号为 350000400000770《企业法人营业执照》，法定代表人为陈添旭。目前住所为：福建省福州市仓山区金山工业区金洲北路。

本公司隶属输配电及控制设备制造业，经营范围为：高低压电气设备、电缆附件、互感器、变压器、高低压开关、电力自动化产品批发，佣金代理；电力设备开关及其配件的研制生产；国内一般贸易，代理进出口业务。主要产品包括：环网柜、高低压成套电气设备和电缆附件等，应用于电力行业。

本公司设立了相应的组织机构：除股东大会、董事会、监事会外，还设置了总经办、总工办、销售中心、销售管理中心、技术中心、生产中心、财务中心、信息中心、人力行政中心、董事会办公室等职能部门。

本公司的实际控制人为陈曼虹、陈添旭、吴昊、周玉成。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十四次会议于 2015 年 8 月 20 日批准。

（二）被收购方基本情况

深圳市金宏威技术股份有限公司（以下简称“金宏威公司”）前身为深圳金宏威实业发展有限公司。2011 年 7 月经金宏威实业股东会审议通过，金宏威实业以截至 2011 年 5 月 31 日止经审计的净资产 214,566,902.11 元，按照 1: 0.6298 的比例折合成股份公司总股本 135,136,000 元，剩余 79,430,902.11 元计入资本公积，整体变更设立股份有限公司，并将名称变更为深圳市金宏威技术股份有限公司，股份制改制后股权结构比例如下：

出资人	持股数量	持股比例%
李俊宝	91,004,636.00	67.34
王桂兰	17,333,895.00	12.83
深圳市绿能投资有限公司	20,013,642.00	14.81
陈军	1,020,277.00	0.76
邬麒	970,276.00	0.72
陈新安	901,357.00	0.67
刘奇峰	831,086.00	0.62
王穗吉	740,545.00	0.55
万剑	670,275.00	0.50
徐顺江	600,004.00	0.44
鲁青虎	550,004.00	0.41
李良仁	500,003.00	0.37
合计	135,136,000.00	100.00

2011 年 11 月金宏威公司 2011 年第二次临时股东大会审议通过公司总股本由 135,136,000 股增至 147,636,000 股，其中上海五岳嘉源股权投资中心（有限合伙）以货币资金出资 21,000,000 元认购 6,000,000 股，北京睿石成长股权投资中心（有限合伙）以货币资金出资 12,250,000 元认购 3,500,000 股，深圳飞腾股权投资基金（有限合伙）以货币资金出资 10,500,000 元认购 3,000,000 股。本次增资后股权结构如下：

出资人	持股数量	持股比例%
李俊宝	91,004,636.00	61.64
王桂兰	17,333,895.00	11.74
深圳市绿能投资有限公司	20,013,642.00	13.56
上海五岳嘉源股权投资中心（有限合伙）	6,000,000.00	4.06
北京睿石成长股权投资中心（有限合伙）	3,500,000.00	2.37
深圳飞腾股权投资基金（有限合伙）	3,000,000.00	2.03
陈军	1,020,277.00	0.69
邬麒	970,276.00	0.66
陈新安	901,357.00	0.61
刘奇峰	831,086.00	0.56
王穗吉	740,545.00	0.51
万剑	670,275.00	0.45
徐顺江	600,004.00	0.41
鲁青虎	550,004.00	0.37

李良仁	500,003.00	0.34
合计	147,636,000.00	100.00

2013 年 5 月股东徐顺江将其持有的公司 0.4064% 股权以人民币 1,500,010.00 元转让给陈军。本次股权变更后公司股权结构如下：

出资人	持股数量	持股比例%
李俊宝	91,004,636.00	61.64
王桂兰	17,333,895.00	11.74
深圳市绿能投资有限公司	20,013,642.00	13.56
上海五岳嘉源股权投资中心（有限合伙）	6,000,000.00	4.06
北京睿石成长股权投资中心（有限合伙）	3,500,000.00	2.37
深圳飞腾股权投资基金（有限合伙）	3,000,000.00	2.03
陈军	1,620,281.00	1.10
邬麒	970,276.00	0.66
陈新安	901,357.00	0.61
刘奇峰	831,086.00	0.56
王穗吉	740,545.00	0.51
万剑	670,275.00	0.45
鲁青虎	550,004.00	0.37
李良仁	500,003.00	0.34
合计	147,636,000.00	100.00

2015 年 7 月实际控制人李俊宝将其所持有的金宏威公司 61.64% 股权全部转让给王桂兰，转让后王桂兰持有公司 73.38% 的股权，变更后股权结构如下：

出资人	持股数量	持股比例%
王桂兰	108,338,531.00	73.38
深圳市绿能投资有限公司	20,013,642.00	13.56
上海五岳嘉源股权投资中心（有限合伙）	6,000,000.00	4.06
北京睿石成长股权投资中心（有限合伙）	3,500,000.00	2.37
深圳飞腾股权投资基金（有限合伙）	3,000,000.00	2.03
陈军	1,620,281.00	1.10
邬麒	970,276.00	0.66
陈新安	901,357.00	0.61
刘奇峰	831,086.00	0.56
王穗吉	740,545.00	0.51
万剑	670,275.00	0.45
鲁青虎	550,004.00	0.37
李良仁	500,003.00	0.34
合计	147,636,000.00	100.00

截止 2015 年 5 月 31 日，本公司股本总数 14,763.60 万股，注册资本为人民币 14,763.60 万元。

本公司已获取深圳市市场监督管理局颁发的注册号为 440301104048347 的企业法人营业执照。公司注册地：深圳市南山区高新区高新南九道 9 号威新软件科技园 8 号楼 7

层 701—712 室，法定代表人：王桂兰。

公司主要从事电网智能化业务、电子电源及信息系统集成业务，属于计算机应用服务行业中智能化细分行业。本公司主要为电力行业提供电网通信信息平台、配电自动化系统等电网智能化产品以及应用于变电站、发电厂、机房的交直流电源系统。公司将通信信息技术融入到电网智能化、电子电源领域，开发出系列产品及解决方案，服务于电力行业及广播电视、石油石化等其他行业。

公司的实际控制人为王桂兰。

二、拟实施的重大资产重组方案

1、本次交易方案概述

本公司拟向王桂兰、上海五岳嘉源股权投资中心（有限合伙）、北京睿石成长股权投资中心（有限合伙）、深圳飞腾股权投资基金（有限合伙）支付现金的方式购买其合计持有的深圳市金宏威技术股份有限公司 51%的股权。

本次交易具体情况如下：

根据评估机构厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司对标的公司股权的评估结果并经交易各方协商确定，上市公司拟收购的深圳市金宏威技术股份有限公司 51% 股权交易作价为 29,860.50 万元，全部以现金方式支付，具体的现金对价安排如下表所示：

标的资产	交易对方	持有标的资产股权比例%	交易对价（万元）	现金支付金额（万元）
深圳市金宏威技术股份有限公司 51%股权	王桂兰	42.53	24,907.17	24,907.17
	上海五岳嘉源股权投资中心（有限合伙）	4.06	2,377.13	2,377.13
	北京睿石成长股权投资中心（有限合伙）	2.37	1,387.635	1,387.635
	深圳飞腾股权投资基金（有限合伙）	2.03	1,188.565	1,188.565
合计		51.00	29,860.50	29,860.50

2、交易标的评估值及交易作价

根据厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的大学评估[2015]FZ0031 号资产评估报告，本次交易标的资产深圳市金宏威技术股份有限公司 51% 股权的评估值为 41,923.86 万元，根据《资产购买协议》并经交易双方友好协商，确定本次购买深圳市金宏威技术股份有限公司 51% 股权的交易价格为 29,860.50 万元。

3、本次交易未导致公司控制权发生变化，亦不构成借壳上市。

4、本次重组构成重大资产重组，不构成关联交易。

三、备考合并财务报表的编制基础

1、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《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 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 5 月 31 日的备考合并资产负债表，2014 年度和 2015 年 1-5 月的备考合并利润表，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 2014 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 2014 年 1 月 1 日，本公司已持有深圳市金宏威技术股份有限公司 51% 股权并持续经营。

2、备考合并财务报表的编制方法

鉴于本次重大资产重组为非同一控制下企业合并，按照企业会计准则相关规定，本备考合并财务报表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，以经审计的公司 2014 年度合并财务报表及经审阅的 2015 年 1-5 月的合并财务报表、以及深圳市金宏威技术股份有限公司经审计的 2014 年及 2015 年 1-5 月份合并财务报表为基础合并，将本公司与深圳市金宏威技术股份有限公司之间的交易、往来抵消后编制。

本次合并成本及商誉的计算过程如下：

项 目	深圳市金宏威技术股份公司
合并成本：	298,605,000.00
现金	298,605,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	252,611,762.75
商誉金额	45,993,237.25

注：可辨认净资产公允价值系根据厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司出具的大学评估[2015]FZ0031 号资产评估报告确定。

编制方法具体如下：

（1）深圳市金宏威技术股份有限公司的有关可辨认资产、负债在并入备考合并财务报表时，以其在合并日（本备考合并财务报表假定合并日为 2014 年 1 月 1 日）的公允价值计量。

（2）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。

（3）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。

（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。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认政策，具体会计政策参见附注四、15、附注四、17、附注四、22。

1、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 5 月 31 日的备考合并财务状况以及 2014 年度、2015 年 1-5 月的备考合并经营成果。

2、会计期间

本公司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

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司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，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

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。

（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，以及企业所控制的结构化主体等）。

（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和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值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。

（3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买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。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，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。

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，是指本公司持有的期限短、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

本公司发生外币业务，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。

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

本公司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。本公司（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

本公司的金融资产包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和应收款项、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。

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

本公司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，本公司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，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。

本公司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：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

当本公司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、公允价值的计量

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。

本公司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，本公司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）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司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，本公司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，本公司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，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最低层次输入值，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，本公司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。

（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）以上的应收账款及期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的其他应收款为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：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：铁路系统电力产品销售货款及往来款	资产类型	账龄分析法
组合 2：除铁路系统电力产品外其他产品销售货款及往来款	资产类型	账龄分析法
组合 3：合并报表范围外其他应收款项	资产类型	不计提

围单位销售货款及往来款

对组合 1 和 2，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	1 年以内	1~2 年	2~3 年	3~4 年	4~5 年	5 年以上
组合 1	5%	10%	20%	50%	80%	100%
组合 2	5%	10%	20%	100%	100%	100%

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、委托加工物资、发出商品、在产品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（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。本公司通常按照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

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：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。

对于以企业合并以外的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

本公司能够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投资采用权益法核算。

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。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属

于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注四、19。

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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司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。

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、19。

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

本公司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。

本公司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

本公司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，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10.00-30.00	10.00	3.00-9.00
机器设备	10.00	10.00	9.00
运输工具	5-6.00	10.00	15.00-18.00
办公设备	5.00	10.00	18.00
电子设备	5.00	10.00	18.00
其他设备	5.00	10.00	18.00

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、19。

（4）每年年度终了，本公司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

本公司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

本公司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、19。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专有技术使用权等。

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	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
软件	合同规定年限或 受益年限（未规定 的按 5 年）	直线法	随同计算机购入 的软件计入固定 资产价值
专有技术使用权	5 年	直线法	

本公司于每年年度终了，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、19。

18、研究开发支出

本公司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。

本公司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。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、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，本公司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。本公司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，本公司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，且不大于本公司确定的报告分部。

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。

20、长期待摊费用

本公司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。

21、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

本公司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；本公司仅涉及设定提存计划。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

本公司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；本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。

22、收入

（1）一般原则

①销售商品

本公司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，本公司于资产负债表日按完工验收确认收入。

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，本公司确

认收入。

（2）收入确认的具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

- ① 公司设备销售收入以商品发出，不需要安装的以客户签收作为收入确认时点，需要安装的以安装调试完成后作为收入确认时点。
- ② 公司提供劳务收入包括工程安装、运维管理、技术支持等类别。对于工程安装项目，以项目验收通过并签署技术服务报告时作为收入确认时点；对于运维管理、技术支持等项目，以项目完成并签署技术服务报告时作为收入确认时点。

23、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；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。

24、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。

本公司根据资产、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、合营企业及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。

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，本公司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、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司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，本公司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。

25、经营租赁

（1）本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司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）本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司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。

26、重大会计判断和估计

本公司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：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

27、重要会计政策的变更

2014 年 1 月至 7 月，财政部发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》（简称 企业会计准则第 39 号）、《企业会计准则第 40 号——合营安排》（简称 企业会计准则第 40 号）和《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》（简称 企业会计准则第 41 号），修订了《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（简称 企业会计准则第 2 号）、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（简称 企业会计准则第 9 号）、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（简称 企业会计准则第 30 号）、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（简称 企业会计准则第 33 号）和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（简称 企业会计准则第 37 号），除企业会计准则第 37 号在 2014 年年度及以后期间的财务报告中使用时外，上述其他准则于 2014 年 7 月 1 日起施行。除下列事项外，其他因会计政策变更导致的影响不重大。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额
根据企业会计准则第 30 号的要求： 本公司对比较财务报表的列报进行了相应调整。	非流动负债	-8,523,438.46
	递延收益	8,523,438.46

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17.00、6.00
城市维护建设税	应交流转税额	7.00
教育费附加	应交流转税额	3.00
地方教育费附加	应交流转税额	2.00

2、增值税

根据国务院发布的国发[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》和财务部、国家税务总局发布的财税[2011]100 号《财务部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》中的有关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 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。孙公司深圳市宏威志远软件科技有限公司自 2013 年 1 月 1 日起，

自行开发生产的软件产品，增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。

3、企业所得税

公 司 名 称	税率%	备注
公司	15.00	注 1
汉斯（福州）电气有限公司	25.00	
武汉市武昌电控设备有限公司	15.00	注 2
中能电气（福清）有限公司	15.00	注 3
上海臻源电力电子有限公司	25.00	
深圳市金宏威技术股份有限公司	15.00	注 4

注 1：根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局发布的高新技术企业证书（证书编号：GR201435000141），本公司被认定为高新技术企业，2014 年至 2016 年企业所得税按 15% 的税率征收。

注 2：根据湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201442000111），武昌电控公司被认定为高新技术企业，2014 年至 2016 年企业所得税按 15% 的税率征收。

注 3：根据福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局发布的高新技术企业证书（证书编号：GR201435000080），中能福清公司被认定为高新技术企业，2014 年至 2016 年企业所得税按 15% 的税率征收。

注 4：本公司经深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业，并联合颁发了编号为 GR201244200310 号《国家级高新技术企业证书》（发证日期 2012 年 9 月 12 日），有效期为三年。2013-2014 年本公司的企业所得税税率为 15%。

六、合并财务报表项目注释

如无特别说明，下列注释中期末指 2015 年 5 月 31 日，本期指 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 5 月 31 日。

1、货币资金

项 目	外币金 额	2015.05.31		2014.12.31	
		折算率	人民币金额	外币金额	人民币金额
现金：					
人民币			199,078.97		283,568.74
银行存款：					
人民币			182,909,476.99		238,100,316.32
			181,993,788.42		237,258,573.69

美元	150,028.12	6.1034	915,686.43	137,561.77	6.1190	841,740.47
欧元	0.29	7.38	2.14	0.29	7.4556	2.16
其他货币资 金：			61,335,339.95			79,618,742.10
人民币			61,335,339.95			79,618,742.10
合 计			244,443,895.91			318,002,627.16

注：其他货币资金系银行承兑汇票保证金和保函保证金。

2、应收票据

种 类	2015.05.31	2014.12.31
银行承兑汇票	37,159,141.31	32,116,203.36
商业承兑汇票	3,354,170.00	2,429,820.00
合 计	40,513,311.31	34,546,023.36

期末本公司已背书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	37,225,390.18	
商业承兑票据	1,084,379.40	
合 计	38,309,769.58	

3、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	2015.05.31				
	金 额	比例%	坏账准备	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					
组合 1: 铁路系统电力产 品销售货款及往来款	134,612,932.12	13.93	16,866,302.30	12.53	117,746,629.82
组合 2: 除铁路系统电力 产品外其他产品销售货款 及往来款	832,020,830.82	86.07	87,622,821.97	10.53	744,398,008.86
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	966,633,762.94	100.00	104,489,124.27	10.81	862,144,638.68

应收账款按种类披露（续）

种 类	2014.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	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					
组合 1: 铁路系统电力产品销售货款及往来款	148,737,176.85	17.34	14,629,647.34	9.84	134,107,529.51
组合 2: 除铁路系统电力产品外其他产品销售货款及往来款	708,957,892.18	82.66	69,468,024.41	9.80	639,489,867.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	857,695,069.03	100.00	84,097,671.75	9.81	773,597,397.28

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	2015.05.31			2014.12.31		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1 年以内	539,118,790.77	55.77	26,973,876.09	651,826,321.62	76.00	32,591,316.08
1 至 2 年	306,178,563.75	31.67	30,617,856.37	128,895,610.12	15.03	12,889,561.02
2 至 3 年	90,498,471.59	9.36	18,099,694.32	44,697,094.17	5.21	8,939,418.83
3 至 4 年	21,238,707.93	2.20	19,198,468.59	26,682,501.30	3.11	24,083,834.00
4 至 5 年	5,559,872.68	0.58	5,559,872.68	3,129,213.13	0.36	3,129,213.13
5 年以上	4,039,356.22	0.42	4,039,356.22	2,464,328.69	0.29	2,464,328.69
合 计	966,633,762.94	100.00	104,489,124.27	857,695,069.03	100.00	84,097,671.75

(3) 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 20,391,452.52 元，本年无收回或转回的坏账准备。

(4) 按欠款方归集应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
贵州电网公司电力调度控制中心	25,217,447.62	2.61	1,260,872.38
大唐德令哈新能源有限公司	22,473,414.26	2.32	2,186,120.36
广西广播电视信息网络股份有限公司	21,077,046.67	2.18	1,638,037.80
国网江苏省电力公司	16,468,227.36	1.70	879,959.22
中铁电气化局长昆客专湖南段项目部	15,352,155.00	1.59	1,000,846.30

合 计	100,588,290.91	10.41	6,965,836.06
-----	----------------	-------	--------------

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2015.05.31		2014.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	53,122,631.53	91.45	56,238,802.07	80.19
1 至 2 年	2,849,487.19	4.91	9,700,810.09	13.83
2 至 3 年	1,919,832.99	3.31	3,614,327.53	5.15
3 年以上	196,549.43	0.34	579,556.10	0.83
合 计	58,088,501.14	100.00	70,133,495.79	100.00

(2) 预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
华为技术有限公司	7,433,835.17	12.80
深圳市同信力创科技有限公司	6,243,347.88	10.75
深圳市格凌远景科技有限公司	5,001,000.00	8.61
深圳市华佳慧科技有限公司	3,463,323.57	5.96
深圳同尊数字技术有限公司	2,984,315.01	5.14
合 计	25,125,821.63	43.25

5、应收利息

项 目	2015.05.31	2014.12.31
定期存款利息	590,702.45	

6、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	2015.05.31				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
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应 收款					
组合 2: 除铁路系统电力 产品外其他产品销售货	80,104,453.39	100.00	11,880,281.90	14.83	68,224,171.49

款及往来款

单项金额虽不重大但单
项计提坏账准备的其他
应收款

合 计	80,104,453.39	100.00	11,880,281.90	14.83	68,224,171.49
-----	---------------	--------	---------------	-------	---------------

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2014.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
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应 收款					
组合 2：除铁路系统电力 产品外其他产品销售货 款及往来款	70,144,856.07	99.86	7,750,714.74	11.05	62,394,141.33
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的其 他应收款	97,494.60	0.14	97,494.60	100.00	
合 计	70,242,350.67	100.00	7,848,209.34	11.17	62,394,141.33

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2015.05.31			2014.12.31		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1 年以内	48,881,857.69	61.02	2,444,092.89	50,514,968.18	72.02	2,525,748.41
1 至 2 年	13,431,301.90	16.77	1,343,130.20	10,962,088.77	15.63	1,096,208.87
2 至 3 年	12,122,418.74	15.13	2,424,483.75	5,673,802.07	8.09	1,134,760.41
3 年以上	5,668,875.06	7.08	5,668,575.06	2,993,997.05	4.26	2,993,997.05
合 计	80,104,453.39	100.00	11,880,281.90	70,144,856.07	100.00	7,750,714.74

(3) 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 4,032,072.56 元，无收回或转回的坏账准备情况。

(4) 其他应收款按款项性质披露

项 目	2015.05.31	2014.12.31
备用金	16,080,101.17	7,649,736.68
保证金	55,876,632.77	50,448,102.95

代垫款	5,797,716.22	6,819,390.26
其他	2,350,003.23	5,325,120.78
合 计	80,104,453.39	70,242,350.67

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中国南方电网 有限责任公司 招标服务中心	投标保证金	3,410,000.00	1 年以内 1,070,000.00, 1-2 年 2,340,000.00	4.26	287,500.00
广西广播电视 信息网络股份 有限公司	投标保证金	3,083,198.72	1 年以内 279,897.45, 1-2 年 699,309.37, 2-3 年 2,103,991.90	3.85	504,724.19
湖北正信电力 工程咨询有限 公司		3,038,062.41	1 年以内	3.79	151,903.12
中国电能成套 设备有限公司 北京分公司	投标保证金	2,474,747.24	1 年以内 1,810,000.00, 1-2 年 664,747.24	3.09	156,974.72
国网物资有限 公司	投标保证金	1,839,643.00	1 年以内	2.30	91,982.15
合 计		13,845,651.37		17.28	1,193,084.18

7、存货

(1) 存货类别

存货种类	2015.05.31			2014.12.31		
	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	86,124,114.87		86,124,114.87	71,170,252.54		71,170,252.54
库存商品	208,273,148.81	5,816,474.17	202,456,674.64	215,799,336.34	5,494,379.98	210,304,956.36
委托加工物 资	22,875,776.18		22,875,776.18	38,564,148.38		38,564,148.38
发出商品	250,220,414.58		250,220,414.58	267,076,142.79		267,076,142.79
在产品	17,130,831.83		17,130,831.83	17,307,474.07		17,307,474.07
周转材料				102,002.62		102,002.62
合 计	584,624,286.27	5,816,474.17	578,807,812.10	610,019,356.74	5,494,379.98	604,524,976.76

(2) 存货跌价准备

存货种类	2014.12.31	本期增加		本期减少		2015.05.31
		计提	其他	转回	转销	

福建中能电气股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年度及至 2015 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

库存商品	5,494,379.98	322,094.19	5,816,474.17
------	--------------	------------	--------------

8、其他流动资产

项 目	2015.05.31	2014.12.31
待抵扣进项税		827,447.16

福建中能电气股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年度及至 2015 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、长期股权投资

被投资单位	2015.01.01	本期增减变动							2015.05.31	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
联营企业										
大 连 瑞										
优 能 源										
发 展 有										
限 公 司		6,260,000.00		-8,472.17					6,251,527.83	

说明：公司 2015 年 1 月 13 日以人民币 626 万元受让大连瑞优能源发展有限公司原股东武扬、大连共好投资管理中心（有限合伙）合计 30%的股权，公司对大连瑞优能源发展有限公司存在重大影响，采用权益法进行核算。

10、投资性房地产

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	22,834,689.21	4,333,514.50	27,168,203.71
2.本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	22,834,689.21	4,333,514.50	27,168,203.71
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	7,033,198.82	893,012.08	7,926,210.90
2.本期增加金额	431,714.35	37,657.65	469,372.00
(1) 计提或摊销	431,714.35	37,657.65	469,372.00
(2) 企业合并增加			
(3) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	7,464,913.17	930,669.73	8,395,582.90
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	15,369,776.04	3,402,844.77	18,772,620.81
2.期初账面价值	15,801,490.39	3,440,502.42	19,241,992.81

11、固定资产

福建中能电气股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年度及至 2015 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合 计
一、账面原值:							
1.期初余额	136,392,012.01	96,789,891.60	21,055,000.44	25,097,274.22	7,486,638.31	24,184,965.32	311,005,781.90
2.本期增加	650,242.35	3,256,344.21	479,288.00	20,695.37	562,038.48	1,721,974.29	6,690,582.70
（1）外购	650,242.35	3,256,344.21	479,288.00	20,695.37	562,038.48	1,721,974.29	6,690,582.70
（2）在建工程转入							
3.本期减少				8,290.60			8,290.60
（1）本期处置				8,290.60			8,290.60
（2）其他减少							
4.期末余额	137,042,254.36	100,046,235.81	21,534,288.44	25,109,678.99	8,048,676.79	25,906,939.61	317,688,074.00
二、累计折旧							
1.期初余额	12,407,350.72	36,047,368.64	15,722,994.67	13,418,976.60	3,487,787.59	10,205,992.93	91,290,471.15
2.本期增加	2,090,046.98	3,879,031.63	851,344.47	1,785,601.21	370,879.83	1,506,224.37	10,483,128.49
（1）计提	2,090,046.98	3,879,031.63	851,344.47	1,785,601.21	370,879.83	1,506,224.37	10,483,128.49
（2）其他增加							
3.本期减少				2,511.70			2,511.70
（1）本期处置				2,511.70			2,511.70
（2）其他减少							
4.期末余额	14,497,397.70	39,926,400.27	16,574,339.14	15,202,066.11	3,858,667.42	11,712,217.30	101,771,087.94
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加							
3.本期减少							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	122,544,856.66	60,119,835.54	4,959,949.30	9,907,612.88	4,190,009.37	14,194,722.31	215,916,986.06
2.期初账面价值	123,984,661.29	60,742,522.96	5,332,005.77	11,678,297.62	3,998,850.72	13,978,972.39	219,715,310.75

说明:

①期末固定资产不存在减值情形，无需计提减值准备。

②期末固定资产中，子公司中能电气（福清）有限公司位于福清市宏路街道金印村、周店村的原值 22,809,818.86 元的房屋建筑物产权证仍在办理中；孙公司武汉源码电气制造有限公司原值 28,915,113.35 元的房屋建筑物产权证仍在办理中。

12、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	2015.05.31		2014.12.31	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
珠海基地厂房建设	34,353,154.74		13,119,579.85	
零星工程	1,290,114.64		1,034,829.47	
源码厂房建设			336,728.00	
中能福清公司中试车间 装修工程			439,019.85	
合 计	35,643,269.38		14,930,157.17	

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2014.12.31	本年增加	转入固定资产	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率%	2015.05.31
珠海基地厂房建设	13,119,579.85	21,233,574.89		1,128,865.95	760,450.09	6.77%	34,353,154.74

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
珠海基地厂房建设	50,000,000.00	68.71%	建设过程中	自筹资金

13、无形资产

项目	土地使用权	软件	专有技术使用权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	60,734,234.22	6,112,481.16	45,650,000.00	112,496,715.38
2.本期增加金额			352,996.06	352,996.06
（1）购置			352,996.06	352,996.06
（2）内部研发				
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他减少				
4.期末余额	60,734,234.22	6,112,481.16	46,002,996.06	112,849,711.44
二、累计摊销				
1.期初余额	4,926,945.01	3,244,317.71	9,490,000.00	17,661,262.72
2.本期增加金额	1,365,671.23	254,459.28	3,798,468.17	5,418,598.68

（1）计提	1,365,671.23	254,459.28	3,798,468.17	5,418,598.68
（2）其他增加				
3.本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他减少				
4.期末余额	6,292,616.24	3,498,776.99	13,288,468.17	23,079,861.40
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	54,441,617.98	2,613,704.17	32,714,527.89	89,769,850.04
2.期初账面价值	55,807,289.21	2,868,163.45	36,160,000.00	94,835,452.66

说明：

① 本期无形资产摊销额 5,418,598.68 元。

② 期末无形资产不存在发生减值的情形，无需计提减值准备。

③ 期末无形资产中珠海基地土地使用权（粤房地权证字第 0100212470 号）为公司向农业银行珠海金鼎支行长期借款 2,965.00 万元提供抵押担保。

14、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
深圳市金宏威技术股份有限公司	45,993,237.25			45,993,237.25
武汉市武昌电控设备有限公司	4,450,112.88			4,450,112.88
珠海武研电力科技有限公司	833,217.02			833,217.02
合 计	51,276,567.15			51,276,567.15

注：年末经减值测试未发生资产减值的情况，无需计提减值准备。

15、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	
威新软件园装修	383,425.37		41,676.65		341,748.72
北京办公室装修	275,916.75		28,520.43		247,396.32

西安办事处装修	176,768.04	36,826.65	139,941.39
合 计	836,110.16	107,023.73	729,086.43

16、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	2015.05.31		2014.12.31	
	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：				
可抵扣亏损	8,910,094.52	2,227,523.63	7,723,393.55	1,930,848.39
坏账准备	116,363,598.30	18,031,721.76	91,928,963.36	14,232,573.28
递延收益	11,357,384.33	1,703,607.65	11,683,438.63	1,752,515.79
内部销售未实现毛利	14,498,752.88	2,174,812.93	14,959,621.54	2,243,943.23
存货跌价准备	5,816,474.17	872,471.13	5,494,379.98	824,157.00
小 计	156,946,304.20	25,010,137.10	131,789,797.06	20,984,037.69
递延所得税负债：				
无形资产-专利及计算机软件著作权	32,393,333.33	4,859,000.00	36,160,000.00	5,424,000.00
小 计	32,393,333.33	4,859,000.00	36,160,000.00	5,424,000.00

（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	2015.05.31	2014.12.31
可抵扣暂时性差异	5,807.87	16,917.73
可抵扣亏损	13,673,559.25	5,682,102.17
合 计	13,679,367.12	5,699,019.90

注：由于孙公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此不确认该公司可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的递延所得税资产。

17、其他非流动资产

项 目	2015.05.31	2014.12.31
预付土地出让金	7,773,192.00	7,773,192.00

18、短期借款

项 目	2015.05.31	2014.12.31
抵押借款	80,000,000.00	41,000,000.00
保证借款	186,398,400.00	180,100,000.00

合 计	266,398,400.00	221,100,000.00
-----	----------------	----------------

说明

- ① 期末抵押借款系王桂兰以个人位于深圳市南山区工业四路半山海景、兰溪谷房产（二期）9 栋 3D（深房地字 4000410615）作为向平安银行深圳分行借款 8,000 万元提供抵押担保。
- ② 期末保证借款由关联方王桂兰和李俊宝提供保证担保，详见十、关联方及其交易 4、关联交易情况。

19、应付票据

种 类	2015.05.31	2014.12.31
银行承兑汇票	150,196,531.65	173,504,551.48

注：本期末无已到期未支付的应付票据总额。

20、应付账款

项 目	2015.05.31	2014.12.31
材料款	296,276,786.69	300,578,306.65
设备及工程款	3,240,269.19	2,316,106.05
其他	32,564.87	73,659.46
合 计	299,549,620.75	302,968,072.16

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
上海红旗电缆（集团）有限公司	1,256,858.16	尚未结算
上海九合信息技术有限公司	1,000,000.00	尚未结算
浙江广天变压器有限公司	731,968.00	尚未结算
亚洲电力设备（深圳）有限公司	567,401.06	尚未结算
莆田义能电气自动化有限公司	480,341.88	尚未结算
合 计	4,036,569.10	

21、预收款项

项 目	2015.05.31	2014.12.31
货款	187,826,191.88	240,685,625.50

其中账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
-----	-----	------------

云南电网有限责任公司信息中心	8,278,299.71	尚未结算
广东电网有限责任公司电力调度控制中心	7,125,288.53	尚未结算
国网北京市电力公司	6,592,732.28	尚未结算
新疆瑞网科技有限公司	3,394,282.06	尚未结算
广东电网有限责任公司肇庆供电局	2,629,151.50	尚未结算
合 计	28,019,754.08	

22、应付职工薪酬

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.05.31
短期薪酬	18,836,040.28	55,373,499.25	64,479,026.32	9,730,513.21
离职后福利-设定提存计划	117,399.24	4,001,503.32	4,001,503.32	117,399.24
辞退福利		800,912.10	100,000.00	700,912.10
合 计	18,953,439.52	60,175,914.67	68,580,529.64	10,548,824.55

(1) 短期薪酬

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.05.31
工资、奖金、津贴和补贴	18,648,257.09	47,060,087.11	56,349,169.16	9,359,175.04
职工福利费		5,535,487.25	5,535,487.25	
社会保险费	15,479.59	1,255,048.76	1,048,172.96	222,355.39
其中：1. 医疗保险费		1,028,540.71	844,511.57	184,029.14
2. 工伤保险费	13,472.53	106,813.54	84,501.07	35,785.00
3. 生育保险费	2,007.06	119,694.51	119,160.32	2,541.25
住房公积金	36,847.28	1,402,023.35	1,371,984.63	66,886.00
工会经费和职工教育经费	135,456.32	120,852.78	174,212.32	82,096.78
合 计	18,836,040.28	55,373,499.25	64,479,026.32	9,730,513.21

(2) 离职后福利-设定提存计划

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.05.31
其中：1. 基本养老保险费	114,938.39	3,712,917.96	3,712,917.96	114,938.39
2. 失业保险费	2,460.85	288,585.36	288,585.36	2,460.85
合 计	117,399.24	4,001,503.32	4,001,503.32	117,399.24

23、应交税费

税 项	2015.05.31	2014.12.31
增值税	23,055,603.84	328,643.16
企业所得税	5,296,114.62	6,595,588.13
个人所得税	362,923.12	327,786.25
城市维护建设税	1,871,502.88	249,026.44
教育费附加	1,296,398.89	137,119.25
地方教育费附加	45,803.40	46,955.66
其他税种	369,168.54	198,391.71
合 计	32,297,515.29	7,883,510.60

24、应付利息

项 目	2015.05.31	2014.12.31
短期借款应付利息	540,485.12	2,000.00
长期借款应付利息	52,461.72	
合 计	592,946.84	2,000.00

25、应付股利

项 目	2015.05.31	2014.12.31
应付股利	556,202.00	

26、其他应付款

项 目	2015.05.31	2014.12.31
股权转让款	59,721,000.00	59,721,000.00
押金	1,995,030.36	2,353,745.52
往来款	1,168,952.18	3,645,606.26
代垫款	1,594,613.82	651,550.12
其他	2,102,748.79	2,238,042.34
合 计	66,582,345.15	68,609,944.24

注：本次股权转让资金来源为银行存款 20%比例、长期借款 60%比例、其他应付款 20%比例。

27、一年内到期的非流动负债

项 目	2015.05.31	2014.12.31
一年内到期的抵押借款	3,306,000.00	60,000.00
一年内到期的递延收益	830,197.13	927,697.13
合 计	4,136,197.13	987,697.13

一年内到期的递延收益按项目明细列示如下：

项 目	2015.05.31	2014.12.31
智能化免维护型环网设备技术改造项目补助款	439,859.20	439,859.40
4000M 高海拔地区用 40.5KV 气体绝缘金属封闭开关设备科研项目	87,500.00	150,000.00
中能福清公司土地开发支出补助款摊销	134,005.20	134,005.20
中压预制式电缆附件及其组合设备等项目	116,332.73	116,332.53
GL-1 型分组投切电抗器成套装置项目补助款	52,500.00	52,500.00
上海市科学技术委员会创业资金		35,000.00
合 计	830,197.13	927,697.13

28、长期借款

项 目	2015.5.31	2014.12.31
抵押借款	208,813,000.00	190,273,000.00
减：一年内到期的长期借款	3,306,000.00	60,000.00
合 计	205,507,000.00	190,213,000.00

注：根据中能公司第三届董事会第十四次会议，本次中能公司收购金宏威公司 51% 股权资金来源分别为银行存款 20% 比例、长期借款 60% 比例、其他应付款 20% 比例。

29、递延收益

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.05.31
政府补助	31,832,813.83	1,500,000.00	1,478,287.75	31,854,526.08

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	2014.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	2015.05.31	与资产相关/与收益相关
中能福清公司土地开发支出补助款摊销	6,071,781.68		55,835.51	6,015,946.17	与资产相关
中压预制式电缆附件及其组合设备等项目	3,150,000.00		62,500.00	3,087,500.00	与资产相关
中压预制式电缆附件及其组合设备等项目	1,051,002.81		48,472.07	1,002,530.74	与资产相关
智能化免维护型环网设备技术改造项目补助款	570,457.01		183,274.47	387,182.54	与资产相关
智能变电站一体化电源工程实验	5,627,872.37		368,122.40	5,259,749.97	与资产相关

福建中能电气股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年度及至 2015 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

室项目					
智能配电网自动化系统产业化项目	8,115,033.25		621,416.70	7,493,616.55	与资产相关
新一代智能型大功率变换器关键技术创新项目	653,333.36		58,333.30	595,000.06	与资产相关
决策型配电控制单元研究与应用项目	733,333.35		66,666.65	666,666.70	与资产相关
基于智能电网配网通信的专用工业 EPON 解决方案研究与应用	1,500,000.00			1,500,000.00	与资产相关
企业技术中心建设资助项目	3,000,000.00		13,666.65	2,986,333.35	与资产相关
智能电网专用工业以太网交换机应用推广	1,360,000.00			1,360,000.00	与资产相关
模块式多电平光伏并网逆变器		1,500,000.00		1,500,000.00	与资产相关
合 计	31,832,813.83	1,500,000.00	1,478,287.75	31,854,526.08	

30、股本（单位：万股）

项 目	2014.12.31	本期增减（+、-）					2015.05.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	15,420.70						15,420.70

31、资本公积

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.05.31
股本溢价	357,867,950.01			357,867,950.01

32、盈余公积

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.05.31
法定盈余公积	23,522,485.12			23,522,485.12

33、未分配利润

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年度
调整前上期末未分配利润	211,048,161.30	159,263,644.54
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	211,048,161.30	159,263,644.54

加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,295,084.09	52,902,988.32
减：提取法定盈余公积		1,235,521.55
应付普通股股利	15,420,700.00	-117,049.99
期末未分配利润	215,922,545.38	211,048,161.30

34、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	2015 年 1-5 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	646,954,836.14	479,771,554.26	1,592,688,662.65	1,176,122,058.38
其他业务	4,447,044.17	1,742,077.06	7,805,114.48	1,166,922.81
合 计	651,401,880.31	481,513,631.32	1,600,493,777.13	1,177,288,981.19

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2015 年 1-5 月		2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
电网智能化业务	468,792,462.90	348,532,358.72	1,080,264,996.45	778,439,402.63
信息系统集成业务	60,749,704.97	44,767,115.53	122,671,033.28	90,246,698.85
电子电源业务	117,412,668.27	86,472,080.01	389,752,632.92	307,435,956.90
合 计	646,954,836.14	479,771,554.26	1,592,688,662.65	1,176,122,058.38

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2015 年 1-5 月		2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华南地区	234,410,243.86	174,223,939.33	451,429,098.65	330,996,002.13
华东地区	164,415,955.91	128,300,294.19	366,939,889.14	251,450,216.28
西南地区	94,137,659.56	64,720,649.69	152,442,510.19	101,395,277.76
华中地区	86,830,345.58	60,655,073.36	284,247,866.03	214,978,972.40
华北地区	33,697,723.23	26,016,435.13	125,718,154.35	100,456,597.86
西北地区	18,294,636.56	13,890,076.40	188,712,441.20	159,134,632.13
东北地区	14,221,023.21	11,375,222.62	17,719,898.92	14,119,572.16
国外销售	947,248.23	589,863.54	5,478,804.17	3,590,787.66
合 计	646,954,836.14	479,771,554.26	1,592,688,662.65	1,176,122,058.38

35、营业税金及附加

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年度
营业税	5,978.55	333,256.65
城市维护建设税	2,757,219.93	4,420,290.60
教育费附加	1,969,443.77	3,148,893.20
防洪费	1,379.91	333,782.16
合 计	4,734,022.16	8,236,222.61

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

36、销售费用

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年度
职工薪酬	15,870,348.35	36,189,875.19
业务费	13,026,179.69	30,892,393.21
差旅费	3,678,917.23	13,972,658.80
办公费用	3,385,866.67	12,281,401.44
汽车使用费	3,186,491.56	7,277,165.72
房租	1,294,817.91	3,142,090.86
运输费	1,127,680.56	6,092,316.26
安装服务费	772,782.14	3,318,991.96
咨询费	664,575.00	1,040,500.00
仓储费	406,750.00	495,365.00
广告宣传费	324,465.13	1,163,065.50
中标服务费	266,385.95	5,667,596.94
折旧费	184,098.72	391,385.14
商务费	132,945.41	1,293,316.91
其他	1,312,344.23	792,856.29
合 计	45,634,648.55	124,010,979.22

37、管理费用

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年度
研发费用	20,156,860.08	62,813,790.12
职工薪酬	16,787,587.20	45,912,287.76
折旧与摊销	9,186,804.84	21,292,616.96
办公费	4,440,458.85	10,162,112.54
房租及装修费	3,282,464.24	5,989,484.02

业务费	1,234,449.50	961,835.77
税费	1,091,703.26	4,250,837.21
中介劳务费	536,322.92	1,877,967.94
车辆费用	450,742.49	1,732,436.37
差旅费	446,522.94	4,545,101.29
交际应酬费	192,963.06	711,971.44
培训费	186,324.91	738,967.48
会务费	166,414.08	85,026.86
测试费	159,737.93	313,600.00
其他	233,362.43	1,801,939.84
合 计	58,552,718.73	163,189,975.60

38、财务费用

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年度
利息支出	8,427,433.44	27,519,869.47
减：利息收入	1,988,437.80	4,603,638.28
汇兑损益		-13,880.75
手续费及其他	893,623.69	2,835,576.14
合 计	7,332,619.33	25,737,926.58

39、资产减值损失

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年度
坏账损失	24,423,525.08	17,356,415.38
存货跌价损失	322,094.19	883,278.80
合 计	24,745,619.27	18,239,694.18

40、投资收益

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-8,472.17	
处置长期股权投资产生的投资收益		165,276.35
合计	-8,472.17	165,276.35

41、营业外收入

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年度
非流动资产处置利得合计	1,301.10	212,539.62

其中：固定资产处置利得	1,301.10	212,539.62
政府补助	5,115,894.95	12,977,192.28
无须支付的应付账款		363,363.36
其他	30,292.95	217,356.48
合 计	5,147,489.00	13,770,451.74

注：上述营业外收入全部计入非经常性损益。

（1）其中，2015 年 1-5 月政府补助单项金额超过 5 万的明细如下：

项 目	2015 年 1-5 月
市级工业企业技改补助	700,000.00
智能配电网自动化系统产业化项目	621,416.70
节能与循环经济补助款	580,000.00
深发展营业部收财政委员会金宏威品牌培育推广项目拨款补助款	550,000.00
软件增值税即征即退	485,107.20
技术改造专项补助款	400,000.00
省级切块两化融合专项补助资金	400,000.00
智能变电站一体化电源工程实验室项目	368,122.40
技改项目补助	350,000.00
智能化免维护型环网设备技术改造项目补助款	183,274.47
2014 年度新认定高新技术企业奖励	100,000.00
决策型配电控制单元研究与应用项目	66,666.65
4000M 高海拔地区用 40.5KV 气体绝缘金属封闭开关设备科研项目	62,500.00
中压预制式电缆附件及其组合设备等项目	62,500.00
新一代智能型大功率变换器关键技术创新项目	58,333.30
中能福清公司土地开发支出补助款摊销	55,835.51
合 计	5,043,756.23

（2）其中，2014 年度政府补助单项金额超过 5 万的明细如下：

项 目	2014 年度
深圳市南山区财政局 2014 年科技专项资金第四批款项	1,724,000.00
智能配电网自动化系统产业化项目	1,558,300.06
新一代智能型大功率变换器关键技术创新项目	1,346,666.64
驰名商标奖励	1,300,000.00
福清中能公司税收奖励	1,202,284.00
智能变电站一体化电源工程实验室项目	883,493.76
企业房产税、土地使用税即征即退奖励	706,262.54
软件增值税即征即退	627,721.67
深圳市财政库款 2013 年深圳市经信委品牌资助项目款项	570,000.00

福建中能电气股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年度及至 2015 年 1-5 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2014 年度
智能化免维护型环网设备技术改造经费	439,859.39
省级企业技术改造专项资金补贴	420,000.00
深圳市南山区财政局退回 2014 年企事业单位人才住房补租(人才安居)	400,000.00
深圳市南山区财政局南山区自主创新产业发展专项资金(节能减排分项资金)	300,000.00
福州市稳增长系列政策奖励资金	220,000.00
4000M 高海拔地区用 40.5KV 气体绝缘金属封闭开关设备科研补贴	150,000.00
CPQC-300F 型有源电力滤波器项目科技经费	150,000.00
2013 年新认定省级(企业)工程技术研究中心、省级创新企业、省科技进步奖励获奖单位奖励经费的通知	150,000.00
中能福清公司土地开发支出补助款摊销	134,005.24
福州市仓山区财政局科技项目奖励	120,000.00
中压预制式电缆附件及其组合设备等项目经费	116,332.33
GL-1 型分组投切电抗器成套装置项目补助款	87,500.00
决策型配电控制单元研究与应用项目	66,666.65
福州仓山区财政局经济局优秀产品奖励	60,000.00
扩展组合式环网单元项目补贴	50,000.00
合 计	12,783,092.28

42、营业外支出

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年度
固定资产处置损失		182,568.72
对外捐赠	38,974.00	200,000.00
罚款、违约金、滞纳金支出	139.40	1,091.88
其他	1045.32	82,684.74
合 计	40,158.72	466,345.34

注：上述营业外支出全部计入非经常性损益。

43、所得税费用

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,391,184.68	23,649,079.64
递延所得税费用	-4,591,099.41	-4,113,374.76
合 计	5,800,085.27	19,535,704.88

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
保证金存款	61,335,339.95	银行承兑汇票及保函保证金

无形资产	12,960,036.84	授信协议抵押
------	---------------	--------

45、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	150,028.12	6.1034	915,686.43
欧元	0.29	7.38	2.14
应收账款			
其中：美元	67,213.46	6.1034	410,232.79

七、备考合并报表范围的变动

1、备考合并报表范围变动

本公司将持有控股子公司福建中能建设工程有限公司90%的股权进行全部转让，于2014年9月24日完成工商变更登记手续，转让后不再纳入合并范围。

本公司控股子公司天津北电中能电力设备有限公司于2014年8月5日办妥了工商注销登记手续，注销后该公司不再纳入合并范围。

2、非同一控制下企业合并

本备考合并财务报表假设2014年1月1日，本公司已直接持有深圳市金宏威技术股份有限公司51%股权并持续经营，并假设被收购公司购买日可辨认净资产的公允价值在2014年1月1日即已存在。

(1) 合并成本及商誉

项 目	深圳市金宏威技术股份有限公司
合并成本：	298,605,000.00
现金	298,605,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	252,611,762.75
商誉	45,993,237.25

(2) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	深圳市金宏威技术股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产	1,184,889,199.48	1,184,889,199.48
非流动资产	128,245,395.69	83,045,395.69
其中：无形资产	58,751,805.43	13,551,805.43

其中：固定资产	20,491,441.60	20,491,441.60
流动负债	770,112,046.68	770,112,046.68
非流动负债	47705366.63	47705366.63
净资产	495,317,181.86	450,117,181.86
股权比例	51.00%	51.00%
合并取得的净资产	252,611,762.75	229,559,762.75

八、在其他主体中的权益

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% 直接	间接	取得方式
中能电气（福清）有限公司	福清市	福清市	电力设备制造	100		投资设立
上海臻源电力电子有限公司	上海市	上海市	电力设备制造	51		投资设立
汉斯（福州）电气有限公司	福州市	福州市	电力设备制造	75		同一控制下合并
武汉市武昌电控设备有限公司	武汉市	武汉市	电力设备制造	61		非同一控制下合并
深圳市金宏威技术股份有限公司	深圳市	深圳市	电力设备	51		非同一控制下合并

(2) 重要的非全资子公司

单位：万元

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
武汉市武昌电控设备有限公司	39.00	90.90	117.00	3,861.00
深圳市金宏威技术股份有限公司	49.00	914.30		22,055.74

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：

单位：万元

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
武汉市武昌电控设备有限公司	23,591.56	4,732.44	28,324.00	19,395.12	-	19,395.12
深圳市金宏威	118,488.92	8,304.54	126,793.46	77,011.20	4,770.54	81,781.74

技术股份有限
公司

续（1）:

子公司名称	年初数					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
武汉市武昌电控设备有限公司	24,571.69	4,790.36	29,362.05	19,395.12	-	19,395.12
深圳市金宏威技术股份有限公司	118,413.31	6,051.46	124,464.77	78,115.01	3,203.96	81,318.96

续（2）:

子公司名称	本期发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉市武昌电控设备有限公司	5,488.40	233.08	233.08	1,880.75	20,880.53	845.63	845.63	395.76
深圳市金宏威技术股份有限公司	50,229.70	1,865.91	1,865.91	-10,842.68	114,296.50	5,188.55	5,188.55	9,440.81

九、金融工具及风险管理

本公司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，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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

本公司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公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司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公司经营活动的改变。

本公司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、商品价格风险）。

（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公司产生财务损失的风险。

本公司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。

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

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司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。

本公司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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 10.41%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 17.28%。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2015 年 5 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 47,337.74 万元。

期末本公司持有的金融负债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：人民币万元）：

项 目	2015.05.31				合 计
	六个月以 内	六个月至一年 以内	一年至五 年以内	五年以上	
金融负债：					
短期借款	19,630.00	7,009.84			26,639.84
应付票据	15,019.65				15,019.65
应付账款	29,954.96				29,954.96
应付利息	59.29				59.29

其他应付款	6,515.23		143.00	6,658.23
一年内到期的长期借款	6.00	324.60		330.6
长期借款			20,550.70	20,550.70
金融负债和或有负债合计	71,185.13	7,334.44	20,693.70	99,213.27

期初本公司持有的金融负债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：人民币万元）：

项 目	2014.12.31				合 计
	六个月以 内	六个月至一年 以内	一年至五年 以内	五年以上	
金融负债：					
短期借款	9,470.00	12,640.00			22,110.00
应付票据	17,350.46				17,350.46
应付账款	30,124.74	172.06			30,296.80
应付利息	0.20				0.20
其他应付款	6,717.99		143.00		6,860.99
一年内到期的长期借款	6.00				6.00
长期借款			19,021.30		19,021.30
金融负债和或有负债合计	63,669.39	12,812.06	19,164.30		95,645.75

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）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。由于短期银行借款采用固定利率计息，故银行借款的公允价值利率风险并不重大。

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。

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

本公司期末外币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

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，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，本公司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。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2015 年 5 月 31 日，本公司的资产负债率为 54.74%。

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）。

不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司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、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

本公司上述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

姓 名	国 籍	持股比例	表决权比例
陈添旭	中国	25.42%	25.42%
陈曼虹	加拿大	25.32%	25.32%
吴昊	中国，获取加拿大永久居住权	10.75%	10.75%
周玉成	中国	间接持股 5.25%	

注：上述四人为本公司共同控制人，其中陈添旭、陈曼虹系兄妹关系，吴昊与陈曼虹系夫妻关系；周玉成系本公司股东福州科域电力技术有限公司的 100%控股股东，也是陈

添旭、陈曼虹之舅舅。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4、关联交易情况

本公司 2015 年 1-5 月关键管理人员 15 人，2014 年年关键管理人员 15 人，支付薪酬情况见下表：

关联方	支付关键管 理人员薪酬 决策程序	2015 年 1-5 月发生额		2014 年发生额	
		金额（万元）	占同类交易 金额的比例 %	金额（万元）	占同类交易 金额的比例 %
关键管理 人员		157.91	7.06	348.79	6.92

十二、 股份支付

1、股份支付总体情况

公司授予的各项权益工具总额	360万股
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	121.20万股
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	股票期权行权价格为 10.12 元，解锁/行权考核年度为 2012 年 6 月—2014 年 6 月
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票的价格为 4.94 元，解锁/行权考核年度为 2012 年 6 月—2014 年 6 月

注：根据公司 2012 年第一次临时股东大会审议并通过的《福建中能电气股份有限公司限制性股票与股票期权激励计划（草案）》、第二届董事会第十七次会议审议并通过的《关于调整<限制性股票与股票期权激励计划>的议案》，公司拟以定向发行新股方式向 29 位自然人授予 100.50 万股限制性股票及 301.50 万股股票期权。实际定向发行限制性股票 90.00 万股，预留 10.5 万股限制性股票。授予激励对象每一股限制性股票的价格为 4.94 元。实际授予股票期权 270 万股，预留 31.50 万股，授予激励对象每一份股票期权的行权价格为 10.25 元。根据第二届董事会第二十五次会议审议通过的《关于调整股票期权行权价格的议案》，公司首次授予股票期权行权价格调整为 10.02 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	限制性股票的公允价值 = 授予日股票价
------------------	---------------------

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	格 - 授予价格。 股票期权采用 Black-Scholes 模型计算公允价值
本年估计与上年估计有重大差异的原因	资产负债表日股权激励股份实际持有数
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	1,463,623.70
以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,463,623.70

3、以股份支付服务情况

以股份支付换取的其他服务总额	1,463,623.70
----------------	--------------

4、股份支付的修改、终止情况

股份支付的终止情况	2014 年度股权激励未达到行权条件自动失效，冲回之前年度确认的费用 1,463,623.70 元。
-----------	--

十三、承诺及或有事项

本公司为中能福清公司在招商银行股份有限公司福州五一支行签订的《招商银行授信协议》（编号：2014 年信字第 21-0039 号）提供连带责任担保，协议约定：为中能福清公司提供 7,000 万元的授信额度，授信期限自 2014 年 9 月 9 日起到 2015 年 9 月 8 日止。

本公司为中能福清公司在中国民生银行股份有限公司福州分行签订的《综合授信协议》（编号：公授信字第 ZH1400000213299-1 号）提供连带责任担保，协议约定：为中能福清公司提供 3,000 万元的授信额度，授信期限自 2014 年 12 月 11 日起到 2015 年 12 月 11 日止。

本公司为武昌电控公司在中国民生银行股份有限公司福州分行签订的《综合授信协议》（编号：公授信字第 ZH1400000213299-2 号）提供连带责任担保，协议约定：为武昌电控公司提供 3,500 万元的授信额度，授信期限自 2014 年 12 月 11 日起到 2015 年 12 月 11 日止。

除存在上述事项外，截至本报告日本公司无应披露未披露的重大承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、支付现金购买资产事项

本公司正在筹划现金方式收购资产事项，经公司申请，本公司股票自 2015 年 7 月 8 日开市时起停牌。目前，公司聘请的独立财务顾问、法律顾问、审计机构和评估机构等中介机构正在抓紧时间推动本次支付现金购买资产等事项所涉及的尽职调查、可行性、审计、评估等各项工作。截至资产负债表日，本公司本次支付现金购买资产事项的工作正在进展中。

2、除上述事项外，截至本报告日本公司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

截至 2015 年 5 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年
非流动性资产处置损益	1,301.10	29,970.90
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,115,894.95	12,977,192.28
对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

对外委托贷款取得的损益

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响

受托经营取得的托管费收入

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,865.77	296,943.22
其他符合非经常性损益定义的损益项目		165,276.35
非经常性损益总额	5,107,330.28	13,469,382.75
减：非经常性损益的所得税影响数	754,065.35	2,227,303.15
非经常性损益净额	4,353,264.93	11,242,079.60
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,236,511.16	3,082,354.06
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,116,753.77	8,159,725.54

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目系处置子公司股权收益。

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率	
	2015 年 1-5 月	2014 年度
归属于公司普通股股东的净利润	2.68%	7.38%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.27%	6.24%

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益		稀释每股收益	
	2015 年 1-5 月	2014 年度	2015 年 1-5 月	2014 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.13	0.34		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.11	0.29		

福建中能电气股份有限公司

2015 年 8 月 20 日