

浙江炯达能源科技有限公司  
审 计 报 告  
2016-2018年1-5月



## 审 计 报 告

众环审字(2018) 110116 号

浙江炯达能源科技有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了浙江炯达能源科技有限公司(以下简称“炯达公司”)财务报表,包括2018年5月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年1-5月、2017年度、2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了炯达公司2018年5月31日、2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年1-5月、2017年度、2016年度的合并及母公司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,我们独立于炯达公司,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、 其他信息

炯达公司管理层对其他信息负责。其他信息包括炯达公司2016年度、2017年度、2018年1-5月重组书中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

烟达公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，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，管理层负责评估烟达公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算烟达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督烟达公司的财务报告过程。

## **五、 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对烟达公司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表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烟达公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就烟达公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务

报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。



中国·武汉

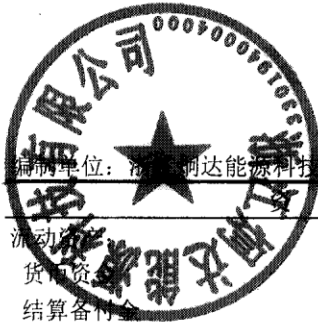
中国注册会计师：蔡永光  
(项目合伙人)



中国注册会计师：肖明明



二〇一八年八月十三日



# 合并资产负债表(资产)

会合01表

编制单位: 浙江桐达能源科技有限公司

单位: 人民币元

	附注	2018年5月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产:				
货币资金	七、1	16,325,322.54	16,106,467.50	27,964,055.18
结算备付金				
拆出资金				
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	七、2		582,436.00	
应收账款	七、3	27,748,744.40	27,538,554.70	19,651,408.10
预付款项	七、4	3,175,063.91	3,343,820.10	231,656.12
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	七、5	1,351,528.83	1,035,561.31	1,335,981.08
买入返售金融资产				
存货	七、6	4,800,110.36	997,122.78	1,093,220.44
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	七、7		141,494.00	205,797.03
其他流动资产	七、8	175,005.76		5,249,403.50
流动资产合计		53,575,775.80	49,745,456.39	55,731,521.45
非流动资产:				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款	七、9	8,992,071.12		
长期股权投资				
投资性房地产	七、10	11,346,629.24	2,776,780.37	
固定资产	七、11	77,012,784.16	78,654,244.04	43,818,320.33
在建工程	七、12	701,706.01	7,111,378.30	2,783,855.07
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				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				876,976.57
递延所得税资产	七、13	601,483.48	539,269.70	449,822.41
其他非流动资产	七、14	2,616,072.00		
非流动资产合计		101,270,746.01	89,081,672.41	47,928,974.38
资产总计		154,846,521.81	138,827,128.80	103,660,495.83

法定代表人: 黄海印

主管会计工作负责人: 黄海印

会计机构负责人: 谢燕

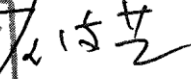



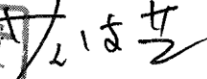

# 合并资产负债表(负债及所有者权益)

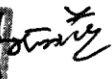

编制单位: 浙江海能能源科技有限公司

会合01表  
单位: 人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2018年5月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债:				
短期借款	七、16	5,600,000.00	5,600,000.00	
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据	七、17	7,046,985.30	13,573,275.27	25,125,610.00
应付账款	七、18	27,906,747.38	18,933,969.67	19,095,152.07
预收款项	七、19	11,388,919.65	12,254,286.64	340,085.91
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	七、20	317,745.94	751,676.27	406,979.99
应交税费	七、21	7,442,238.74	2,637,679.30	1,895,775.01
应付利息	七、22	250,000.00		40,262.73
应付股利				
其他应付款	七、23	765,550.55	1,885,537.90	258,472.47
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	七、24	8,925,000.00	7,950,000.00	12,550,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		69,643,187.56	63,586,425.05	59,712,338.18
非流动负债:				
长期借款	七、25	13,375,000.00	17,900,000.00	10,850,000.00
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
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	七、26	280,836.79	304,222.87	360,349.46
递延所得税负债		446,962.09		
其他非流动负债				
非流动负债合计		14,102,798.88	18,204,222.87	11,210,349.46
负债合计		83,745,986.44	81,790,647.92	70,922,687.64
所有者权益(或股东权益):				
实收资本(或股本)	七、27	30,000,000.00	30,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	七、28	6,600,000.00	6,600,000.00	
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	七、29	3,920,562.52	3,920,562.52	1,775,374.62
未分配利润	七、30	30,579,972.85	16,515,918.36	15,962,433.57
归属于母公司所有者权益合计		71,100,535.37	57,036,480.88	32,737,808.19
少数股东权益				
所有者权益(或股东权益)合计		71,100,535.37	57,036,480.88	32,737,808.19
负债和所有者权益(或股东权益)总计		154,846,521.81	138,827,128.80	103,660,495.83

法定代表人:   


主管会计:   


会计机构负责人:   


# 合并利润表

编制单位：浙江通达能源科技有限公司

会合02表  
单位：人民币元

项目	附注	2018年1-5月	2017年度	2016年度
一、营业总收入		49,554,402.62	77,545,009.40	56,330,525.05
其中：营业收入	七、31	49,554,402.62	77,545,009.40	56,330,525.05
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		33,822,326.08	55,857,201.00	42,975,095.62
其中：营业成本	七、31	28,301,694.83	39,080,193.43	33,151,704.88
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	七、32	238,976.31	203,611.33	157,744.57
销售费用	七、33	851,223.71	1,874,861.85	1,295,676.09
管理费用	七、34	3,592,786.96	13,276,722.04	7,110,118.25
财务费用	七、35	566,403.04	1,007,396.58	611,705.09
资产减值损失	七、36	271,241.23	414,415.77	648,146.74
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	七、37		220,164.10	5,735.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
其他收益	七、38	23,386.08	416,126.59	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,755,462.62	22,324,099.09	13,361,164.76
加：营业外收入	七、39	292,803.96	1,371,968.40	17,387.38
减：营业外支出	七、40	52,400.01	155,521.30	1,799.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,995,866.57	23,540,546.19	13,376,752.93
减：所得税费用	七、41	1,931,812.08	2,091,873.50	984,501.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,064,054.49	21,448,672.69	12,392,251.25
（一）按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,064,054.49	21,448,672.69	12,392,251.25
（二）按所有权归属分类：				
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）				
归属于母公司所有者的净利润		14,064,054.49	21,448,672.69	12,392,251.25
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		14,064,054.49	21,448,672.69	12,392,251.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		14,064,054.49	21,448,672.69	12,392,251.25
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：黄海

主管会计：黄海

会计机构负责人：燕印





## 合并现金流量表

会合03表  
单位：元

编制单位：浙江旭达能源科技有限公司

项目	附注	2018年1-5月	2017年度	2016年度
<b>经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		46,049,879.34	88,370,992.59	52,686,957.70
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	七、42	2,796,259.05	3,129,533.25	94,150.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>48,846,138.39</b>	<b>91,500,525.84</b>	<b>52,781,108.00</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		27,901,735.33	47,291,371.48	34,222,607.46
支付给职工以及为职工支付的现金		2,056,190.21	3,165,487.27	2,715,954.10
支付的各项税费		2,661,489.15	2,259,851.00	1,100,801.08
支付其他与经营活动有关的现金	七、42	2,230,866.74	3,534,928.65	5,203,965.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>34,850,281.43</b>	<b>56,251,638.40</b>	<b>43,243,328.61</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,995,856.96</b>	<b>35,248,887.44</b>	<b>9,537,779.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金			5,000,000.00	5,500,000.00
取得投资收益收到的现金			220,164.10	5,735.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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				
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>5,220,164.10</b>	<b>5,505,735.33</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,598,334.72	49,530,335.65	9,865,979.95
投资支付的现金				10,500,000.00
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				
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,598,334.72</b>	<b>49,530,335.65</b>	<b>20,365,979.95</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,598,334.72</b>	<b>-44,310,171.55</b>	<b>-14,860,244.62</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		5,600,000.00	20,600,000.00	25,400,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	七、42			277,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,600,000.00</b>	<b>20,600,000.00</b>	<b>25,677,000.00</b>
偿还债务支付的现金		9,150,000.00	12,550,000.00	10,018,700.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		392,819.17	4,952,684.95	646,248.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金		52,400.00		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>9,595,219.17</b>	<b>17,502,684.95</b>	<b>10,664,948.77</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,995,219.17</b>	<b>3,097,315.05</b>	<b>15,012,051.23</b>
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>6,402,303.07</b>	<b>-5,963,969.06</b>	<b>9,689,586.00</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,924,747.77	10,888,716.83	1,199,130.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>11,327,050.84</b>	<b>4,924,747.77</b>	<b>10,888,716.83</b>

法定代表人

燕海印

主管会计工作负责人

燕海印

会计机构负责人

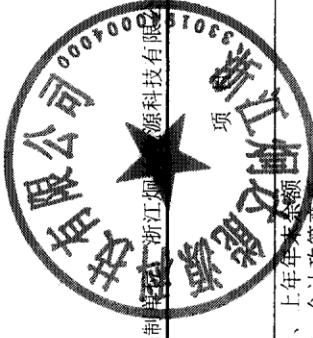
燕海印

# 合并所有者权益变动表

会合04表  
单位：人民币元

2018年1-5月

编制单位：浙江源科技有限公司



	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	30,000,000.00	6,600,000.00				16,515,918.36	57,036,480.88	
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	30,000,000.00	6,600,000.00				16,515,918.36	57,036,480.88	
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）						14,064,054.49	14,064,054.49	
（一）综合收益总额						14,064,054.49	14,064,054.49	
（二）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入股东权益的金额								
4.其他								
（三）利润分配								
1.提取盈余公积								
2.提取一般风险准备								
3.对所有者（或股东）的分配								
4.其他								
（四）股东权益内部结转								
1.资本公积转增资本（或股本）								
2.盈余公积转增资本（或股本）								
3.盈余公积弥补亏损								
4.未分配利润转增资本（或股本）								
5.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动								
6.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	30,000,000.00	6,600,000.00				30,579,972.85	71,100,535.37	

主管会计工作负责人：黄海印  
会计机构负责人：黄海印

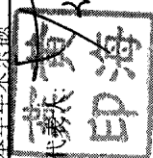
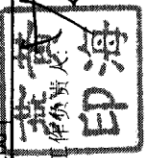
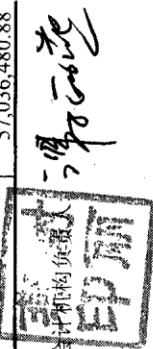
黄海印  
黄海印

黄海印  
黄海印

# 合并所有者权益变动表

会合04表  
单位：人民币元

编制单位	2017年度						所有者权益合计		
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	15,000,000.00					1,775,374.62	15,962,433.57		32,737,808.19
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	15,000,000.00					1,775,374.62	15,962,433.57		32,737,808.19
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	15,000,000.00	6,600,000.00				2,145,187.90	553,484.79		24,298,672.69
(一) 综合收益总额		6,600,000.00					21,448,672.69		21,448,672.69
(二) 所有者投入和减少资本									6,600,000.00
1. 所有者投入资本									
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		6,600,000.00							6,600,000.00
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积						2,145,187.90	-2,145,187.90		
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配									
4. 其他									
(四) 股东权益内部结转	15,000,000.00								-3,750,000.00
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 未分配利润转增资本(或股本)	15,000,000.00								-3,750,000.00
5. 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									
6. 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	30,000,000.00	6,600,000.00				3,920,562.52	16,515,918.76		57,036,480.88



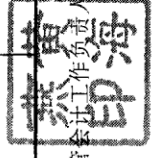
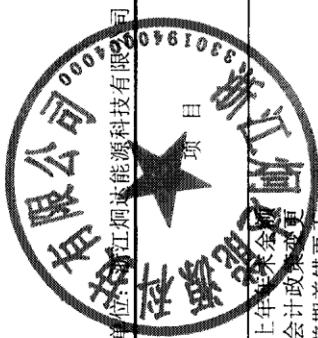
Handwritten signatures and initials are present next to the seals, including names like 蔡黄 (Cai Huang) and 王 (Wang).

# 合并所有者权益变动表

会合04表

单位：人民币元

	2016年度							所有者权益合计
	归属丁母公司所有者权益							
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	15,000,000.00					536,147.68	4,809,409.26	20,345,556.94
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	15,000,000.00					536,147.68	4,809,409.26	20,345,556.94
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)						1,239,226.94	11,153,024.31	12,392,251.25
(一) 综合收益总额							12,392,251.25	12,392,251.25
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						1,239,226.94	-1,239,226.94	
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配								
4. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 未分配利润转增资本(或股本)								
5. 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								
6. 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	15,000,000.00					1,775,374.62	15,962,433.57	32,737,808.19



法定代表人：王海波

会计：陈燕



# 母公司资产负债表(资产)

会合01表

编制单位: 浙江海力能源科技有限公司

单位: 人民币元

	附注	2018年5月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产:				
货币资金		16,325,322.54	16,105,941.85	27,959,823.47
结算备付金				
拆出资金				
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			582,436.00	
应收账款		27,748,744.40	27,538,554.70	19,651,408.10
预付款项		3,175,063.91	3,343,820.10	231,656.12
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款		1,351,528.83	1,058,231.31	1,355,484.08
买入返售金融资产				
存货		4,800,110.36	997,122.78	1,093,220.44
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产			141,494.00	205,797.03
其他流动资产		175,005.76		5,249,403.50
流动资产合计		53,575,775.80	49,767,600.74	55,746,792.74
非流动资产:				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款		8,992,071.12		
长期股权投资				
投资性房地产		11,346,629.24	2,776,780.37	
固定资产		77,012,784.16	78,654,244.04	43,818,320.33
在建工程		701,706.01	7,111,378.30	2,783,855.07
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				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				876,976.57
递延所得税资产		601,483.48	539,269.70	450,489.16
其他非流动资产		2,616,072.00		
非流动资产合计		101,270,746.01	89,081,672.41	47,929,641.13
资产总计		154,846,521.81	138,849,273.15	103,676,433.87

法定代表人    


主管会计工作负责人    


会计机构负责人    




## 母公司资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位: 浙江海能能源科技有限公司

会合01表  
单位: 人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2018年5月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债:				
短期借款		5,600,000.00	5,600,000.00	
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据		7,046,985.30	13,573,275.27	25,125,610.00
应付账款		27,906,747.38	18,933,969.67	19,095,152.07
预收款项		11,388,919.65	12,254,286.64	340,085.91
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬		317,745.94	751,676.27	406,979.99
应交税费		7,442,238.74	2,637,679.30	1,895,775.01
应付利息		250,000.00		40,262.73
应付股利				
其他应付款		765,550.55	1,888,537.90	258,472.47
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		8,925,000.00	7,950,000.00	12,550,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		69,643,187.56	63,589,425.05	59,712,338.18
非流动负债:				
长期借款		13,375,000.00	17,900,000.00	10,850,000.00
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
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		280,836.79	304,222.87	360,349.46
递延所得税负债		446,962.09		
其他非流动负债				
非流动负债合计		14,102,798.88	18,204,222.87	11,210,349.46
负债合计		83,745,986.44	81,793,647.92	70,922,687.64
所有者权益(或股东权益):				
实收资本(或股本)		30,000,000.00	30,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		6,600,000.00	6,600,000.00	
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		3,920,562.52	3,920,562.52	1,775,374.62
未分配利润		30,579,972.85	16,535,062.71	15,978,371.61
归属于母公司所有者权益合计		71,100,535.37	57,055,625.23	32,753,746.23
少数股东权益				
所有者权益(或股东权益)合计		71,100,535.37	57,055,625.23	32,753,746.23
负债和所有者权益(或股东权益)总计		154,846,521.81	138,849,273.15	103,676,433.87

法定代表人:   
 印海

主管会计:   
 印海

会计机构负责人:   
 印丽



## 母公司利润表

编制单位：江烟能源科技有限公司

会合02表  
单位：人民币元

	附注	2018年1-5月	2017年度	2016年度
一、营业总收入		49,554,402.62	77,545,009.40	56,330,525.05
减：营业总成本		33,817,849.41	55,853,327.94	42,975,410.83
营业成本		28,301,694.83	39,080,193.43	33,151,704.88
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加		238,976.31	203,611.33	157,744.57
销售费用		851,223.71	1,874,861.85	1,295,676.09
管理费用		3,587,310.29	13,276,722.04	7,110,118.25
财务费用		566,403.04	1,006,690.52	610,936.80
资产减值损失		272,241.23	411,248.77	649,230.24
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）		-23,621.02	220,164.10	5,735.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
其他收益		23,386.08	416,126.59	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,736,318.27	22,327,972.15	13,360,849.55
加：营业外收入		292,803.96	1,371,968.40	17,387.38
减：营业外支出		52,400.01	155,521.30	1,799.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,976,722.22	23,544,419.25	13,376,437.72
减：所得税费用		1,931,812.08	2,092,540.25	984,168.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,044,910.14	21,451,879.00	12,392,269.42
（一）按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,044,910.14	21,451,879.00	12,392,269.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		14,044,910.14	21,451,879.00	12,392,269.42
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：  
 印海

主管会计工作负责人：

印海

会计机构负责人：

印丽



## 母公司现金流量表

会合03表  
单位：元

编制单位：烟台达能源科技有限公司

项	附注	2018年1-5月	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		46,049,879.34	88,370,992.59	52,686,957.70
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		2,796,259.05	3,132,524.31	89,150.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>48,846,138.39</b>	<b>91,503,516.90</b>	<b>52,776,108.00</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		27,901,735.33	47,291,371.48	34,222,607.46
支付给职工以及为职工支付的现金		2,056,190.21	3,165,487.27	2,715,954.10
支付的各项税费		2,661,489.15	2,259,851.00	1,100,801.08
支付其他与经营活动有关的现金		2,230,341.09	3,534,928.65	5,203,197.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>34,849,755.78</b>	<b>56,251,638.40</b>	<b>43,242,560.32</b>
经营活动产生的现金流量净额		13,996,382.61	35,251,878.50	9,533,547.68
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金			5,000,000.00	5,500,000.00
取得投资收益收到的现金			220,164.10	5,735.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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				
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>5,220,164.10</b>	<b>5,505,735.33</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,598,334.72	49,530,335.65	9,865,979.95
投资支付的现金				10,500,000.00
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				
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,598,334.72</b>	<b>49,530,335.65</b>	<b>20,365,979.95</b>
投资活动产生的现金流量净额		-3,598,334.72	-44,310,171.55	-14,860,244.62
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		5,600,000.00	20,600,000.00	25,400,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				277,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>5,600,000.00</b>	<b>20,600,000.00</b>	<b>25,677,000.00</b>
偿还债务支付的现金		9,150,000.00	12,550,000.00	10,018,700.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		392,819.17	4,951,969.95	646,248.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金		52,400.00		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>9,595,219.17</b>	<b>17,501,969.95</b>	<b>10,664,948.77</b>
筹资活动产生的现金流量净额		-3,995,219.17	3,098,030.05	15,012,051.23
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额		6,402,828.72	-5,960,263.00	9,685,354.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		11,327,050.84	4,924,222.12	10,884,485.12

法定代表人 燕 印海

主管会计 燕 印海

会计 燕 谢丽

# 母公司所有者权益变动表

会合04表  
单位：人民币元

2018年1-5月

编制单位：浙江柯能能源科技有限公司

	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
一、上年年末余额	30,000,000.00	6,600,000.00					36,600,000.00
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	30,000,000.00	6,600,000.00					36,600,000.00
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
1. 所有者投入资本							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（二）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者（或股东）的分配							
4. 其他							
（三）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 未分配利润转增资本（或股本）							
5. 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							
6. 其他							
（四）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（五）其他							
四、本年年末余额	30,000,000.00	6,600,000.00				30,579,972.85	71,100,535.37

法定代表人：



1/2 黄海

主管会计工作



1/2 黄海

会计机构



负责人：黄海

# 母公司所有者权益变动表

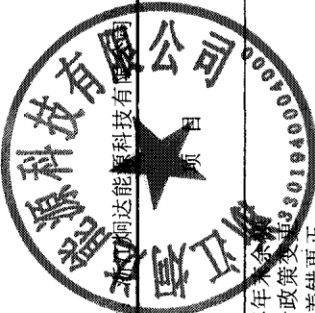
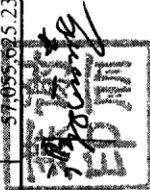
会计04表  
单位：人民币元

编制单位	2017年度							所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		少数股东权益
一、上年年末余额	15,000,000.00					1,775,374.62	15,978,371.61		32,753,746.23
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	15,000,000.00					1,775,374.62	15,978,371.61		32,753,746.23
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	15,000,000.00	6,600,000.00				2,145,187.90	556,691.10		24,301,879.00
(一) 综合收益总额		6,600,000.00					21,451,879.00		21,451,879.00
(二) 所有者投入和减少资本									6,600,000.00
1. 所有者投入资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他		6,600,000.00							6,600,000.00
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积						2,145,187.90	-2,145,187.90		
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配									
4. 其他									
(四) 股东权益内部结转	15,000,000.00						-18,750,000.00		-3,750,000.00
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 未分配利润转增资本(或股本)	15,000,000.00						-18,750,000.00		-3,750,000.00
5. 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									
6. 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	30,000,000.00	6,600,000.00				3,920,562.52	16,535,062.71		57,055,625.23

会计机构负责人

主管会计工作负责人

法定代理人



# 母公司所有者权益变动表

会合04表

单位：人民币元

2016年度

项目	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益		
一、上年年末余额	15,000,000.00					20,361,476.81
加：会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年年初余额	15,000,000.00					20,361,476.81
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)						12,392,269.42
(一) 综合收益总额						12,392,269.42
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入资本						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积		1,239,226.94				
2. 提取一般风险准备		1,239,226.94				
3. 对所有者(或股东)的分配						
4. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增资本(或股本)						
2. 盈余公积转增资本(或股本)						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 未分配利润转增资本(或股本)						
5. 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						
6. 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	15,000,000.00	1,775,374.62			15,978,371.61	32,753,746.23

燕黄印

燕黄印

燕黄印

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**浙江炯达能源科技有限公司**  
**2016年度、2017年度、2018年1-5月**  
**财务报表附注**

**(一) 公司基本情况**

浙江炯达能源科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身为杭州炯达贸易有限公司（以下简称“炯达贸易”），经杭州市工商行政管理局（现杭州市市场监督管理局景区分局）批准，于2011年5月31日正式成立，领取了330194000009761号企业法人营业执照，并于2015年11月10日换领了统一社会信用代码为91330101574395152A的营业执照。

1、公司设立及历次变更情况

(1) 公司设立情况

公司成立于2011年5月31日，法定代表人：陈洁；注册资本100万元，实收资本100万元，成立时股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）	出资方式
陈洁	50.00	50.00	50.00	货币
马晓波	50.00	50.00	50.00	货币
合计	100.00	100.00	100.00	

上述实收资本经浙江新中天会计师事务所有限公司出具了“新中天验字(2011)第112号”《验资报告》验证。

(2) 第一次股权变更

2011年11月25日，陈洁将持有公司的50.00%股权转让给黄海燕，马晓波将持有公司的40.00%股权转让给黄海燕，并于2011年12月9日办理了工商变更登记。

本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）	出资方式
黄海燕	90.00	90.00	90.00	货币
马晓波	10.00	10.00	10.00	货币
合计	100.00	100.00	100.00	

(3) 第一次变更注册资本及第二次股权变更

2012年1月27日，公司增加注册资本人民币400.00万元，由原股东黄海燕增加投资400.00万元，同时黄海燕将持有公司的8.00%股权转让给翁婷，并于2012年2月16日办理了工商变更

登记。

本次增资及股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）	出资方式
黄海燕	450.00	450.00	90.00	货币
翁婷	40.00	40.00	8.00	货币
马晓波	10.00	10.00	2.00	货币
合计	500.00	500.00	100.00	

上述注册资本及实收资本的变更经浙江新中天会计师事务所有限责任公司出具了“新中天验字(2012)第020”号《验资报告》验证。

#### （4）第二次变更注册资本及第三次股权变更

2012年5月27日，公司增加注册资本1,000.00万元，其中黄海燕增加投资900.00万元，翁婷以货币方式增加投资100.00万元；马晓波将持有公司的2.00%股权转让给翁婷，并于2012年6月28日办理了工商变更登记。

本次注册资本及股权变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）	出资方式
黄海燕	1,350.00	1,350.00	90.00	货币
翁婷	150.00	150.00	10.00	货币
合计	1,500.00	1,500.00	100.00	

上述注册资本及实收资本的变更经浙江新中天会计师事务所对上述增资及股权转让出具了“新中天验字(2012)第138”号《验资报告》验证。

#### （5）第四次股权变更

2012年10月9日，翁婷将持有公司10.00%股权转让给汤燕，并于2012年10月16日办理了工商变更登记。

本次股权转让后，公司的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）	出资方式
黄海燕	1,350.00	1,350.00	90.00	货币
汤燕	150.00	150.00	10.00	货币
合计	1,500.00	1,500.00	100.00	

#### （6）第一次变更公司名称

2012年11月12日，公司召开股东会，一致同意公司名称变更为“浙江炯达能源科技有限公司”，并于2012年12月05日办理了工商变更登记。

(7) 第五次股权变更

2013年11月22日, 黄海燕将持有公司30.00%股份转让给丁利, 并于2013年12月4日办理了工商变更登记。

本次股权转让后, 公司的股权结构如下:

股东名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	持股比例(%)	出资方式
黄海燕	900.00	900.00	60.00	货币
丁利	450.00	450.00	30.00	货币
汤燕	150.00	150.00	10.00	货币
合计	1,500.00	1,500.00	100.00	

(8) 第六次股权变更

2014年6月1日, 汤燕将持有公司10.00%股权转让给黄海燕, 并于2014年6月24日办理了工商变更登记。

本次股权转让后, 公司的股权结构如下:

股东名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	持股比例(%)	出资方式
黄海燕	1,050.00	1,050.00	70.00	货币
丁利	450.00	450.00	30.00	货币
合计	1,500.00	1,500.00	100.00	

(9) 第七次股权变更

2015年1月15日, 丁利将持有公司30.00%股权转让给庄日东, 并于2015年2月10日办理了工商变更登记。

本次股权转让后, 公司的股权结构如下:

股东名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	持股比例(%)	出资方式
黄海燕	1,050.00	1,050.00	70.00	货币
庄日东	450.00	450.00	30.00	货币
合计	1,500.00	1,500.00	100.00	

(10) 第八次股权变更

2015年6月15日, 庄日东将持有公司10.00%股权转让给姚勇杰, 并于2015年7月10日办理了工商变更登记。

本次股权转让后, 公司的股权结构如下:

股东名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	持股比例(%)	出资方式
黄海燕	1,050.00	1,050.00	70.00	货币

股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持股比例 (%)	出资方式
庄日东	300.00	300.00	20.00	货币
姚勇杰	150.00	150.00	10.00	货币
合计	1,500.00	1,500.00	100.00	

(11) 第九次股权变更

2015年12月11日, 庄日东将持有公司15.00%股权转让给陈书洁, 并于2015年12月29日办理了工商变更登记。

本次股权转让后, 公司的股权结构如下:

股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持股比例 (%)	出资方式
黄海燕	1,050.00	1,050.00	70.00	货币
陈书洁	225.00	225.00	15.00	货币
姚勇杰	150.00	150.00	10.00	货币
庄日东	75.00	75.00	5.00	货币
合计	1,500.00	1,500.00	100.00	

(12) 第三次变更注册资本

2016年6月23日, 公司增加注册资本1,500.00万元, 增资后公司认缴注册资本3,000.00万元, 由公司原股东按原出资比例增资, 并于2016年6月24日办理了工商变更登记。

本次注册资本变更后, 公司的股权结构如下:

股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持股比例 (%)	出资方式
黄海燕	2,100.00	1,050.00	70.00	货币
陈书洁	450.00	225.00	15.00	货币
姚勇杰	300.00	150.00	10.00	货币
庄日东	150.00	75.00	5.00	货币
合计	3,000.00	1,500.00	100.00	

(13) 第三次变更的注册资本实缴

2017年4月20日, 公司召开股东会, 同意将截至2017年3月31日公司未分配利润中的1,500.00万元用于增资, 本次增资后, 公司全额缴纳了认缴的注册资本3,000.00万元, 并于2017年7月13日办理了工商备案登记。

本次注册资本实缴后, 公司的股权结构如下:

股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持股比例 (%)	出资方式
黄海燕	2,100.00	2,100.00	70.00	货币、未分配利润转增

股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持股比例 (%)	出资方式
陈书洁	450.00	450.00	15.00	货币、未分配利润转增
姚勇杰	300.00	300.00	10.00	货币、未分配利润转增
庄日东	150.00	150.00	5.00	货币、未分配利润转增
合计	3,000.00	3,000.00	100.00	

(14) 第十次股权变更

2017年7月13日, 黄海燕将持有公司3%的股权转让给杭州赢海投资管理合伙企业(有限合伙); 姚勇杰将持有公司10%的股权转让给杭州赢海投资管理合伙企业(有限合伙); 陈书洁将持有公司2%的股权转让给杭州赢海投资管理合伙企业(有限合伙); 庄日东将持有公司5%的股权转让给杭州赢海投资管理合伙企业(有限合伙)。

本次股权转让后, 公司的股权结构如下:

股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持股比例 (%)	出资方式
黄海燕	2,010.00	2,010.00	67.00	货币、未分配利润转增
陈书洁	390.00	390.00	13.00	货币、未分配利润转增
杭州赢海投资管理合伙企业 (有限合伙)	600.00	600.00	20.00	货币、未分配利润转增
合计	3,000.00	3,000.00	100.00	

(15) 第十一次股权变更

2017年9月11日, 黄海燕、陈书洁和杭州赢海投资管理合伙企业(有限合伙)分别将其持有公司51%的股权转让给深圳市超频三科技股份有限公司。

本次股权转让后, 公司的股权结构如下:

股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	持股比例 (%)	出资方式
黄海燕	984.90	984.90	32.83	货币、未分配利润转增
陈书洁	191.10	191.10	6.37	货币、未分配利润转增
杭州赢海投资管理合伙企业 (有限合伙)	294.00	294.00	9.80	货币、未分配利润转增

股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额(万 元)	持股比例(%)	出资方式
深圳市超频三 科技股份有限 公司	1,530.00	1,530.00	51.00	货币
合计	3,000.00	3,000.00	100.00	

截至2018年5月31日,本公司注册资本为人民币3,000.00万元,实收资本为人民币3,000.00万元,实收资本情况详见附注(七)27。

## 2、本公司注册地、组织形式、法定代表人

本公司组织形式: 有限责任公司

本公司注册地址: 浙江省杭州市萧山区宁围街道市心北路857号261-1室

本公司总部办公地址: 江省杭州市萧山区宁围街道市心北路857号261-1室

法定代表人: 黄海燕

## 3、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司的经营范围: 新能源产品、太阳能产品、节能产品、节能设备的技术开发与技术服务、安装与维护, 合同能源管理、工程技术咨询, 工程管理咨询, 建设设计咨询, 会务服务; 销售: led灯, 节能产品, 节能设备, 家用电器, 中央空调, 暖通设备, 冷暖通风设备, 楼宇自控系统, 灯光亮化系统的设计安装维护, 城市道路照明工程、机电设备安装工程施工; 生产户内外灯具、消防智能电源及灯具(生产限分支机构经营)。

本公司目前主要从事LED灯的合同能源管理、LED灯的销售和安装、空调的销售和安装。

## 4、本公司母公司及最终控制人

本公司母公司为深圳市超频三科技股份有限公司, 本公司最终的实际控制人为刘郁、杜建军夫妇及张魁。

## 5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2018年8月13日经公司董事会批准报出。

### (二) 报告期合并财务报表范围及其变化情况

2016年、2017年度, 纳入合并财务报表范围的子公司1家, 详见本附注(八)、1。

2018年4月子公司已注销, 本报告期末未纳入合并范围。

### (三) 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则一

—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### （四）遵循企业会计准则的声明

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

#### （五）重要会计政策和会计估计

##### 1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

##### 2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间，本公司一般业务正常营业周期短于一年，但个别工程总承包业务正常营业周期可能超过一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债；正常营业周期超过一年的，尽管相关资产往往超过一年才变现、出售或耗用，仍然划分为流动资产，对应的经营性负债项目即使在资产负债表日后超过一年才清偿，仍然划分为流动负债。

##### 3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下

列情况确定合并成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在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。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②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，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

#### 5、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

#### 6、 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

##### （1） 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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；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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

##### （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，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

#### 7、 金融工具的确认和计量

##### （1） 金融工具的确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

##### （2） 金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

#### A、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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且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，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

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投资，不得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。

#### B、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金融资产。

#### C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，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。

#### D、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。

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

### ③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，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。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。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。

### ④金融资产的减值准备

A、本公司在期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 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；
- c) 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；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e) 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；

f) 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；

g) 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；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

### C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值严重或非暂时性下跌，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，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，本公司将该权益工具投资或衍生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。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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，不予转回。

### (3) 金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且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，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### ③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

### (4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收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。

本公司的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，与原计入其他综合收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。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有

关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### (5) 金融负债的终止确认

本公司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。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 8、 应收款项坏账准备的确认和计提

#### (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	应收账款——金额占应收账款账面余额10%以上的款项；其他应收款——金额占其他应收款账面余额10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

#### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

##### 确定组合的依据

组合1	以账龄为信用风险组合确认依据
组合2	内部往来组合

##### 按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合1	按账龄分析法计提坏账准备
组合2	不计提坏账

##### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1—2年（含2年）	10.00	10.00
2—3年（含3年）	20.00	20.00
3—4年（含4年）	30.00	30.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
4—5年(含5年)	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大,但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
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,单独测试未发生减值的应收款项,包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

### 9、 存货的分类和计量

(1) 存货分类: 本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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、在途物资和委托加工物资等。具体划分为库存商品、发出商品等。

(2) 存货的确认: 本公司存货同时满足下列条件的, 予以确认:

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法: 本公司取得的存货按成本进行初始计量, 发出按个别计价法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法: 低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量: 资产负债表日, 存货按成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。

①可变现净值的确定方法:

确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

## 10、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### (1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确

定其初始投资成本：

A、以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，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；对于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

资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

### (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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

## 11、投资性房地产

(1) 本公司的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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

(2) 本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；
- ②自行建造投资性房地产的成本，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以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

## 12、固定资产的确认和计量

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。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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。

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

(2) 固定资产折旧

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业 提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
运输工具	5	5.00	19.00
办公设备	5	5.00	19.00
一般设备及其他	5	5.00	19.00
合同能源管理项目	5-10	0.00	10.00-20.00

注：合同能源管理项目按合同约定的能源管理期限确定预计使用年限。

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命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；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

### （3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

## 13、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达

到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

#### 14、借款费用的核算方法

##### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

##### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

#### 15、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### (1) 无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

#### (2) 无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后继计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

#### (3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。本公司研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：研究阶段支出是软件开发有阶段性成果前的所有支出；开发阶段支出是指软件开发有阶段性成果后的可直接归属的支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 16、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

#### 17、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。

当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 18、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。本公司提供给职工配偶、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。

### (1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### (2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### A、设定提存计划

本公司在职工为其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。

#### B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

### (3) 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。

#### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 19、预计负债的确认标准和计量方法

#### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。  
本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 20、股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予

后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

#### 权益工具的公允价值的确定：

对于授予职工的股份，其公允价值按本公司估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

本公司在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本公司确认已得到服务相对应的成本费用。

本公司授予职工限制性股票而实施股权激励计划，于限制性股票发行日确认权益工具增加的同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

#### （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

#### （4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## 21、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、合同能源管理收入、让渡资产使用权收入。

### （1）销售商品收入

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，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本公司根据商品销售合同的相关约定，在获取到验收相关单据时确认商品销售收入；商品销售如需安装，根据安装进度确认收入。现金折扣于发生时确认为当期损益；销售折让于实际发生时冲减当期收入。

### （2）提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。

②本公司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：

A、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。

B、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。

### （3）合同能源管理

合同能源管理收入，根据合同能源管理项目验收确认的节能效益计算及分享表中约定的分

享节能量与市场的电价，按月确认收入。如收款额存在调整的，按实际应收取的款项确认收入。

#### （4）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。本公司在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时，确认让渡资产使用权收入，本公司分别根据以下情况确认收入：

- ①利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；
- ②使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### 22、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

##### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

##### （2）政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

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

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

- ③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 23、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

#### (1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

#### (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

### 24、经营租赁和融资租赁会计处理

#### (1) 经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，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；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接

费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 25、主要会计政策和会计估计的变更

### （1）会计政策变更

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》（以下简称《企业会计准则第42号》），自2017年5月28日起施行；5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。

2017年6月30日，经本公司股东会决议通过，本公司自2017年5月28日起执行《企业会计准则第42号》、2017年1月1日起执行修订后的《企业会计准则第16号》，并导致本公司相应重要会计政策变更，具体内容如下：

① 在合并利润表和利润表中改为分别列示持续经营损益和终止经营损益。

② 与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收支改为按照经济业务实质，计入其他收益，计入其他收益的，在合并利润表与利润表中单独列报该项目。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，改为区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

《企业会计准则第42号》规定，该准则自2017年5月28日起施行；对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。《企业会计准则第16号》规定，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该准则进行调整。因此，上述会计政策变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。上述会计政策变更也并未影响本公司本报告期的净利润。

根据《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)要求，本公司在合并利润表和利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”项目，原在“营业外收入”和“营业外支出”的部分非流动资产处置损益，改为在“资产处置收益”中列报；本公司相应追溯重述了比较报表。上述会计政策变更并未影响本公司本报告期的净利润。

## (2) 会计估计变更

2017年6月30日，经本公司股东会决议通过，固定资产中的运输工具、办公设备、一般设备及其他折旧年限统一变更为5年。

会计估计变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额
固定资产折旧年限的变更	股东会决议	固定资产	135,161.03
		管理费用	-135,161.03

## (六) 税项

### 1、主要税种及税率

(1) 增值税销项税率为分别为 3%、6%、10%、11%、16%、17%，按扣除进项税后的余额缴纳。

- (2) 城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。
- (3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- (4) 地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。
- (5) 房产税从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴。
- (6) 企业所得税税率为 25%。

## 2、税收优惠

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕110 号），本公司实施合同能源管理项目取得的收入暂免征营业税（“营改增”后根据财税【2013】106 号免征增值税）。

(2) 根据国家税务总局、国家发展改革委《关于落实节能服务企业合同能源管理项目企业所得税优惠政策有关征收管理问题的公告》（国家税务总局、国家发展改革委公告 2013 年第 77 号），本公司报告期内实施合同能源管理项目实现的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。

## （七）合并财务报表项目附注

（以下附注未经特别注明，金额单位为人民币元）

### 1、货币资金

项 目	2018年5月31日	2017年12月31日
库存现金	44,388.19	19,888.19
银行存款	11,282,662.65	4,904,859.58
其他货币资金	4,998,271.70	11,181,719.73
合 计	16,325,322.54	16,106,467.50
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2018 年 5 月 31 日，其他货币资金 4,998,271.70 元为受限货币资金，其中保函保证金 500,000.00 元，银行承兑汇票保证金 4,498,271.70 元。

### 2、应收票据

#### （1）应收票据分类

项目	2018年5月31日	2017年12月31日
银行承兑票据		582,436.00
商业承兑票据		
合 计		582,436.00

(2) 截止 2018 年 5 月 31 日，已背书但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	2,404,000.00	
商业承兑票据		
合 计	2,404,000.00	

### 3、 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2018 年 5 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	计提比 例(%)	金 额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,676,163.31	99.98	1,927,418.91	6.49	27,748,744.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,018.82	0.02	6,018.82	100.00	
合 计	29,682,182.13	100.00	1,933,437.73	6.51	27,748,744.40

种类	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	计提比 例(%)	金 额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,210,783.30	99.98	1,672,228.60	5.72	27,538,554.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,018.82	0.02	6,018.82	100.00	

种类	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	29,216,802.12	100.00	1,678,247.42	5.74	27,538,554.70

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018年5月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
1年以内(含1年)	25,356,895.79	1,267,844.79	5.00	24,089,051.00
1年至2年(含2年)	2,858,962.71	285,896.27	10.00	2,573,066.44
2年至3年(含3年)	654,135.96	130,827.19	20.00	523,308.77
3年至4年(含4年)	801,168.85	240,350.66	30.00	560,818.19
4年至5年(含5年)	5,000.00	2,500.00	50.00	2,500.00
5年以上				-
合计	29,676,163.31	1,927,418.91	6.49	27,748,744.40

账龄	2017年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
1年以内(含1年)	26,670,616.29	1,333,530.81	5.00	25,337,085.48
1年至2年(含2年)	1,698,356.16	169,835.62	10.00	1,528,520.54
2年至3年(含3年)	836,810.85	167,362.17	20.00	669,448.68
3年至4年(含4年)	5,000.00	1,500.00	30.00	3,500.00
4年至5年(含5年)				
合计	29,210,783.30	1,672,228.60	5.72	27,538,554.70

(2) 本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
计提的坏账准备	255,190.31	377,000.60	565,269.09
收回或转回的坏账准备			
合计	255,190.31	377,000.60	565,269.09

(3) 2018年5月31日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2018年5月31日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
浙江省机电设计研究院有限公司	3,761,329.48	12.67	188,066.47
杭州市设备安装有限公司	3,268,080.07	11.01	163,404.00
江苏宝德照明器材有限公司	2,414,790.95	8.14	241,479.10
江苏智运科技发展有限公司	2,375,374.50	8.00	118,768.73
杭州余杭西子置业有限公司	1,857,441.29	6.26	92,872.06
合计	13,677,016.29	46.08	804,590.36

(4) 截至2018年5月31日, 应收账款中无应收持有本公司5%及以上的股份的股东欠款。

#### 4、预付款项

(1) 预付账款按账龄结构列示:

账龄结构	2018年5月31日		2017年12月31日	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	3,019,483.59	95.10	3,343,820.10	100.00
1年至2年(含2年)	155,580.32	4.90		
合计	3,175,063.91	100.00	3,343,820.10	100.00

(2) 2018年5月31日期末余额前五名的预付款项单位情况

单位名称	2018年5月31日余额	占预付账款期末余额的比例(%)
山东大志天成企业管理咨询集团有限公司浙江分公司	637,735.84	20.09
扬州天白光电有限公司	563,171.78	17.74
深圳市友亿成智能照明股份有限公司	491,326.50	15.47
广东维克光电技术有限公司	456,950.16	14.39
温州雨能暖通机电工程有限公司	388,349.51	12.23
合计	2,537,533.79	79.92

#### 5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	2018年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 按组合计提坏账准备的其他应收款 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,543,188.24	100.00	191,659.41	12.42	1,351,528.83
合计	1,543,188.24	100.00	191,659.41	12.42	1,351,528.83

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 按组合计提坏账准备的其他应收款 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,211,169.80	100.00	175,608.49	14.50	1,035,561.31
合计	1,211,169.80	100.00	175,608.49	14.50	1,035,561.31

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018年5月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
1年以内(含1年)	1,421,188.24	71,059.41	5.00	1,350,128.83
1年至2年(含2年)				
2年至3年(含3年)				
3年至4年(含4年)	2,000.00	600.00	30.00	1,400.00
4年至5年(含5年)				
5年以上	120,000.00	120,000.00	100.00	
合计	1,543,188.24	191,659.41	12.42	1,351,528.83

账龄	2017年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
1年以内(含1年)	1,084,169.80	54,208.49	5.00	1,029,961.31
1年至2年(含2年)				
2年至3年(含3年)	7,000.00	1,400.00	20.00	5,600.00
3年至4年(含4年)				
4年至5年(含5年)				
5年以上	120,000.00	120,000.00	100.00	
合计	1,211,169.80	175,608.49	14.50	1,035,561.31

(2) 本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
计提的坏账准备	16,050.92	37,415.17	82,877.65
收回或转回的坏账准备			
合计	16,050.92	37,415.17	82,877.65

(3) 本公司报告期内无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年5月31日	2017年12月31日
保证金	1,028,419.80	1,048,419.80
代垫款项	216,536.42	
押金	136,000.00	125,000.00
备用金	128,982.02	5,000.00
往来款	33,250.00	32,750.00
合计	1,543,188.24	1,211,169.80

(5) 本报告期其他应收款中的关联方款项详见“附注十、6”。

(6) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018年5月31日余额	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
杭州祥生弘盛房地产开发有限公司	保证金	898,419.80	1年以内	58.22	44,920.99
杭州凤凰照明工程有限公司	代垫款	179,825.00	1年以内	11.65	8,991.25
浙江迪凯房地产公司	租房押金	100,000.00	5年以上	6.48	100,000.00

单位名称	款项性质	2018年5月31日余额	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
杭州萧山国际机场有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	6.48	5,000.00
浙江国泰建设集团有限公司	保证金	30,000.00	1年以内	1.94	1,500.00
杭州市园林文物花港管理处	租房押金	20,000.00	5年以上	1.30	20,000.00
合计		1,328,244.80		86.07	180,412.24

#### 6、 存货

存货分类：

项目	2018年5月31日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,589,866.99		1,589,866.99	997,122.78		997,122.78
发出商品	3,210,243.37		3,210,243.37			
合计	4,800,110.36		4,800,110.36	997,122.78		997,122.78

#### 7、 一年内到期的非流动资产

项目	2018年5月31日	2017年12月31日
物业费		141,494.00
合计		141,494.00

#### 8、 其他流动资产

项目	2018年5月31日	2017年12月31日
待摊费用	175,005.76	
合计	175,005.76	

#### 9、 长期应收款

类别	2018年5月31日			2017年12月31日			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款销售商品	10,313,046.80		10,313,046.80				

其中：未实现融资收益	1,320,975.68		1,320,975.68				4.75%
合计	8,992,071.12		8,992,071.12				

10、投资性房地产

(1) 按成本法计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2017年12月31日余额	2,924,323.03	2,924,323.03
2. 2018年1-5月增加金额	8,836,576.00	8,836,576.00
(1) 外购		
(2) 固定资产转入	8,836,576.00	8,836,576.00
(3) 企业合并增加		
3. 2018年1-5月减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2018年5月31日余额	11,760,899.03	11,760,899.03
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2017年12月31日余额	147,542.66	147,542.66
2. 2018年1-5月增加金额	266,727.13	266,727.13
(1) 计提或摊销	232,767.80	232,767.80
(2) 其他转入	33,959.33	33,959.33
3. 2018年1-5月减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2018年5月31日余额	414,269.79	414,269.79
三、减值准备		
1. 2017年12月31日余额		
2. 2018年1-5月增加金额		

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 计提		
3. 2018年1-5月减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2018年5月31日余额		
四、账面价值		
1. 2017年12月31日账面价值	2,776,780.37	2,776,780.37
2. 2018年5月31日账面价值	11,346,629.24	11,346,629.24

#### 11、固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	合同能源管理项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	一般设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2017年12月31日余额	55,180,598.22	35,109,816.00	510,322.98	4,320,798.59	11,527.00	95,133,062.79
2. 2018年1-5月增加金额	9,063,997.48	1,620,000.00	127,812.43			10,811,809.91
(1) 购置		1,620,000.00	127,812.43			1,747,812.43
(2) 在建工程转入	9,063,997.48					9,063,997.48
3. 2018年1-5月减少金额		8,836,576.00				8,836,576.00
(1) 处置或报废						
(2) 转入投资性房地产		8,836,576.00				8,836,576.00
4. 2018年5月31日余额	64,244,595.70	27,893,240.00	638,135.41	4,320,798.59	11,527.00	97,108,296.70
二、累计折旧						
1. 2017年12月31日余额	13,898,746.48	134,928.50	367,386.00	2,067,388.12	10,369.65	16,478,818.75
2. 2018年1-5月增加金额	2,755,208.96	545,641.20	35,027.06	314,354.80	421.10	3,650,653.12
(1) 计提	2,755,208.96	545,641.20	35,027.06	314,354.80	421.10	3,650,653.12

项目	合同能源管理项目	房屋及建筑物	办公设备	运输工具	一般设备及其他	合计
3. 2018年1-5月减少金额		33,959.33				33,959.33
(1) 处置或报废						
(2) 转入投资性房地产		33,959.33				33,959.33
4. 2018年5月31日余额	16,653,955.44	646,610.37	402,413.06	2,381,742.92	10,790.75	20,095,512.54
三、减值准备						
1. 2017年12月31日余额						
2. 2018年1-5月增加金额						
(1) 计提						
3. 2018年1-5月减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2018年5月31日余额						
四、账面价值						
1. 2017年12月31日余额	41,281,851.74	34,974,887.50	142,936.98	2,253,410.47	1,157.35	78,654,244.04
2. 2018年5月31日余额	47,590,640.26	27,246,629.63	235,722.35	1,939,055.67	736.25	77,012,784.16

注：截至 2018 年 5 月 31 日，公司账上两台大众辉腾汽车（浙 AJD105）（浙 A290HT）尚未办妥产权过户手续，目前正在办理中。

## 12、在建工程

### (1) 在建工程基本情况

EMC 项目	2018 年 5 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
黄岩EMC				6,997,791.88		6,997,791.88
中行湖州分行				62,943.70		62,943.70

EMC 项目	2018年5月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
中行丽水分行	247.00		247.00	247.00		247.00
农行平阳支行				49,096.71		49,096.71
中行台州分行	2,547.01		2,547.01	1,299.01		1,299.01
普陀二期EMC	698,912.00		698,912.00			
合计	701,706.01		701,706.01	7,111,378.30		7,111,378.30

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2017年12月31日余额	本期增加额	本期转入固定资产额	其他减少额	2018年5月31日余额	本期利息资本化率(%)
黄岩一期 EMC	6,997,791.88	1,838,161.99	8,835,953.87			
普陀二期 EMC		698,912.00			698,912.00	
合计	6,997,791.88	2,537,073.99	8,835,953.87		698,912.00	

(续表)

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占预算的比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
黄岩一期 EMC	8,236,359.50	自筹	107.28	100.00		
普陀二期 EMC	698,912.00	自筹	100.00	99.00		
合计	8,935,271.50					

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	2018年5月31日		2017年12月31日	
	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	2,125,097.14	531,274.28	1,852,855.91	463,213.98
递延收益-与资产相关政府补助	280,836.79	70,209.20	304,222.87	76,055.72
合计	2,405,933.93	601,483.48	2,157,078.78	539,269.70

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	2018年5月31日		2017年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
分期收款融资性质长期应收款	1,787,848.36	446,962.09		
合 计	1,787,848.36	446,962.09		

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损明细

项 目	2018年5月31日	2017年12月31日
资产减值损失		1,000.00
可弥补亏损		18,144.35
合 计		19,144.35

14、其他非流动资产

项目	2018年5月31日	2017年12月31日
预付长期资产款项	2,616,072.00	
合 计	2,616,072.00	

15、所有权或使用权受到限制的资产

(1) 受到限制资产的类别

项目	2018年5月31日余额	受限原因
货币资金	4,998,271.70	保函及票据保证金
应收账款	1,637,872.00	应收账款质押
固定资产	17,135,175.75	贷款赎账信用抵押
合 计	23,771,319.45	

16、短期借款

借款条件	2018年5月31日	2017年12月31日
抵押+保证借款	5,600,000.00	5,600,000.00
合 计	5,600,000.00	5,600,000.00

注：抵押和保证借款详见本财务报表附注十、5（2）关联担保的说明。

17、应付票据

种 类	2018年5月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	7,046,985.30	13,573,275.27
商业承兑汇票		
合 计	7,046,985.30	13,573,275.27

注：截至2018年5月31日，不存在已到期未支付的应付票据。

#### 18、应付账款

##### (1) 应付账款按账龄列示

账 龄	2018年5月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	27,340,379.91	14,992,743.01
1至2年(含2年)	340,661.60	1,806,332.69
2至3年(含3年)	225,705.87	2,134,893.97
3年以上		
合 计	27,906,747.38	18,933,969.67

(2) 截至2018年5月31日，账龄超过1年以上的应付账款主要为质保金。

#### 19、预收款项

账 龄	2018年5月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	11,388,919.65	12,254,286.64
1至2年(含2年)		
合 计	11,388,919.65	12,254,286.64

#### 20、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬分类

项目	2017年12月31日	2018年1-5月增加	2018年1-5月减少	2018年5月31日
一、短期薪酬	737,719.64	1,485,619.38	1,936,848.71	286,490.31
二、离职后福利—设定提存计划	13,956.63	133,414.97	116,115.97	31,255.63
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	751,676.27	1,619,034.35	2,052,964.68	317,745.94

## (2) 短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	2018年1-5月增加	2018年1-5月减少	2018年5月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	726,169.32	1,132,172.20	1,597,659.93	260,681.59
2、职工福利费		182,036.92	182,036.92	
3、社会保险费	11,550.32	111,868.26	97,609.86	25,808.72
其中：医疗保险费	10,106.53	96,665.02	84,188.57	22,582.98
工伤保险费	481.26	4,167.94	4,004.05	645.15
生育保险费	962.53	11,035.30	9,417.24	2,580.59
4、住房公积金		59,542.00	59,542.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	737,719.64	1,485,619.38	1,936,848.71	286,490.31

## (3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	2018年1-5月增加	2018年1-5月减少	2018年5月31日
1、基本养老保险费	13,475.37	128,741.29	112,111.79	30,104.87
2、失业保险费	481.26	4,673.68	4,004.18	1,150.76
合计	13,956.63	133,414.97	116,115.97	31,255.63

## 21、应交税费

税费项目	2018年5月31日	2017年12月31日
增值税	2,169,879.14	937,236.75
企业所得税	1,388,953.37	1,523,210.13
个人所得税	3,599,508.46	14,373.99
城市维护建设税	88,827.52	86,972.62
教育费附加	63,416.95	62,123.27
房产税	131,060.34	10,572.82
印花税	592.96	3,189.72
合计	7,442,238.74	2,637,679.30

22、应付利息

项目	2018年5月31日	2017年12月31日
借款应付利息	250,000.00	
合计	250,000.00	

23、其他应付款

(1) 按账龄列示

账龄	2018年5月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	762,305.06	1,885,277.90
1-2年(含2年)	2,985.49	
2-3年(含3年)		260.00
3年以上	260.00	
合计	765,550.55	1,885,537.90

(2) 按款项性质列示

项目	2018年5月31日	2017年12月31日
往来款	759,550.55	1,879,537.90
押金	6,000.00	6,000.00
合计	765,550.55	1,885,537.90

(3) 本报告期其他应付款中的关联方款项详见“附注十、6”。

24、一年内到期的非流动负债

类别	项目	2018年5月31日	2017年12月31日
一年内到期的长期借款	抵押+保证借款	6,025,000.00	2,050,000.00
	质押借款	2,900,000.00	5,900,000.00
合计		8,925,000.00	7,950,000.00

注：抵押和保证借款详见本财务报表附注十、5(2)关联担保的说明。

25、长期借款

项目	2018年5月31日	2017年12月31日
抵押+保证借款	13,375,000.00	17,900,000.00
质押借款		

项 目	2018年5月31日	2017年12月31日
合 计	13,375,000.00	17,900,000.00

注：抵押和保证借款详见本财务报表附注十、5（2）关联担保的说明。

## 26、递延收益

### （1）递延收益分类：

项 目	2017年12月31日	2018年1-5月增加	2018年1-5月减少	2018年5月31日	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	304,222.87		23,386.08	280,836.79	收到与EMC项目资产相关的政府补助形成
合 计	304,222.87		23,386.08	280,836.79	

### （2）收到政府补助形成的递延收益

项目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2018年5月31日
一、与收益相关的政府补助					
小计					
二、与资产相关的政府补助					
1、天台EMC	72,947.36		5,789.47		67,157.89
2、柯桥EMC	88,479.81		8,671.88		79,807.93
3、嵊州EMC	142,795.70		8,924.73		133,870.97
小计	304,222.87		23,386.08		280,836.79
合 计	304,222.87		23,386.08		280,836.79

## 27、实收资本

### （1）2016年度变动情况

项 目	2015年12月31日	本年变动增减(+,-)		2016年12月31日
		股东增资	股权转让	
黄海燕	10,500,000.00			10,500,000.00
陈书洁	2,250,000.00			2,250,000.00
姚勇杰	1,500,000.00			1,500,000.00

项 目	2015 年 12 月 31 日	本年变动增减(+,-)		2016 年 12 月 31 日
		股东增资	股权转让	
庄日东	750,000.00			750,000.00
股份合计	15,000,000.00			15,000,000.00

(2) 2017 年变动情况

项 目	2016 年 12 月 31 日	本年变动增减(+,-)		2017 年 12 月 31 日
		股东增资	股权转让	
黄海燕	10,500,000.00	10,500,000.00	-11,151,000.00	9,849,000.00
陈书洁	2,250,000.00	2,250,000.00	-2,589,000.00	1,911,000.00
姚勇杰	1,500,000.00	1,500,000.00	-3,000,000.00	
庄日东	750,000.00	750,000.00	-1,500,000.00	
杭州赢海投资管理合伙企业(有限合伙)			2,940,000.00	2,940,000.00
深圳市超频三科技股份有限公司			15,300,000.00	15,300,000.00
股份合计	15,000,000.00	15,000,000.00		30,000,000.00

注：(1) 股东增资详见本财务报表附注一、公司的基本情况之 13、第三次变更的注册资本实缴。

(2) 股权转让详见本财务报表附注一、公司的基本情况之 14、第十次股权变更及 15、第十一次股权变更。

(3) 2018 年 1-5 月变动情况

项 目	2017 年 12 月 31 日	本年变动增减(+,-)		2018 年 5 月 31 日
		股东增资	股权转让	
黄海燕	9,849,000.00			9,849,000.00
陈书洁	1,911,000.00			1,911,000.00
杭州赢海投资管理合伙企业(有限合伙)	2,940,000.00			2,940,000.00
深圳市超频三科技股份有限公司	15,300,000.00			15,300,000.00
股份合计	30,000,000.00			30,000,000.00

28、资本公积

## (1) 2017 年变动情况

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)				
其他资本公积		6,600,000.00		6,600,000.00
合 计		6,600,000.00		6,600,000.00

注：2017 年资本公积变动情况详见附注（十一）股份支付。

## (2) 2018 年 1-5 月变动情况

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 5 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)				
其他资本公积	6,600,000.00			6,600,000.00
合 计	6,600,000.00			6,600,000.00

## 29、盈余公积

## (1) 2016 年变动情况

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	536,147.68	1,239,226.94		1,775,374.62
任意盈余公积				
合 计	536,147.68	1,239,226.94		1,775,374.62

## (2) 2017 年变动情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	1,775,374.62	2,145,187.90		3,920,562.52
任意盈余公积				
合 计	1,775,374.62	2,145,187.90		3,920,562.52

## (3) 2018 年 1-5 月变动情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	3,920,562.52			3,920,562.52
任意盈余公积				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
合计	3,920,562.52			3,920,562.52

### 30、未分配利润

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
调整前年初未分配利润	16,515,918.36	15,962,433.57	4,809,409.26
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	16,515,918.36	15,962,433.57	4,809,409.26
加：本年归属于所有者的净利润	14,064,054.49	21,448,672.69	12,392,251.25
盈余公积补亏			
整体变更为股份有限公司时所有者权益的内部结转			
减：提取法定盈余公积		2,145,187.90	1,239,226.94
提取任意盈余公积			
应付普通股股利		3,750,000.00	
转作股本的普通股股利		15,000,000.00	
年末未分配利润	30,579,972.85	16,515,918.36	15,962,433.57

#### (2) 利润分配情况的说明

根据 2017 年 4 月 20 日本公司同意利润分配的股东会决议，本公司向全体股东分配利润 18,750,000.00 元（含税），其中 15,000,000.00 元转增实收资本，3,750,000.00 元为代扣代缴的个人所得税。

### 31、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本按明细列示

项目	2018年1-5月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,208,667.95	28,068,927.03	76,567,346.07	38,860,202.87	56,052,362.92	32,446,379.65
其他业务	345,734.67	232,767.80	977,663.33	219,990.56	278,162.13	705,325.23
合计	49,554,402.62	28,301,694.83	77,545,009.40	39,080,193.43	56,330,525.05	33,151,704.88

## (2) 主营业务收入和成本按类别列示

项目	2018年1-5月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
EM						
C项目	14,859,919.59	3,209,132.59	32,124,681.92	6,698,932.83	17,469,854.66	4,149,556.54
空调项目	15,353,701.58	11,803,556.99	28,468,929.83	20,844,498.35	30,144,896.18	22,552,812.11
LED销售项目	18,995,046.78	13,056,237.45	15,973,734.32	11,316,771.69	8,437,612.08	5,744,011.00
合计	49,208,667.95	28,068,927.03	76,567,346.07	38,860,202.87	56,052,362.92	32,446,379.65

## (3) 2018年1-5月前五名的收入情况

单位名称	收入金额	占2018年1-5月主营业务收入的 比例(%)
浙江省机电设计研究院有限公司	12,702,811.07	25.81
杭州市设备安装有限公司	9,976,440.17	20.27
温岭市综合行政执法局	3,097,282.50	6.29
嵊州市市政设施管理处	1,921,016.00	3.90
浙江华越毛衫产业发展有限公司	1,871,699.84	3.80
合计	29,569,249.58	60.07

## (4) 2017年前五名的收入情况

单位名称	收入金额	占2017年主营业务收入的 比例(%)
杭州余杭西子置业有限公司	9,533,823.93	12.45
温岭市住房和城乡建设规划局	7,433,478.00	9.71
浙江省机电设计研究院有限公司	7,410,018.03	9.68
杭州欧港置业有限公司	5,784,641.76	7.55
嵊州市市政设施管理处	5,186,745.10	6.77
合计	35,348,706.82	46.16

## (5) 2016 年度前五名的收入情况

单位名称	收入金额	占 2016 年度主营业务收入的比例(%)
杭州电魂网络科技股份有限公司	6,135,069.15	10.95
温州木材集团有限公司	5,663,925.18	10.10
杭州欧港置业有限公司	5,331,549.60	9.51
嵊州市市政设施管理处	4,797,271.07	8.56
桐乡市华旺毛衫业科技开发有限公司	4,541,874.04	8.10
合 计	26,469,689.04	47.22

## 32、税金及附加

项 目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
城市维护建设税	61,238.06	70,491.94	85,223.03
教育费附加	26,457.30	30,210.83	36,524.15
地方教育发展费	17,638.19	20,140.55	24,349.44
车船使用税	5,160.00	6,550.00	1,200.00
印花税	7,995.24	65,645.19	10,447.95
房产税	120,487.52	10,572.82	
合 计	238,976.31	203,611.33	157,744.57

## 33、销售费用

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
职工薪酬	455,060.50	1,125,536.85	736,334.25
差旅费	149,890.77	363,779.91	216,014.18
车辆费	113,906.78	169,586.15	126,798.69
办公费	17,449.87	76,388.55	38,555.69
业务招待费	59,119.80	29,000.69	133,102.47
广告费和业务宣传费	51,970.00	107,000.00	
其他	3,825.99	3,569.70	44,870.81
合 计	851,223.71	1,874,861.85	1,295,676.09

## 34、管理费用

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
----	-----------	--------	--------

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
工资福利及社保费用	1,163,973.85	2,394,678.47	2,007,291.11
办公费	221,009.94	343,471.66	762,213.72
差旅费	238,858.48	261,689.39	245,280.50
租赁费	195,558.80	562,913.85	716,416.89
业务招待费	341,652.78	610,504.47	733,147.82
折旧与摊销	895,444.16	897,307.51	1,123,938.11
服务费/咨询费	314,529.46	507,311.33	684,178.86
长期待摊费用摊销		354,285.78	566,721.57
诉讼费		360,392.00	
物业水电费	105,685.77	119,170.34	87,042.49
劳保用品	880.00	14,975.57	12,815.43
财产保险费		5,317.04	3,911.43
股份支付		6,600,000.00	
其他	115,193.72	244,704.63	167,160.32
合计	3,592,786.96	13,276,722.04	7,110,118.25

### 35、财务费用

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
利息支出	642,819.17	1,162,422.22	671,914.30
减：利息收入	86,985.89	173,931.83	89,150.30
汇兑损益			
银行手续费	10,569.76	15,115.48	24,296.20
其他		3,790.71	4,644.89
合计	566,403.04	1,007,396.58	611,705.09

### 36、资产减值损失

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
坏账损失	271,241.23	414,415.77	648,146.74
合计	271,241.23	414,415.77	648,146.74

### 37、投资收益

产生投资收益的来源	2018年1-5月	2017年度	2016年度

产生投资收益的来源	2018年1-5月	2017年度	2016年度
理财产品收益		220,164.10	5,735.33
处置长期股权投资收益			
合计		220,164.10	5,735.33

### 38、其他收益

#### (1) 其他收益分类情况

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度	与资产相关/与收益相关
政府补助		360,000.00		与收益相关
天台EMC项目财政奖励	5,789.47	13,894.74		与资产相关
柯桥EMC项目财政奖励	8,671.88	20,812.50		与资产相关
嵊州EMC项目财政奖励	8,924.73	21,419.35		与资产相关
合计	23,386.08	416,126.59		

#### (2) 计入当期非经常性损益的金额

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
政府补助		360,000.00	
天台EMC项目财政奖励	5,789.47	13,894.74	
柯桥EMC项目财政奖励	8,671.88	20,812.50	
嵊州EMC项目财政奖励	8,924.73	21,419.35	
合计	23,386.08	416,126.59	

### 39、营业外收入

#### (1) 营业外收入分类情况

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
债务重组利得			
捐赠利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
与企业日常活动相关的政府补助			17,387.38
盘盈利得			
其他	292,803.96	1,371,968.40	

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
合计	292,803.96	1,371,968.40	17,387.38

注：2017年度其他为公司无需支付的应付账款形成。

(2) 计入当期非经常性损益的金额

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
债务重组利得			
捐赠利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
与企业日常活动相关的政府补助			17,387.38
盘盈利得			
其他	292,803.96	1,371,968.40	
合计	292,803.96	1,371,968.40	17,387.38

40、营业外支出

(1) 营业外支出分类情况

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
债务重组损失			
捐赠支出	52,400.00		
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失		147,172.54	
其他	0.01	8,348.76	1,799.21
合计	52,400.01	155,521.30	1,799.21

(2) 计入当期非经常性损益的金额

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
债务重组损失			
捐赠支出	52,400.00		
非常损失			
罚款、滞纳金支出			
非流动资产毁损报废损失		147,172.54	
其他	0.01	8,348.76	1,799.21
合计	52,400.01	155,521.30	1,799.21

#### 41、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	1,547,063.77	2,181,320.79	287,175.03
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	384,748.31	-89,447.29	697,326.65
所得税费用	1,931,812.08	2,091,873.50	984,501.68

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
利润总额	15,995,866.57	23,540,546.19	13,376,752.93
按适用税率计算的所得税费用	3,998,966.64	5,885,136.55	3,344,188.23
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响	-2,887,452.89	-7,522,877.54	-4,039,220.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	825,084.41	3,729,312.98	1,679,279.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,786.08		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		301.51	254.58
其他			
所得税费用	1,931,812.08	2,091,873.50	984,501.68

#### 42、现金流量表相关信息

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
收到的其他与经营活动有关的现金	2,796,259.05	3,129,533.25	94,150.30
其中：往来款项	2,416,469.20	2,595,601.42	5,000.00
其他收益		360,000.00	
营业外收入	292,803.96		
银行存款利息收入	86,985.89	173,931.83	89,150.30

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
支付的其他与经营活动有关的现金	2,230,866.74	3,534,928.65	5,203,965.97
其中：付现销售费用	390,134.22	745,755.30	514,471.03
付现管理费用	1,485,776.90	2,624,215.11	3,227,868.09
往来款项	344,385.86	141,494.00	1,430,886.55
付现营业外支出		8,348.76	1,799.21
银行手续费等其他付现支出	10,569.76	15,115.48	28,941.09

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
收到的其他与筹资活动有关的现金			277,000.00
其中：与资产相关的政府补助			277,000.00

43、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	14,064,054.49	21,448,672.69	12,392,251.25
加：资产减值准备	271,241.23	414,415.77	648,146.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,883,420.92	6,797,341.40	4,919,318.65
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销		351,959.78	566,721.57
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）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		147,172.54	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	642,819.17	1,162,422.22	671,914.30
投资损失（收益以“-”号填列）		-220,164.10	-5,735.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-62,213.78	-89,447.29	697,326.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	446,962.09		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,802,987.58	96,097.66	-7,277,980.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填	-11,201,340.16	-10,754,757.66	-41,705,946.76

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
列)			
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	3,570,452.55	10,001,555.81	38,631,763.01
其他	6,183,448.03	5,893,618.62	
经营活动产生的现金流量净额	13,995,856.96	35,248,887.44	9,537,779.39
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:			
现金的年末余额	11,327,050.84	4,924,747.77	10,888,716.83
减:现金的年初余额	4,924,747.77	10,888,716.83	1,199,130.83
加:现金等价物的年末余额			
减:现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	6,402,303.07	-5,963,969.06	9,689,586.00

注:其他系受限的货币资金

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
一、现金	11,327,050.84	4,924,747.77	10,888,716.83
其中:库存现金	44,388.19	19,888.19	28,338.19
可随时用于支付的银行存款	11,282,662.65	4,904,859.58	10,860,378.64
可随时用于支付的其他货币资金			
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	11,327,050.84	4,924,747.77	10,888,716.83

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明

本公司在编制现金流量表时所确定的现金,是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

(八) 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
杭州炯达瞰澜能源科技有限公司	杭州	杭州	节能服务	100.00		100.00	设立

注：2018年4月子公司杭州炯达瞰澜能源科技有限公司完成注销。

### （九）金融工具及其风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、其他流动资产、借款等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应付账款及应付票据等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

#### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他流动资产及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司与EMC项目的客户一般按照季度进行结算，EMC项目的客户大部分为政府部门，发生的信用风险较小；本公司其他销售业务通常为货到验收后收款50%，完工验收后收款95%，预留5%的质保金1-2年，由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占46.08%，本公司并未面临重大信用集中风险。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注七、2和附注七、4的披露。

#### 2、流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确认拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部门集中控制，财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### 3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 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。本公司无外币交易，因此无汇率风险。

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款的带息债务。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。

本公司以人民币计价的浮动利率借款合同金额2,160.00万元，截至2018年5月31日，借款余额为2,060.00万元；以人民币计价的固定利率合同金额2,540.00万元，截至2018年5月31日，借款余额为730.00万元。

#### (3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司未持有其他上市的公司权益，因此无其他价格风险。

## (十) 关联方关系及其交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
深圳市超频三科技股份有限公司	深圳	电子设备制造业	12,295.50 万元	51.00	51.00

### 2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注八、1。

### 1、其他关联方

本公司作为深圳市超频三科技股份有限公司的控股子公司，其关联方除上市公司、上市公司的董事、监事、高级管理人员及其下属企业外，其他关联方如下：

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
黄海燕	持有公司 5%以上股份的股东
杭州赢海投资管理合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东
陈书洁	持有公司 5%以上股份的股东
杭州诗莉蒂时装有限公司	黄海燕投资的企业
杭州展途投资管理有限公司	黄海燕投资的企业
浙江百媒科技有限公司	黄海燕的亲属控制的企业，黄海燕投资并担任监事
杭州瞰澜维亿投资合伙企业（有限合伙）	黄海燕投资的企业
杭州瞰澜炯达投资管理有限公司	黄海燕投资并担任董事兼总经理的企业
浙江金麦穗广告有限公司	黄海燕的亲属控制的企业
杭州众信企业品牌调研服务有限公司	黄海燕的亲属控制的企业
诸暨百媒科技有限公司	黄海燕的亲属控制的企业
上海民泽商务咨询有限公司	黄海燕的亲属控制的企业

除上述关联方外，公司董事、监事、高级管理人员及关系密切的家庭成员（包括配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母），以及上述人员直接或者间接控制的或担任董事、高级管理人员的除本公司及其子公司以外的法人或组织，也均构成公司的关联方。

### 2、本公司的合营和联营企业

本公司报告期无合营和联营企业。

### 3、关联方交易

#### (1) 关联方商品和劳务

##### 采购商品情况表

关联方	关联交易内容	2018 年 1-5 月发生额（含税）	2017 年发生额（含税）	2016 年发生额（含税）
深圳市超频三科技股份有限公司	LED 灯及配件	755,324.26	2,461,529.00	2,993,010.00

#### (2) 关联担保

报告期内，关联方为本公司担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄海燕	本公司	64,000,000.00		2017-6-10	2020-6-10	否
黄海燕	本公司	13,300,000.00	25,000,000.00	2015-6-10	2018-6-10	否
黄海燕	本公司	2,710,000.00		2017-3-3	2018-6-10	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	2016 年度拆借金额	2016 年 12 月 31 日拆借余额	2017 年度拆借金额	2017 年 12 月 31 日拆借余额	2018 年 1-5 月拆借金额	2015 年 12 月 31 日拆借余额
拆入：						
黄海燕	1,530,000.00					
杭州赢海投资管理合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00		500,000.00			
拆出：						
黄海燕			1,000,000.00			
江尧			1,800,000.00			

注：为解决公司或其关联方短暂的资金需求，公司与上述关联方之间发生了短期的资金拆借行为，由于拆借时间较短，双方均未计提利息。

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司报告期无关联方资产转让、债务重组情况。

4、关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	2018 年 5 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	杭州赢海投资管理合伙企业（有限合伙）					1,200.00	60.00

(2) 应付关联方款项

项 目	关联方	2018年5月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
其他应付款	黄海燕	411,348.50		66,962.00
其他应付款	陈书洁	79,891.50		
应付账款	深圳市超频三科技股份有限公司	1,676,885.20	921,401.95	

5、关联方承诺事项

截至本报告日，无需披露的重大关联方承诺事项。

(十一) 股份支付

1、 股份支付总体情况

项目	金额或内容
2017年度授予的各项权益工具总额	6,600,000.00
2017年度行权的各项权益工具总额	6,600,000.00
本期失效的各项权益工具总额	
期末累计可行权的权益工具总额	
期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2017年7月13日，杭州赢海投资管理合伙企业（有限合伙）通过股权转让的方式受让取得本公司合计20%的股权。

根据杭州赢海投资管理合伙企业（有限合伙）合伙协议之补充协议，协议各方一致确认，除黄海燕、庄日东为本公司的原有股东通过合伙企业继续持股外，炯达能源核心员工杨征栋、江尧按照4.6667元/股出资的价格对合伙企业进行出资，由于杨征栋和江尧系公司核心员工，通过杭州赢海投资有限合伙企业认缴公司的股权，形成可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

由于公司非上市公司，在授予日无公允价值可参照，因此根据2017年9月11日深圳市超频三科技股份有限公司和公司签订的股权转让协议，深圳市超频三科技股份有限公司以2017年9月30日为合并日以2.50亿元的整体估值收购公司51.00%的股权，以每股8.33元作为确认授予日公司股权的公允价值。

授予日股权的公允价值扣除认缴价格，即授予日权益工具的公允价值。

2、 结算的股份支付情况

项目	金额或内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的股权的公允价值减去认缴价格
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,600,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,600,000.00

## (十二) 承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

#### (1) 经营租赁承诺

本公司租赁合同涉及的承诺事项详见本附注十四、1。

### 2、或有事项

2018年1月，公司与东芝开利空调销售（上海）有限公司（以下简称“东芝开利”）签署《货款赊账信用协议书》（No.TCSA-ZJJD-20180118），约定东芝开利给予公司数额为人民币肆佰伍拾万元整（大写）（RMB 4,500,000.00）的赊账额度，偿还期限为2018年1月18日至2023年1月18日。同时，公司用杭州市萧山区宁围街道保亿中心2幢2601室作为抵押担保。抵押期限为：2018年1月18日至2023年1月18日，抵押权人为：东芝开利，权利价值：4,500,000.00元，权利种类：最高额抵押，他项权证号：浙（2018）萧山区不动产证明第0006202号。

2018年1月，公司与东芝开利空调销售（上海）有限公司（以下简称“东芝开利”）签署《货款赊账信用协议书》（No.TCSA-ZJJD-20180117），约定东芝开利给予公司数额为人民币肆佰伍拾万元整（大写）（RMB 4,500,000.00）的赊账额度，偿还期限为2018年1月17日至2023年1月17日。同时，公司用杭州市萧山区宁围街道保亿中心2幢2602室作为抵押担保。抵押期限为：2018年1月17日至2023年1月17日，抵押权人为：东芝开利，权利价值：4,500,000.00元，权利种类：最高额抵押，他项权证号：浙（2018）萧山区不动产证明第0006207号。

## (十三) 资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## (十四) 其他重要事项

### 1、租赁

与经营租赁有关的信息

本公司作为经营租赁出租人，相关信息如下：

经营租赁租出资产类别	2018年5月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
房屋建筑物	11,760,899.03	2,924,323.03	
合计	11,760,899.03	2,924,323.03	

(十五) 母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2018年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,676,163.31	99.98	1,927,418.91	6.49	27,748,744.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,018.82	0.02	6,018.82	100.00	
合计	29,682,182.13	100.00	1,933,437.73	6.51	27,748,744.40

种类	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,210,783.30	99.98	1,672,228.60	5.72	27,538,554.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,018.82	0.02	6,018.82	100.00	
合计	29,216,802.12	100.00	1,678,247.42	5.74	27,538,554.70

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018年5月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
1年以内(含1年)	25,356,895.79	1,267,844.79	5.00	24,089,051.00
1年至2年(含2年)	2,858,962.71	285,896.27	10.00	2,573,066.44
2年至3年(含3年)	654,135.96	130,827.19	20.00	523,308.77
3年至4年(含4年)	801,168.85	240,350.66	30.00	560,818.19
4年至5年(含5年)	5,000.00	2,500.00	50.00	2,500.00
5年以上				
合计	29,676,163.31	1,927,418.91	6.49	27,748,744.40

账龄	2017年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
1年以内(含1年)	26,670,616.29	1,333,530.81	5.00	25,337,085.48
1年至2年(含2年)	1,698,356.16	169,835.62	10.00	1,528,520.54
2年至3年(含3年)	836,810.85	167,362.17	20.00	669,448.68
3年至4年(含4年)	5,000.00	1,500.00	30.00	3,500.00
4年至5年(含5年)				
合计	29,210,783.30	1,672,228.60	5.72	27,538,554.70

(2) 本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
计提的坏账准备	255,190.31	377,000.60	565,269.09
收回或转回的坏账准备			
合计	255,190.31	377,000.60	565,269.09

(3) 2018年5月31日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2018年5月31日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
浙江省机电设计研究院有限公司	3,761,329.48	12.67	188,066.47
杭州市设备安装有限公司	3,268,080.07	11.01	163,404.00
江苏宝德照明器材有限公司	2,414,790.95	8.14	241,479.10
江苏智运科技发展有限公司	2,375,374.50	8.00	118,768.73
杭州余杭西子置业有限公司	1,857,441.29	6.26	92,872.06

单位名称	2018年5月31日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
合计	13,677,016.29	46.08	804,590.36

(4) 截至2018年5月31日, 应收账款中无应收持有本公司5%及以上的股份的股东欠款。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	2018年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,543,188.24	100.00	191,659.41	12.42	1,351,528.83
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	1,543,188.24	100.00	191,659.41	12.42	1,351,528.83

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,232,839.80	100.00	174,608.49	14.16	1,058,231.31
组合1: 账龄组合	1,206,169.80	97.84	174,608.49	14.47	1,031,561.31
组合2: 内部往来组合	26,670.00	2.16			26,670.00
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	1,232,839.80	100.00	174,608.49	14.16	1,058,231.31

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2018年5月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
1年以内(含1年)	1,421,188.24	71,059.41	5.00	1,350,128.83
1年至2年(含2年)				
2年至3年(含3年)				
3年至4年(含4年)	2,000.00	600.00	30.00	1,400.00
4年至5年(含5年)				
5年以上	120,000.00	120,000.00	100.00	
合计	1,543,188.24	191,659.41	12.42	1,351,528.83

账龄	2017年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
1年以内(含1年)	1,084,169.80	54,208.49	5.00	1,029,961.31
1年至2年(含2年)				
2年至3年(含3年)	2,000.00	400.00	20.00	1,600.00
3年至4年(含4年)				
4年至5年(含5年)				
5年以上	120,000.00	120,000.00	100.00	
合计	1,206,169.80	174,608.49	14.47	1,031,561.31

(1) 本报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
计提的坏账准备	17,050.92	34,248.17	82,877.65
收回或转回的坏账准备			
合计	17,050.92	34,248.17	82,877.65

(3) 本公司报告期内无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年5月31日	2017年12月31日
保证金	1,028,419.80	1,168,419.80
代垫款项	216,536.42	
押金	136,000.00	
备用金	128,982.02	5,000.00
往来款	33,250.00	59,420.00

款项性质	2018年5月31日	2017年12月31日
合计	1,543,188.24	1,232,839.80

(5) 本报告期其他应收款中的关联方款项详见“附注十、6”。

(6) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018年5月31日余额	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
杭州祥生弘盛房地产开发有限公司	保证金	898,419.80	1年以内	58.22	44,920.99
杭州凤凰照明工程有限公司	代垫款	179,825.00	1年以内	11.65	8,991.25
浙江迪凯房地产公司	租房押金	100,000.00	5年以上	6.48	100,000.00
杭州萧山国际机场有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	6.48	5,000.00
浙江国泰建设集团有限公司	保证金	30,000.00	1年以内	1.94	1,500.00
杭州市园林文物花港管理处	租房押金	20,000.00	5年以上	1.30	20,000.00
合计		1,328,244.80		86.07	180,412.24

### 3、营业收入和营业成本

项目	2018年1-5月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,208,667.95	28,068,927.03	76,567,346.07	38,860,202.87	56,052,362.92	32,446,379.65
其他业务	345,734.67	232,767.80	977,663.33	219,990.56	278,162.13	705,325.23
合计	49,554,402.62	28,301,694.83	77,545,009.40	39,080,193.43	56,330,525.05	33,151,704.88

### (十六) 补充资料

#### 1、非经常性损益

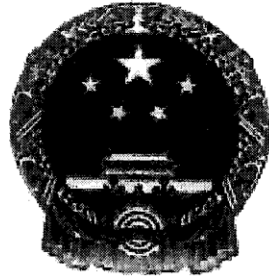
根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项 目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		-147,172.54	
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，但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	23,386.08	416,126.59	17,387.38
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益		220,164.10	
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			
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，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性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			

项 目	2018年1-5月	2017年度	2016年度
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	240,403.95	1,363,619.64	-1,799.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-6,600,000.00	5,735.33
小 计	263,790.03	-4,747,262.21	21,323.50
减：非经常性损益的所得税影响数	65,947.51	463,184.45	5,780.68
少数股东损益的影响数			
合 计	197,842.52	-5,210,446.66	15,542.82





# 营业执照

5(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先;

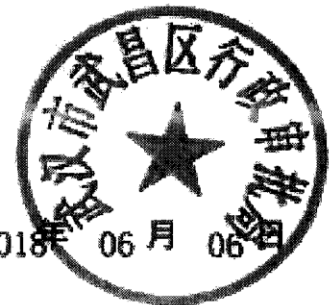
成立日期 2013年11月09日

合伙期限 长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务审计、基本建设决算(专项)审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



登记机关

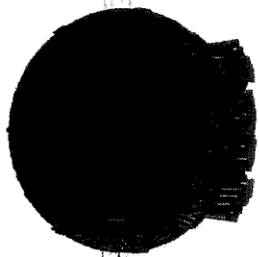


重要提示:企业应于每年1月1日-6月30日公示上一年的年度报告,公示途径:国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://hb.gsxt.gov.cn/>。

2018年06月06日

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



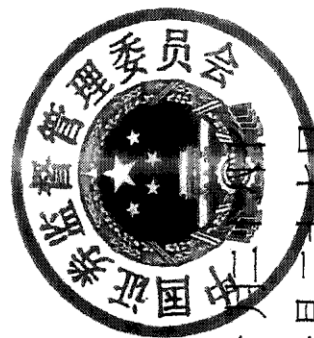
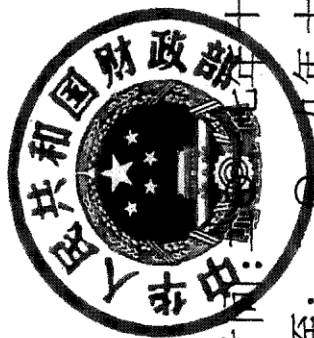
证书序号：000112

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会管理委员会审查，批准  
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先



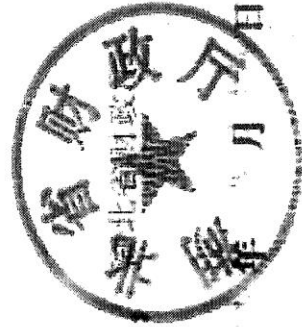
证书号：53

发证时间：一九九九年十一月二十七号

证书有效期至：一九九九年十一月二十七号

# 说明

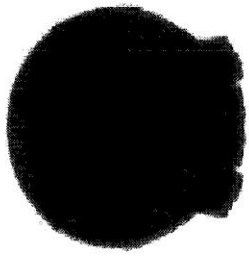
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇一〇年十月二十八日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

（合伙）

主任会计师：王文华

办公场所：北京市海淀区中关村大街18号中审众环大厦11层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：42010002

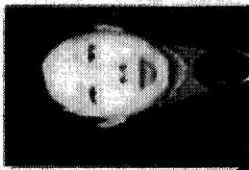
注册资本(出资额)：10000000.00元

批准设立文号：财会会发[2002]136号

批准设立日期：2003年10月28日



姓名: 蔡永光  
 Full name: 蔡永光  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1972-07-03  
 Date of birth: 1972-07-03  
 工作单位: 利安达会计师事务所有限公司湖南分所  
 Working unit: 利安达会计师事务所有限公司湖南分所  
 身份证号码: 433001197207036454  
 Identity card No: 433001197207036454



证书编号: 430100120027  
 No. of Certificate: 430100120027

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Hunan Provincial Institute of CPAs

发证日期: 2002年12月29日  
 Date of Issuance: 2002年12月29日

2010年3月2日换发新证



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

年度检验合格  
 Annual Renewal/Registration  
 2018.3.2  
 年度检验合格  
 Annual Renewal/Registration

本证书经检验合格继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



转出  
 the holder to be transferred from

利安达会计师事务所有限公司  
 CPA's

转出协会盖章  
 Stamp of the transferor Institute of CPAs  
 2011年5月20日

转入  
 After the holder is transferred to

中审亚太会计师事务所有限公司  
 CPA's

转入协会盖章  
 Stamp of the transferee Institute of CPAs  
 2011年5月20日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
湖南分所  
事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年12月28日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)  
湖南分所  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年12月28日  
/y /m /d

12

众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)  
湖南分所  
2015.12.30 盖章

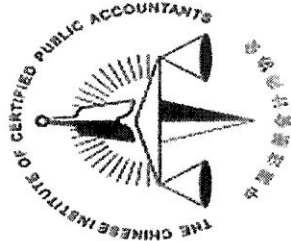
一、注册会计师执业并遵守职业道德守则

二、本证书为湖南分所所有，不得转让、涂改。  
注册会计师停止执行法定业务时，应将证书  
书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会  
报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 魏 勇  
 Full name: WEI YONG  
 性别: 男  
 Sex: M  
 出生日期: 1987-08-09  
 Date of birth: 1987-08-09  
 工作单位: 湖南众环会计师事务所  
 Working unit: HUNAN ZHONGHUA CPAS  
 身份证号码: A05241198708090017  
 Identity card No.: A05241198708090017



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 420100050126  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 05 月 08 日  
 Date of Issuance: 2018 / 5 / 08

年 月 日