

上海广电电气（集团）股份有限公司

审阅报告

大华审字[2019]0010693 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上海广电电气（集团）股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

（2018 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止）

目	录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考合并财务报表及附注	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-63
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	



审 阅 报 告

大华审字[2019]0010693号

上海广电电气（集团）股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海广电电气（集团）股份有限公司（以下简称广电电气）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2018 年度和 2019 年 1-6 月的合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是广电电气管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照后附的备考财务报表附注四所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映广电电气 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2018 年度及 2019 年 1-6 月的经营成果。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注四对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注三所述资产重组事项使用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

(此页无正文，为大华审字[2019]0010693 号上海广电电气（集团）股份有限公司审阅报告的签字页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

胡宏



中国注册会计师：

李丙仁



二〇一九年十月三十日

备考合并资产负债表

编制单位：上海广电电气（集团）股份有限公司

资产	附注七	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	544,854,644.41	719,274,618.23
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			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	72,742,725.61	51,092,066.55
应收账款	注释3	609,398,330.06	612,868,300.84
应收款项融资			
预付款项	注释4	19,454,193.90	18,261,020.05
其他应收款	注释5	11,571,320.19	11,686,943.30
存货	注释6	177,099,530.82	182,416,670.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释7	1,031,329,999.71	838,306,418.09
流动资产合计		2,466,450,744.70	2,433,906,037.14
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释9	1,959,534.60	1,963,887.50
其他权益工具投资	注释8	50,000,000.00	50,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释10	341,890,758.65	348,977,838.35
固定资产	注释11	344,726,937.70	357,603,099.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释13	133,441,341.64	147,921,746.90
开发支出	注释14	4,230,575.32	1,850,839.38
商誉	注释15	240,611,832.81	240,611,832.81
长期待摊费用	注释16	1,308,260.19	1,394,780.28
递延所得税资产	注释17	19,435,915.75	19,806,719.51
其他非流动资产	注释18		1,758,550.00
非流动资产合计		1,137,605,156.66	1,171,889,294.42
资产总计		3,604,055,901.36	3,605,795,331.56

（后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并资产负债表（续）

编制单位：上海广电电气（集团）股份有限公司

111 负债和股东权益	附注七	2019年6月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释19	7,701,306.28	5,520,000.00
应付账款	注释20	302,282,166.85	297,382,646.41
预收款项	注释21	81,440,541.80	54,579,863.27
应付职工薪酬	注释22	14,490,379.12	23,755,898.62
应交税费	注释23	13,679,848.92	19,905,484.23
其他应付款	注释24	183,304,956.10	100,134,503.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		602,899,199.07	501,278,395.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	注释25	350,075,611.31	350,096,091.52
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释26	2,500,000.00	3,500,000.00
递延收益	注释27	11,358,999.87	13,221,999.89
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		363,934,611.18	366,818,091.41
负债合计		966,833,810.25	868,096,487.20
归属于母公司股东权益合计	注释28	2,505,400,455.90	2,618,265,777.77
少数股东权益	注释29	131,821,635.21	119,433,066.59
股东权益合计		2,637,222,091.11	2,737,698,844.36
负债和股东权益总计		3,604,055,901.36	3,605,795,331.56

（后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：上海电气（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注七	2019年1-6月	2018年度
一、营业总收入	注释30	631,934,612.78	1,220,885,776.10
减：营业成本	注释30	444,548,407.48	873,278,952.66
税金及附加	注释31	2,743,819.01	8,627,039.35
销售费用	注释32	45,852,476.34	96,918,553.77
管理费用	注释33	77,362,817.28	184,476,335.36
研发费用	注释34	24,060,294.42	55,337,761.22
财务费用	注释35	-6,009,119.40	-14,888,911.76
其中：利息费用			12,960.99
利息收入		5,277,329.82	10,214,754.54
加：其他收益	注释36	5,471,238.11	13,624,372.95
投资收益	注释37	21,877,445.33	33,041,911.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释38	-19,348,138.99	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	-31,456.51	-48,880,645.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释40	358,448.39	-5,912,206.80
二、营业利润		51,703,453.98	9,009,478.29
加：营业外收入	注释41	49,491.48	195,299,279.44
减：营业外支出	注释42	141,062.01	21,354,155.74
三、利润总额		51,611,883.45	182,954,601.99
减：所得税费用	注释43	11,598,785.95	20,942,077.17
四、净利润		40,013,097.50	162,012,524.82
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		40,013,097.50	162,012,524.82
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		27,629,074.50	139,185,297.14
少数股东损益		12,384,023.00	22,827,227.68
五、其他综合收益的税后净额		15,152.07	453,439.63
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		15,152.07	453,439.63
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		15,152.07	453,439.63
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 现金流量套期储备			
7. 外币财务报表折算差额		15,152.07	453,439.63
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		40,028,249.57	162,465,964.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		27,644,226.57	139,638,736.77
归属于少数股东的综合收益总额		12,384,023.00	22,827,227.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.03	0.14
（二）稀释每股收益		0.03	0.14

（后附财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海广电电气（集团）股份有限公司

2018 年度及 2019 年 1-6 月备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

上海广电电气（集团）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2007 年 12 月 9 日经上海广电电气（集团）有限公司股东会同意，由有限公司整体变更为股份有限公司。公司于 2011 年 2 月 1 日在上海证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91310000630505898N 的营业执照。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 93,557.50 万股，注册资本为 93,557.50 万元，住所和总部地址：上海市奉贤区环城东路 123 弄 1 号 4 幢三层，实际控制人为赵淑文。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属电气机械及器材制造业行业，主要产品和服务为高低压输配电成套设备、各类元器件及零配件的生产销售，流体设备的销售，投资管理，从事货物及技术的进出口业务（企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营）。

（三）财务报表的批准报出

本报告业经本公司第四届董事会第十九次会议批准报出。

二、备考合并财务报表范围

本期纳入备考合并财务报表范围的子公司共 14 户，具体包括：

子公司名称	简称	备注
上海通用广电工程有限公司	工程公司	子公司
上海安奕极企业发展有限公司	安奕极企业	子公司
上海安奕极智能控制系统有限公司	安奕极智能	子公司
上海 ABB 安奕极电力元件有限公司	ABB 安奕极	子公司
上海澳通韦尔电力电子有限公司	澳通韦尔	子公司
上海艾帕电力电子有限公司	艾帕	子公司
上海广电电气（集团）投资管理有限公司	广电投资	子公司
太阳门电气有限公司	太阳门	子公司
广州广电通用电气有限公司	广州广电	子公司
山东广电电气有限公司	山东广电	子公司
上海安奕极电子科技有限公司	安奕极电子	子公司
深圳前海华壹投资有限公司	华壹投资	子公司
上海 ABB 开关有限公司	ABB 开关	标的公司
上海 ABB 广电有限公司	ABB 广电	标的公司

三、重大资产重组方案及相关交易标的情况

(一)资产重组方案

本次交易为本公司拟通过子公司上海安奕极企业发展有限公司以现金方式购买 ABB（中国）持有的上海 ABB 开关有限公司 60%的股权，以及通过子公司上海通用广电工程有限公司以现金方式购买 ABB（中国）持有的上海 ABB 广电有限公司 60%的股权。

(二)交易标的相关情况

1. 上海 ABB 广电有限公司

上海 ABB 广电有限公司（以下简称“ABB 广电”）系本公司和通用电气太平洋私人有限公司（GE Pacific Private Limited）于 1999 年 11 月 18 日经上海市人民政府以外经贸沪奉合资字【1999】1222 号证书批准成立的中外合资经营企业。注册地址：上海是奉贤区环城东路 123 弄 2 号。注册资本为 2,750 万美元，其中通用电气太平洋私人有限公司（GE Pacific Private Limited）以现金出资 1100 万美元，持股 40%；本公司以经评估的设备、土地使用权作价出资 1,650 万美元，持股 60%。

2002 年 7 月 31 日，本公司将所持的 ABB 广电 20%的股权转让给通用电气太平洋私人有限公司（GE Pacific Private Limited），转让完成后，通用电气太平洋私人有限公司（GE Pacific Private Limited）持有 ABB 广电 60%的股权。

2018 年 6 月 26 日，通用电气太平洋私人有限公司（GE Pacific Private Limited）与 ABB（中国）有限公司就转让其所持 ABB 广电 60%的股权达成协议，并于 2018 年 8 月 24 日完成工商变更登记。

ABB 广电属电气设备行业，经营范围为生产电气控制设备，销售公司自产产品【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】。主要从事生产和销售电器控制设备和节能变压器的业务。

2. 上海 ABB 开关有限公司

上海 ABB 开关有限公司（以下简称“ABB 开关”）系本公司和通用电气太平洋私人有限公司（GE Pacific Private Limited）于 1999 年 10 月 10 日经上海市人民政府以外经贸沪奉合资字【1999】1223 号证书批准成立的中外合资经营企业。注册地址：上海是奉贤区环城东路 123 弄 2 号。注册资本为 1,110 万美元，其中由通用电气太平洋私人有限公司（GE Pacific Private Limited）以现金出资 666 万美元，持股 60%；由本公司以经评估的设备和现金出资 444 万美元，持股 40%。

2018 年 6 月 26 日，通用电气太平洋私人有限公司（GE Pacific Private Limited）与 ABB（中国）有限公司就转让其所持 ABB 开关 60%的股权达成协议，并于 2018 年 8 月 24 日完成工商变更登记。

ABB 开关公司属电气设备行业，经营范围为生产电气设备元器件，销售公司自产产品。主要从事设计、开发、装配和生产各种中、低压线路开关部件、组装件、配套元件、成品和其他有关产品、自动化控制系统。

（三）标的资产作价及交易方案

根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（大华审字（2019）0010691 号），截止 2019 年 6 月 30 日，ABB 广电的账面净资产为 34,476.71 万元。以上述审计结果为依据，扣除期后现金分红 10,657.50 万元后，经交易双方协商，商定 ABB 广电 60%的股权交易价格为 15,000.00 万元。

根据东洲评估出具的《资产评估报告》（东洲评报字【2019】第 1255 号），以 2019 年 6 月 30 日为评估基准日，采用收益法为最终评估方法，ABB 开关的股东全部权益价值为 38,500.00 万元。以上述评估价值为依据，扣除评估基准日期后现金分红 4,184.02 万元，经交易双方协商，商定 ABB 开关 60%的股权交易价格为 20,000.00 万元。

四、备考财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，并结合中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注三所述重大资产重组事项使用。

（二）持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

（三）本备考合并财务报表按照以下编制基础编制，在所有重大方面公允反映了本公司 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 6 月 30 日的备考合并财务状况，以及 2018 年度和 2019 年 1-6 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表附注三所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准。
2. 本备考合并财务报表系本公司向 ABB 广电和 ABB 开关之股东购入 60%股权的重大资产重组交易之目的而编制。
3. 本备考合并财务报表的编制系假设本备考合并财务报表附注三所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2018 年 1 月 1 日）实施完成。即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2018 年 1 月 1 日已经存在，且自 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日期间无其他重大改变。

4. 本备考合并财务报表系以本公司经审计的 2018 年度、经审阅的 2019 年 1-6 月的合并财务报表，以及 ABB 广电和 ABB 开关经审计的 2018 年度及 2019 年 1-6 月财务报表为基础，按照附注五所述的合并财务报表编制方法编制。

5. 本次收购 ABB 广电和 ABB 开关股权交易尚未实施，本公司尚未实质控制被购买方，根据被购买方 2019 年 6 月 30 日的各项账面资产和负债的公允价值确定可辨认净资产公允价值，与合并成本的差额确定为商誉。同时调整确定 2018 年 1 月 1 日各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据附注五所述的会计政策和会计估计进行后续计量。

6. 因本备考财务报告所述交易完成时合并成本、识别出的可辨认净资产的范围以及公允价值都可能与编制该备考财务报表时不一致，故该备考财务报表所列报的商誉金额与收购交易完成时点根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》对合并成本分解后形成的商誉金额很可能不一致。假设于 2018 年 1 月 1 日，本公司已通过支付现金的方式实现购买 ABB 广电和 ABB 开关的 60% 股权。本备考合并财务报表按人民币 35,000 万元作为支付总金额，尚需以现金支付的人民币 35,000 万元于“长期应付款”列示。

7. 本备考合并财务报表以重组评估基准日为基础，假设自 2018 年 1 月 1 日起，各期间的以经毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）审计的当期未分配利润均已分配完毕。

8. 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

9. 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含备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

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

五、重要会计政策、会计估计

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

(二) 营业周期

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

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；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。

（五）合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

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

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

自 2019 年 1 月 1 日起适用：

1. 金融工具的分类

(1) 本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

(2) 金融负债划分为以下二类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融工具的确认依据

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产：

①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（5）以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

3. 金融工具的计量方法

（1）初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，按照交易价格进行初始计量。

（2）后续计量

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法进行摊销并确认的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失转入当期损益

③ 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，所有公允价值变动计入当期损益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

⑤ 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

4. 金融工具的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

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，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

5. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移：

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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终止确认部分在终止确认日的账面价值；

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

6. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

7. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

（1）本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

（2）当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 除本条(3)计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。②如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

8. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

2017 年-2018 年适用：

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他

金融资产类别以外的金融资产。

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

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（3）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金

融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，

使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

（8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值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后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（九）应收款项

2019 年 1 月 1 日后适用：

1. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / （八）。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低	不计提坏账准备

2. 应收账款及其他应收款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 / （八）8. 金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额在 1,000 万元以上（含 1,000 万元）的应收账款。 单项金额在 200 万元（含 200 万元）以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
内部关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期无信用损失	纳入合并范围的关联方
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用风险	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内	0.50	5.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	5.00
3-4 年	30.00	5.00
4-5 年	50.00	5.00
5 年以上	100.00	5.00

2017 年-2018 年适用

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	单项金额在 1,000 万元以上（含 1,000 万元）的应收账款。单项金额在 200 万元（含 200 万元）以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
内部关联方组合	不计提坏账准备	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征
账龄分析法组合	账龄分析法	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	0.50	5.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	5.00
3-4 年	30.00	5.00
4-5 年	50.00	5.00
5 年以上	100.00	5.00

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	有客观证据表明其已发生减值，继续按组合计提坏账准备不能真实反映该项应收款项的预计未来现金流量现值。
坏账准备的计提方法	按单项应收款项预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括在途物资、原材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品、周转材料等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价，产成品发出按一次加权平均法、个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十一) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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；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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并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。

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，

本公司按照享有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）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司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；并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。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资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。

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。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其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，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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参

与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十三）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，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。

本公司的投资性房地产主要包括已出租的房屋建筑物。后续计量采用成本模式，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	30	4	3.20

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产的折旧计提政策

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	4.00	3.20
机器设备	年限平均法	10	4.00	9.60
电子设备	年限平均法	5	4.00	19.20
运输设备	年限平均法	5	4.00	19.20

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

(十五) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十六) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、非专利技术、软件、专利。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）
土地使用权	39-50
非专利技术	5
软件	10

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十七）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益

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

（十八）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
装修费	3、5	
厂房改造	10	

（十九）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时

和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股

份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十二）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

售收入实现。

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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

（二十三）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件

规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，政府补助业务采用总额法。

与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延

所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十五) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注五 / (十四) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(二十六) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注五（八）。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和计量影响 (注 1)	金融资产减值影响 (注 2)	小计	
可供出售金融资产	50,000,000.00	-50,000,000.00			
其他权益工具投资		50,000,000.00			50,000,000.00

2. 会计估计变更 17/17

本报告期主要会计估计未发生变更。

六、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)	备注
增值税	商品销售收入	17、16、13	注 1
	服务收入	6	注 1
	出口销售收入	0	
城市维护建设税	实缴流转税税额	1	
教育费附加	应缴流转税税额	5	
企业所得税	应纳税所得额	15、25	

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

根据财政部、税务总局及海关总署的 2019 年第 39 号公告：增值税一般纳税人(以下称纳税人)发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，《营业税改征增值税试点有关事项的规定》（财税〔2016〕36 号印发）第一条第（四）项第 1 点、第二条第（一）项第 1 点停止执行，纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分 2 年抵扣。此前按照上述规定尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额，可自 2019 年 4 月税款所属期起从销项税额中抵扣。纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。试行增值税期末留抵税额退税制度。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率(%)
上海通用广电工程有限公司	25
上海安奕极企业发展有限公司	15
上海安奕极智能控制系统有限公司	25
上海 ABB 安奕极电力元件有限公司	25
上海澳通韦尔电力电子有限公司	15
上海艾帕电力电子有限公司	25
上海广电电气集团投资管理有限公司	25
太阳门电气有限公司	25

续：

纳税主体名称	所得税税率（%）
广州广电通用电气有限公司	25
山东广电电气有限公司	25
上海安奕极电子科技有限公司	25
深圳前海华壹投资有限公司	25
上海 ABB 开关有限公司	15
上海 ABB 广电有限公司	15

（二）税收优惠政策及依据

1. 本公司

本公司于 2017 年 10 月 23 日取得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局及国家税务总局上海市税务局颁布的编号为 GR201731000279 的高新技术企业证书，有效期三年，适用的企业所得税税率为 15%。

2. 上海澳通韦尔电力电子有限公司

本公司之子公司---上海澳通韦尔电力电子有限公司于 2018 年 11 月 27 日取得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局及国家税务总局上海市税务局颁布的编号为 GR201831002843 的高新技术企业证书，有效期三年，适用的企业所得税税率为 15%。

3. 上海安奕极企业发展有限公司

本公司之子公司----上海安奕极企业发展有限公司于 2018 年 11 月 2 日取得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局及国家税务总局上海市税务局颁布的编号为 GR201831001010 高新技术企业认定证书，有效期三年，适用的企业所得税税率为 15%。

4. 上海 ABB 广电有限公司

本公司之子公司---上海 ABB 广电有限公司于 2018 年 11 月 2 日取得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局及国家税务总局上海市税务局颁布的编号为 GR201831001180 的高新技术企业证书，有效期为 3 年，适用的企业所得税税率 15%。

5. 上海 ABB 开关有限公司

本公司之子公司----上海 ABB 开关有限公司于 2018 年 11 月 2 日取得了由上海市科学技术委员会、上海市财政局及国家税务总局上海市税务局颁布的编号为 GR201831001180 的高新技术企业证书，适用高新技术企业的所得税税率 15%，有效期为 3 年。

七、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	26,874.10	1,938.48
银行存款	522,046,742.40	688,693,009.45
其他货币资金	22,781,027.91	30,579,670.30
合计	544,854,644.41	719,274,618.23

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
履约保证金	18,379,818.70	24,031,238.74
预付款保证金	2,209,744.25	4,986,625.85
银行承兑汇票保证金	1,640,134.84	846,873.58
质量保证金	551,330.12	714,932.13
合计	22,781,027.91	30,579,670.30

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	70,977,835.42	48,773,009.65
商业承兑汇票	1,764,890.19	2,319,056.90
合计	72,742,725.61	51,092,066.55

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司认为无需对应收票据计提预期信用减值准备。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	124,419,821.03	
商业承兑汇票	1,130,056.90	
合计	125,549,877.93	

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	449,994,951.57	442,458,689.65
1-2 年	106,838,014.03	77,858,442.25
2-3 年	26,923,942.86	40,179,594.07
3-4 年	23,183,363.06	45,091,869.76
4-5 年	38,980,726.84	61,723,861.70
5 年以上	120,508,193.26	83,220,908.12
小计	766,429,191.62	750,533,365.55
减：坏账准备	157,030,861.56	137,665,064.71
合计	609,398,330.06	612,868,300.84

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	19,693,239.32	2.57	19,693,239.32	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	746,735,952.30	97.43	137,337,622.24	18.39	609,398,330.06
其中：账龄组合	746,735,952.30	100.00	137,337,622.24	18.39	609,398,330.06
合计	766,429,191.62	100.00	157,030,861.56	20.49	609,398,330.06

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	19,713,239.32	2.63	19,713,239.32	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	730,820,126.23	97.37	117,951,825.39	16.14	612,868,300.84
其中：账龄组合	730,820,126.23	100.00	117,951,825.39	16.14	612,868,300.84
合计	750,533,365.55	100.00	137,665,064.71	18.34	612,868,300.84

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2019 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郑州奥臻电气设备有限公司	3,640,017.03	3,640,017.03	100.00	预计无法收回
苏州朗格电气有限公司	1,342,725.58	1,342,725.58	100.00	预计无法收回
SHANGHAI AOBIN ELECTRICAL	1,337,122.10	1,337,122.10	100.00	预计无法收回
BEIJING HUATONG XINGANG MECHINACAL	1,226,583.00	1,226,583.00	100.00	预计无法收回
LONGER ELECTRIC CO, LTD	159,500.00	159,500.00	100.00	预计无法收回
唐山市盈迅科技有限公司	1,086,000.00	1,086,000.00	100.00	预计无法收回
内蒙古包钢钢联股份有限公司	228,013.00	228,013.00	100.00	预计无法收回
山东融晖机电设备有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00	预计无法收回
江苏通用广电电气有限公司	298,384.62	298,384.62	100.00	收回可能性极小
陕西华丰电力设备有限责任公司	29,055.66	29,055.66	100.00	收回可能性极小
北京威尔顿科贸有限公司	682,280.02	682,280.02	100.00	收回可能性极小
郑州上联电气设备有限公司	7,761.06	7,761.06	100.00	收回可能性极小
上海基胜能源股份有限公司	3,399,925.99	3,399,925.99	100.00	收回可能性极小
广州市深绿电气科技有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	收回可能性极小
上海俊亨电子科技有限公司	99,954.92	99,954.92	100.00	收回可能性极小
呼和浩特市北方长征电气设备有限责任公司	322,625.46	322,625.46	100.00	收回可能性极小
河南许继工控系统有限公司	31,904.00	31,904.00	100.00	收回可能性极小
杭州伟赫机电设备有限公司	57,973.10	57,973.10	100.00	收回可能性极小
上海德佐电气有限公司	27,300.00	27,300.00	100.00	收回可能性极小
准格尔旗佳州矿产机械有限责任公司	23,177.00	23,177.00	100.00	收回可能性极小
孔庄煤矿（长征电器）	523,706.18	523,706.18	100.00	收回可能性极小
新疆天业（集团）有限公司	363,600.00	363,600.00	100.00	收回可能性极小
石河子南山水泥厂	745,000.00	745,000.00	100.00	对方已经歇业无偿还能力
新疆天业股份有限公司	138,222.00	138,222.00	100.00	对方已经歇业无偿还能力
山东融晖机电设备有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00	对方已经歇业无偿还能力
辽宁清河电厂 1X600MW 烟气脱硫工程	548,808.60	548,808.60	100.00	已判决无偿还能力
IQ1208045-A 云南英晟节能科技有限公司	193,600.00	193,600.00	100.00	预计无法收回
中航电科建筑规划设计研究院	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
合计	19,693,239.32	19,693,239.32		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	451,704,086.07	2,276,220.55	0.50
1-2 年	105,448,302.59	5,268,392.65	5.00
2-3 年	26,923,942.86	2,692,394.29	10.00
3-4 年	23,183,363.06	6,955,008.92	30.00
4-5 年	38,661,303.78	19,330,651.89	50.00
5 年以上	100,814,953.94	100,814,953.94	100.00
合计	746,735,952.30	137,337,622.24	18.39

5. 本期计提的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动情况				2019 年 6 月 30 日
		计提	收回或 转回	核销	其他 变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	19,713,239.32	-20,000.00				19,693,239.32
按组合计提预期信用损失的应收账款	117,951,825.39	19,385,796.85				137,337,622.24
其中：账龄组合	117,951,825.39	19,385,796.85				137,337,622.24
合计	137,665,064.71	19,365,796.85				157,030,861.56

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的 2019 年 6 月 30 日前五名应收账款

单位名称	2019 年 6 月 30 日	占应收账款的比例(%)	已计提坏账准备
ABB 及其下属公司	116,656,376.94	15.22	1,431,627.33
客户 1	34,398,421.00	4.49	28,034,691.00
客户 2	17,456,584.96	2.28	853,883.19
客户 3	17,438,066.40	2.28	15,021,051.32
HTC SCIENCE & TECHNOLOGY	15,006,849.87	1.96	75,034.25
合计	200,956,299.17	26.23	45,416,287.09

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	12,749,274.38	65.53	12,039,470.47	65.93
1 至 2 年	582,656.43	3.00	157,539.90	0.86
2 至 3 年	3,414.00	0.02	90,411.68	0.50
3 年以上	6,118,849.09	31.45	5,973,598.00	32.71
合计	19,454,193.90	100.00	18,261,020.05	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	2019 年 6 月 30 日	账龄	未及时结算原因
供应商 1	5,948,280.00	3 年以上	未到结算期
合计	5,948,280.00		

3. 按预付对象归集的 2019 年 6 月 30 日前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
供应商 1	5,948,280.00	30.58	3 年以上	未到期结算
供应商 2	2,653,348.91	13.64	1 年以内	未到期结算
供应商 3	1,956,604.00	10.06	1 年以内	未到期结算
供应商 4	834,064.01	4.29	1 年以内	未到期结算
供应商 5	772,994.00	3.97	1 年以内	未到期结算
合计	12,165,290.92	62.54		

注释5. 其他应收款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	802,091.06	727,045.74
其他应收款	10,769,229.13	10,959,897.56
合计	11,571,320.19	11,686,943.30

(一) 应收利息

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
定期存款	802,091.06	727,045.74
合计	802,091.06	727,045.74

于 2019 年 6 月 30 日, 本公司无需对应收利息计提预期信用减值准备。

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	11,405,313.85	11,848,820.67
1-2 年	994,355.01	538,364.90
2-3 年	1,249,182.50	1,290,559.69
3-4 年	1,013,208.61	989,448.47
4-5 年	596,310.94	748,527.20
5 年以上	2,876,020.67	2,926,996.94
小计	18,134,391.58	18,342,717.87
减: 坏账准备	7,365,162.45	7,382,820.31
合计	10,769,229.13	10,959,897.56

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
保证金	10,333,781.25	7,183,089.41
租赁费	79,962.47	2,625,291.98
备用金	3,911,228.82	1,336,178.86
其他	3,809,419.04	7,198,157.62
合计	18,134,391.58	18,342,717.87

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	6,793,600.73	37.46	6,793,600.73	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,340,790.85	62.54	571,561.72	5.04	10,769,229.13
其中：账龄组合	11,340,790.85	100.00	571,561.72	5.04	10,769,229.13
合计	18,134,391.58	100.00	7,365,162.45	40.61	10,769,229.13

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	6,808,038.73	37.12	6,808,038.73	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	11,534,679.14	62.88	574,781.58	4.98	10,959,897.56
其中：账龄组合	11,534,679.14	100.00	574,781.58	4.98	10,959,897.56
合计	18,342,717.87	100.00	7,382,820.31	40.25	10,959,897.56

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,779,026.40	443,329.00	5.05
1-2 年	994,355.01	49,717.76	5.00
2-3 年	1,146,000.00	57,300.00	5.00
3-4 年	152,178.61	7,753.42	5.09
4-5 年			
5 年以上	269,230.83	13,461.54	5.00
合计	11,340,790.85	571,561.72	5.04

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动情况				2019 年 6 月 30 日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	6,808,038.73	-14,438.00				6,793,600.73
按组合计提预期信用损失的其他应收款	574,781.58	-3,219.86				571,561.72
其中：账龄组合	574,781.58	-3,219.86				571,561.72
合计	7,382,820.31	-17,657.86				7,365,162.45

本期计提坏账准备金额 -17,657.86 元。

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的 2019 年 6 月 30 日前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2019 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款 2019 年 6 月 30 日 的比例(%)	坏账准备 2019 年 6 月 30 日
客户 1	保证金	1,994,816.75	1 年以内	11.00	99,740.84
客户 2	保证金	1,500,000.00	2~4 年	8.27	645,000.00
客户 3	往来款	1,000,000.00	5 年以上	5.51	1,000,000.00
客户 4	保证金	883,699.90	1 年以内	4.87	44,185.00
客户 5	其他	735,375.01	1~2 年	4.06	36,768.76
合计		6,113,891.66		33.71	1,825,694.60

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 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
原材料	64,168,179.10	6,698,121.05	57,470,058.05	70,396,176.95	7,845,743.66	62,550,433.29
在产品	34,724,420.64		34,724,420.64	34,710,824.11		34,710,824.11
产成品	91,329,245.58	6,424,193.45	84,905,052.13	89,400,241.26	6,027,560.44	83,372,680.82
发出商品				773,775.42		773,775.42
在途物资				1,008,956.44		1,008,956.44
合计	190,221,845.32	13,122,314.50	177,099,530.82	196,289,974.18	13,873,304.10	182,416,670.08

2. 存货跌价准备

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	7,845,743.66	-1,147,622.61					6,698,121.05
库存商品	6,027,560.44	396,633.01					6,424,193.45
合计	13,873,304.10	-750,989.60					13,122,314.50

注释7. 其他流动资产

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	2,250,997.55	1,779,151.02
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	34,466.58	1,527,267.07
结构性存款	999,000,000.00	835,000,000.00
理财产品	30,000,000.00	
待摊费用	44,535.58	
合计	1,031,329,999.71	838,306,418.09

注释8. 其他权益工具投资

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
上海安持创银企业管理合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	10,000,000.00
宁波安持创盛投资管理合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	10,000,000.00
上海赢双电机有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

注释9. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动							2019 年 6 月 30 日	减值准备 2019 年 6 月 30 日
		追加 投资	减少 投资	权益法确认 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										
1. 宁波邦立通用广 电电气有限公司	454,747.13			-4,352.90					450,394.23	
2. 宁波安奕极智能 控制系统有限公司	1,509,140.37								1,509,140.37	
合计	1,963,887.50			-4,352.90					1,959,534.60	

注释10. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 2018 年 12 月 31 日	442,942,481.41			442,942,481.41
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2019 年 6 月 30 日	442,942,481.41			442,942,481.41
二、累计折旧（摊销）				
1. 2018 年 12 月 31 日	93,964,643.06			93,964,643.06
2. 本期增加金额	7,087,079.70			7,087,079.70
本期计提	7,087,079.70			7,087,079.70
3. 本期减少金额				
4. 2019 年 6 月 30 日	101,051,722.76			101,051,722.76
三、减值准备				
1. 2018 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2019 年 6 月 30 日				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	341,890,758.65			341,890,758.65
2. 期初账面价值	348,977,838.35			348,977,838.35

注释11. 固定资产

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	344,726,937.70	357,603,099.69
合计	344,726,937.70	357,603,099.69

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 2018 年 12 月 31 日	314,765,296.71	301,812,978.48	9,959,564.86	35,938,771.59	662,476,611.64
2. 本期增加金额		1,251,524.02	3,145,663.81	365,331.79	4,762,519.62
购置		1,251,524.02	3,145,663.81	365,331.79	4,762,519.62
3. 本期减少金额			3,553,028.53	1,860,897.60	5,413,926.13
处置或报废			3,553,028.53	1,860,897.60	5,413,926.13
4. 2019 年 6 月 30 日	314,765,296.71	303,064,502.50	9,552,200.14	34,443,205.78	661,825,205.13

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
二、累计折旧					
1. 2018 年 12 月 31 日	67,975,648.21	185,741,375.67	8,517,779.25	30,084,339.51	292,319,142.64
2. 本期增加金额	5,095,781.47	10,411,888.40	400,739.36	1,044,457.32	16,952,866.55
本期计提	5,095,781.47	10,411,888.40	400,739.36	1,044,457.32	16,952,866.55
3. 本期减少金额			2,941,649.37	1,786,461.70	4,728,111.07
处置或报废			2,941,649.37	1,786,461.70	4,728,111.07
4. 2019 年 6 月 30 日	73,071,429.68	196,153,264.07	5,976,869.24	29,342,335.13	304,543,898.12
三、减值准备					
1. 2018 年 12 月 31 日	141,330.41	12,400,132.92		12,905.98	12,554,369.31
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2019 年 6 月 30 日	141,330.41	12,400,132.92		12,905.98	12,554,369.31
四、账面价值					
1. 期末账面价值	241,552,536.62	94,511,105.51	3,575,330.90	5,087,964.67	344,726,937.70
2. 期初账面价值	246,648,318.09	103,671,469.89	1,441,785.61	5,841,526.10	357,603,099.69

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
电子设备	125,919.32	24,176.51		101,742.81
合计	125,919.32	24,176.51		101,742.81

注释12. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 2018 年 12 月 31 日	138,081,926.01	50,771,985.85	204,596,739.59	26,943,203.57	420,393,855.02
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2019 年 6 月 30 日	138,081,926.01	50,771,985.85	204,596,739.59	26,943,203.57	420,393,855.02
二、累计摊销					
1. 2018 年 12 月 31 日	23,214,550.58	32,430,685.27	180,762,390.79	17,221,800.90	253,629,427.54
2. 本期增加金额	1,622,806.86	8,695,254.84	2,467,243.11	930,804.73	13,716,109.54
本期计提	1,622,806.86	8,695,254.84	2,467,243.11	930,804.73	13,716,109.54
3. 本期减少金额				18,150.39	18,150.39
处置				18,150.39	18,150.39
4. 2019 年 6 月 30 日	24,837,357.44	41,125,940.11	183,229,633.90	18,134,455.24	267,327,386.69

续：

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
三、减值准备					
1. 2018 年 12 月 31 日		2,400,000.16	14,832,779.27	1,609,901.15	18,842,680.58
2. 本期增加金额		782,446.11			782,446.11
本期计提		782,446.11			782,446.11
3. 本期减少金额					
4. 2019 年 6 月 30 日		3,182,446.27	14,832,779.27	1,609,901.15	19,625,126.69
四、账面价值					
1. 期末账面价值	113,244,568.57	6,463,599.47	6,534,326.42	7,198,847.18	133,441,341.64
2. 期初账面价值	114,867,375.43	15,941,300.42	9,001,569.53	8,111,501.52	147,921,746.90

注释13. 开发支出

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2019 年 6 月 30 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
TCA-2015-505	1,850,839.38	198,990.90				2,049,830.28
TCA-2019-101		2,180,745.04				2,180,745.04
TCA-2017-305		14,016.20		14,016.20		
TCA-2017-301		18,656.84		18,656.84		
TCA-2018-302		289,307.26		289,307.26		
TCA-2018-303		386,004.21		386,004.21		
TCA-2018-304		293,633.90		293,633.90		
TCA-2018-305		445,573.03		445,573.03		
TCA-2018-307		412,192.45		412,192.45		
TCA-2019-301		436,102.36		436,102.36		
TCA-2019-302		53,026.84		53,026.84		
合计	1,850,839.38	4,728,249.03		2,348,513.09		4,230,575.32

注释14. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
		企业合并形成	处置	
上海安奕极企业发展有限公司	3,999,999.80			3,999,999.80
山东广电电气有限公司	1,662,359.12			1,662,359.12
上海 ABB 广电有限公司	11,122,621.10			11,122,621.10
上海 ABB 开关有限公司	225,489,211.91			225,489,211.91
合计	242,274,191.93			242,274,191.93

注：商誉---上海 ABB 广电有限公司和上海 ABB 开关有限公司为本公司收购 ABB 中国

持有的 ABB 广电及 ABB 开关的 60%股权时产生的合并商誉。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
		计提	处置	
山东广电电气有限公司	1,662,359.12			1,662,359.12
合计	1,662,359.12			1,662,359.12

注释15. 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019 年 6 月 30 日
厂房及办公室改造装修支出	350,736.25	405,905.75	251,492.60		505,149.40
租入房屋装修费	1,044,044.03		240,933.24		803,110.79
合计	1,394,780.28	405,905.75	492,425.84		1,308,260.19

注释16. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 6 月 30 日		2018 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	52,531,749.89	11,394,027.47	50,271,283.70	11,054,957.53
可抵扣亏损	11,238,549.13	2,003,984.57	11,238,549.13	2,167,601.21
无形资产摊销差异	10,338,957.48	1,776,340.05	10,576,328.75	1,811,945.73
预提费用	19,187,877.87	2,878,181.68	12,994,877.67	1,949,231.65
应付职工薪酬	9,222,546.53	1,383,381.98	18,819,889.27	2,822,983.39
合计	102,519,680.90	19,435,915.75	103,900,928.52	19,806,719.51

2. 未确认递延所得税资产、递延所得税负债的可抵扣暂时性差异明细

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
资产减值准备	104,499,111.67	143,908,950.48
商誉减值准备	1,662,359.12	1,662,359.12
可抵扣亏损	67,847,506.96	67,847,506.96
无形资产摊销差异	14,967,548.25	14,967,548.25
合计	188,976,526.00	228,386,364.81

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	备注
2019	5,584,154.42	5,584,154.42	
2020	5,930,710.34	5,930,710.34	
2021	16,485,317.75	16,485,317.75	
2022	14,689,191.17	14,689,191.17	
2023	25,158,133.28	25,158,133.28	
合计	67,847,506.96	67,847,506.96	

注释17. 其他非流动资产

类别及内容	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
预付设备款		1,758,550.00
合计		1,758,550.00

注释18. 应付票据

种类	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	7,701,306.28	5,520,000.00
合计	7,701,306.28	5,520,000.00

注释19. 应付账款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付材料款	218,560,595.26	253,383,247.23
应付加工费	81,366,657.03	39,082,954.56
应付工程款	113.52	1,235,437.67
暂估应付账款	1,749,538.61	3,003,078.65
其他	605,262.43	677,928.30
合计	302,282,166.85	297,382,646.41

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2019 年 6 月 30 日	未偿还或结转原因
供应商 1	2,092,596.35	尚未结算
供应商 2	607,933.27	尚未结算
合计	2,700,529.62	

注释20. 预收款项

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	81,440,541.80	54,579,863.27

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
短期薪酬	21,584,003.88	90,935,528.76	99,845,688.65	12,673,843.99
离职后福利-设定提存计划	1,462,379.74	12,751,309.44	12,397,154.05	1,816,535.13
辞退福利	709,515.00	2,259,133.87	2,968,648.87	
合计	23,755,898.62	105,945,972.07	115,211,491.57	14,490,379.12

2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	17,558,145.75	74,170,595.30	83,260,977.78	8,467,763.27
职工福利费	2,536,085.54	1,926,778.61	2,665,440.10	1,797,424.05
社会保险费	747,810.14	7,069,288.65	6,665,656.90	1,151,441.89
其中：基本医疗保险费	669,946.32	6,182,625.84	5,833,561.84	1,019,010.32
工伤保险费	21,281.41	245,216.41	221,715.42	44,782.40
生育保险费	56,582.41	641,446.40	610,379.64	87,649.17
住房公积金	39,188.98	4,325,088.37	4,348,170.15	16,107.20
工会经费和职工教育经费	702,773.47	1,736,630.69	1,217,526.58	1,221,877.58
其他短期薪酬		1,707,147.14	1,687,917.14	19,230.00
合计	21,584,003.88	90,935,528.76	99,845,688.65	12,673,843.99

3. 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
基本养老保险	1,383,537.46	12,081,774.18	11,777,527.55	1,687,784.09
失业保险费	34,779.54	325,934.37	307,934.32	52,779.59
企业年金缴费	44,062.74	343,600.89	311,692.18	75,971.45
合计	1,462,379.74	12,751,309.44	12,397,154.05	1,816,535.13

注释22. 应交税费

税费项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	9,189,160.20	12,700,569.51
企业所得税	3,294,766.90	5,003,831.66
个人所得税	508,745.75	1,111,504.56
城市维护建设税	85,373.42	105,157.27
房产税	108,567.24	36,223.20
土地使用税	152,208.68	75,781.50
印花税		190,593.56
教育费附加	341,016.35	415,935.57
其他	10.38	265,887.40
合计	13,679,848.92	19,905,484.23

注释23. 其他应付款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付股利	96,085,200.34	7,036,118.74
其他应付款	87,219,755.76	93,098,384.52
合计	183,304,956.10	100,134,503.26

(一)应付股利

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	超过一年未支付原因
应付股东股利	96,085,200.34	7,036,118.74	

注：编制本备考报表时，标的公司董事会及股东双方同意按照经毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 ABB 开关及 ABB 广电截止 2019 年 6 月 30 日的净资产（毕马威华振沪字第 1903036 号和毕马威华振沪字第 1903037 号审计报告）为基础，在提取储备基金后的未分配利润予以分配。

(二)其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
渠道及代理费	61,942,528.46	65,928,170.90
押金及保证金	3,388,522.77	4,090,722.81
股权转让	1,188,600.85	1,188,600.85
个人社保公积金	609,014.72	446,939.78
其他	20,091,088.96	21,443,950.18
合计	87,219,755.76	93,098,384.52

注释24. 长期应付款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
长期应付款	350,075,611.31	350,096,091.52

1. 长期应付款分类

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	75,611.31	96,091.52
ABB 中国有限公司	350,000,000.00	350,000,000.00
合计	350,075,611.31	350,096,091.52

注：长期应付款为本公司收购 ABB 中国持有 ABB 广电和 ABB 开关公司的 60%的股权的收购对价。

注释25. 预计负债

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	形成原因
预计赔偿支出	2,500,000.00	3,500,000.00	因合同终止预计赔偿支出

注释26. 递延收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	13,221,999.89		1,863,000.02	11,358,999.87	收到政府拨款
合计	13,221,999.89		1,863,000.02	11,358,999.87	

与政府补助相关的递延收益

负债项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注1）	其他变动（注2）	2019 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
新型无谐波高压变频器高技术产业化	3,800,000.00			950,000.00			2,850,000.00	与资产相关
智能环保型气体绝缘（C-GIS）40.5kV 开关设备、10kV 环网设备生产线建设项目	8,400,000.00			840,000.00			7,560,000.00	与资产相关
发电机保护断路器生产研发扩建项目	1,021,999.89			73,000.02			948,999.87	与资产相关
合计	13,221,999.89			1,863,000.02			11,358,999.87	

注释27. 归属于母公司所有者权益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
归属于母公司所有者权益	2,618,265,777.77		112,865,321.87	2,505,400,455.90

注释28. 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	618,278,468.66	428,182,441.31	1,190,096,573.50	840,964,020.45
其他业务	13,656,144.12	16,365,966.17	30,789,202.60	32,314,932.21
合计	631,934,612.78	444,548,407.48	1,220,885,776.10	873,278,952.66

注释29. 税金及附加

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
教育费附加	1,107,451.79	2,239,024.99
土地使用税	558,101.86	1,692,806.81
城市维护建设税	298,729.54	545,683.42
地方教育费附加	65,890.16	156,731.22
印花税	-87,734.40	919,093.38
车船使用税	1,500.00	160.38
房产税	799,880.06	3,073,539.15
合计	2,743,819.01	8,627,039.35

注释30. 销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
职工薪酬	10,518,145.27	22,474,134.31
代理费	11,333,627.73	19,903,660.87
GEED 渠道费	9,312,560.20	18,975,395.57
商标使用费	7,124,497.67	13,139,154.49
业务招待费	1,771,916.85	6,623,389.40
差旅费	1,515,773.99	3,069,870.99
包装运费	1,719,684.76	2,323,411.87
其他	2,556,269.87	10,409,536.27
合计	45,852,476.34	96,918,553.77

注释31. 管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
职工薪酬	30,970,126.54	73,526,455.67
折旧及摊销	16,416,734.04	52,343,427.38
办公费	3,636,950.63	9,052,685.42
差旅费	2,020,671.76	5,322,157.03
租赁费	3,134,426.09	6,106,470.55
业务招待费	986,052.66	2,319,178.18
车辆使用费	581,201.90	846,568.50
咨询服务费	2,709,338.74	3,975,978.61
环境保护费 EHS	2,036,477.76	3,740,496.83
存货报废损失	2,544,710.80	632,607.32
技术使用费	1,303,251.02	2,843,633.48
其他	11,022,875.34	23,766,676.39
合计	77,362,817.28	184,476,335.36

注释32. 研发费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
职工薪酬	16,356,514.28	34,881,080.84
研发材料	3,868,108.17	13,645,628.10
折旧与摊销	2,707,088.02	5,028,677.33
检验检测费	978,583.95	1,227,834.54
其他	150,000.00	554,540.41
合计	24,060,294.42	55,337,761.22

注释33. 财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
利息支出		12,960.99
减：利息收入	5,277,329.82	10,214,754.54
汇兑损益	-927,164.82	-5,306,531.83
其他	195,375.24	619,413.62
合计	-6,009,119.40	-14,888,911.76

注释34. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2019 年 1-6 月	2018 年度
政府补助	5,471,238.11	13,624,372.95

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
财政扶持款	2,866,800.73	8,139,660.83	与收益相关
智能环保型气体绝缘（C-GIS）40.5kV 开关设备、10kV 环网设备生产线建设项目	840,000.00	1,680,000.00	与资产相关
新型无谐波高压变频器高技术产业化专项拨款（递延收益）	950,000.00	1,900,000.00	与资产相关
光伏及风力发电系统的 40.5kV 大容量高压断路器推广项目		376,000.00	与收益相关
张江项目补贴款		636,000.00	与收益相关
发电机保护断路器生产研发扩建项目	73,000.02	146,000.04	与资产相关
科技专项补贴	306,762.50	68,500.00	与收益相关
退增值税/企业所得税手续费等	190,113.96	243,281.98	与收益相关
免征所得税	43,925.50	111,780.10	与收益相关
稳岗补贴	193,200.00	323,150.00	与收益相关
其他	6,475.40		与收益相关
经委专项补贴	960.00		与收益相关
合计	5,471,238.11	13,624,372.95	

注释35. 投资收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-4,352.90	76,807.59
理财产品		15,839,178.07
结构性存款	21,881,798.23	17,125,925.98
合计	21,877,445.33	33,041,911.64

注释36. 信用减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
坏账损失	19,348,138.99	

注释37. 资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
坏账损失		28,716,141.72
存货跌价损失	-750,989.60	2,256,823.42
固定资产减值损失		12,412,812.51
无形资产减值损失	782,446.11	5,494,867.35
合计	31,456.51	48,880,645.00

注释38. 资产处置收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
固定资产处置利得或损失	358,448.39	-5,912,206.80

注释39. 营业外收入

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
奖励收入		191,220,400.00	
无需支付的应付款项		1,043,939.13	
违约赔偿收入	11,400.00	2,746,867.83	11,400.00
其他	38,091.48	288,072.48	38,091.48
合计	49,491.48	195,299,279.44	49,491.48

注释40. 营业外支出

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度	计入本期非经常性损益的金额
赔偿支出		696,856.90	
预计赔偿损失		3,500,000.00	
滞纳金、罚款		813,496.31	
非流动资产毁损报废损失	74,435.90	14,918,409.25	74,435.90
对外捐赠	50,000.00	250,000.00	50,000.00
其他	16,626.11	1,175,393.28	16,626.11
合计	141,062.01	21,354,155.74	141,062.01

注释41. 所得税费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
当期所得税费用	9,337,051.78	19,094,967.56
递延所得税费用	370,803.76	1,847,109.61
以前年度所得税	1,890,930.41	
合计	11,598,785.95	20,942,077.17

注释42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	22,781,027.91	用于开立信用证、履约、投标等事项的保证金、保函

注释43. 外币货币性项目

项目	2019 年 6 月 30 日 外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			247,712,620.15
其中：美元	36,032,464.01	6.8747	247,712,620.15
应收账款			46,736,968.42
其中：美元	6,793,707.07	6.8747	46,704,697.95
港币	36,683.50	0.8797	32,270.47
应付账款			6,556,327.68
其中：美元	849,613.15	6.8747	5,840,835.52
欧元	80,041.21	7.8170	625,682.14
英镑	10,309.60	8.7113	89,810.02
其他应付款			7,751,962.08
其中：美元	1,127,607.32	6.8747	7,751,962.08

注释44. 政府补助

政府补助种类	2019 年 1-6 月发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	1,863,000.02	1,863,000.02	详见附注七注释 26
计入其他收益的政府补助	3,608,238.09	3,608,238.09	详见附注七注释 34
合计	5,471,238.11	5,471,238.11	

八、合并范围的变更

本期合并范围未发生变动。

九、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海通用广电工程有限公司	上海	上海	生产销售	100.00		投资设立
上海安奕极智能控制系统有限公司	上海	上海	生产销售		60.40	投资设立
上海澳通韦尔电力电子有限公司	上海	上海	生产销售	100.00		同一控制下合并
上海广电电气集团投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	100.00		投资设立
上海 ABB 安奕极电力元件有限公司	上海	上海	生产销售		54.36	投资设立

续：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
太阳门电气有限公司	美国	美国	销售		70.00	投资设立
广州广电通用电气有限公司	广州	广州	销售	51.00		投资设立
上海安奕极企业发展有限公司	上海	上海	生产销售	60.40		投资设立
山东广电电气有限公司	山东	济南	租赁	75.00		非同一控制下合并
上海艾帕电力电子有限公司	上海	上海	研发销售		75.00	同一控制下合并
上海安奕极电子科技有限公司	上海	上海	研发销售	100.00		投资设立
深圳前海华壹投资有限公司	深圳	深圳	投资	100.00		投资设立
上海 ABB 广电有限公司	上海	上海	生产销售	40.00	60.00	非同一控制下合并
上海 ABB 开关有限公司	上海	上海	生产销售	40.00	36.24	非同一控制下合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
上海安奕极企业发展有限公司	39.60	2,787,249.01		50,912,257.80	
上海安奕极智能控制系统有限公司	39.60	-302,891.62		222,390.23	
上海 ABB 安奕极电力元件有限公司	45.64	68,067.1		6,697,687.68	
上海 ABB 开关有限公司	23.76	9,895,287.91		66,066,984.24	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2019 年 6 月 30 日			
	上海安奕极企业发展有限公司	上海安奕极智能控制系统有限公司	上海 ABB 安奕极电力元件有限公司	上海 ABB 开关有限公司
流动资产	87,355,422.73	63,997,973.00	30,465,635.05	237,427,855.59
非流动资产	80,569,519.79	5,697,975.75	18,403,322.83	37,082,852.28
资产合计	167,924,942.52	69,695,948.75	48,868,957.88	274,510,707.87
流动负债	39,186,909.00	46,203,244.65	11,299,296.27	132,369,436.29
非流动负债	948,999.87			
负债合计	40,135,908.87	46,203,244.65	11,299,296.27	132,369,436.29
营业收入	55,933,504.70	65,556,548.43	20,481,215.09	200,984,039.69
净利润	7,038,507.59	-764,877.84	149,139.24	34,616,568.31
综合收益总额	7,038,507.59	-764,877.84	149,139.24	34,616,568.31
经营活动现金流量	4,709,351.42	-2,294,205.00	3,042,664.87	23,124,267.92

续：

项目	2018 年 12 月 31 日			
	上海安奕极企业发展有限公司	上海安奕极智能控制系统有限公司	上海 ABB 安奕极电力元件有限公司	上海 ABB 开关有限公司
流动资产	77,488,346.60	70,767,327.97	29,723,303.64	298,186,413.34
非流动资产	81,621,939.64	5,559,198.05	20,051,131.65	41,082,407.22
资产合计	159,110,286.24	76,326,526.02	49,774,435.29	339,268,820.56
流动负债	37,337,760.29	52,068,944.08	12,353,912.92	155,010,175.29
非流动负债	1,021,999.89			
负债合计	38,359,760.18	52,068,944.08	12,353,912.92	155,010,175.29
营业收入	33,280,535.19	70,081,448.02	26,164,358.61	445,191,605.89
净利润	-35,258.61	-694,884.59	1,440,858.92	75,358,717.42
综合收益总额	-35,258.61	-694,884.59	1,440,858.92	75,358,717.42
经营活动现金流量	830,657.66	-2,162,320.15	2,302,537.25	-32,160,327.77

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一)信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、应收账款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。除附注十三（二）所载本公司作出的财务担保外，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。

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

模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2019 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	72,742,725.61	
应收账款	766,429,191.62	157,030,861.56
其他应收款	18,134,391.58	7,365,162.45
合计	857,306,308.81	164,396,024.01

由于本公司的客户分散，因此没有重大的信用集中风险。

（二）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。本公司项目管理部、财务部持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2019 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
非衍生金融负债					
应付票据	7,701,306.28				7,701,306.28
应付账款	302,282,166.85				302,282,166.85
其他应付款	87,219,755.76				87,219,755.76
长期应付款	350,075,611.31				350,075,611.31
合计	747,278,840.20				747,278,840.20

续：

项目	2018 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
非衍生金融负债					
应付票据	5,520,000.00				5,520,000.00
应付账款	297,382,646.41				297,382,646.41
其他应付款	93,098,384.52				93,098,384.52
长期应付款	175,096,091.52	175,000,000.00			350,096,091.52
合计	571,097,122.45	175,000,000.00			746,097,122.45

注：长期应付款主要为应付 ABB 中国有限公司的股权受让款。

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

(2) 截止 2019 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	美元项目	2019 年 6 月 30 日			
		港币项目	欧元项目	英镑项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	247,712,620.15				247,712,620.15
应收账款	46,704,697.95	32,270.47			46,736,968.42
小计	294,417,318.10	32,270.47			294,449,588.57
外币金融负债：					
应付账款	5,840,835.52		625,682.14	89,810.02	6,556,327.68
其他应付款	7,751,962.08				7,751,962.08
小计	13,592,797.60		625,682.14	89,810.02	14,308,289.76

续：

项目	美元项目	2018 年 12 月 31 日			
		港币项目	欧元项目	英镑项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	287,926,751.86				287,926,751.86
应收账款	40,692,487.59	32,142.07			40,724,629.66
小计	328,619,239.45	32,142.07			328,651,381.52
外币金融负债：					
应付账款	6,199,422.25	89,810.02	215,996.23	163,607.10	6,668,835.60
其他应付款	3,937,541.14				3,937,541.14
小计	10,136,963.39	89,810.02	215,996.23	163,607.10	10,606,376.74

(3) 敏感性分析：

截止 2019 年 6 月 30 日，对于本公司各类美元及港币金融资产和美元、欧元及英镑金融负债，如果人民币对美元、欧元及英镑升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 28,014,129.88 元（2018 年度约 31,804,500.48 元）。

2. 利率风险

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

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

3. 价格风险

价格风险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，主要源于原材料价格的变化。

十一、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
新余旻杰投资管理有限公司	江西新余	投资管理	500.00	14.03	14.03

(二) 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
江苏通用广电电气有限公司	联营企业
宁波邦立通用广电电气有限公司	联营企业
宁波安奕极智能控制系统有限公司	联营企业
上海广电安奇流体设备有限公司	联营企业

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	江苏通用广电电气有限公司	298,384.62	298,384.62	298,384.62	298,384.62

十三、承诺及或有事项

(一) 未决诉讼及仲裁

1. 2019 年 4 月，本公司之子公司—上海 ABB 广电有限公司与苏州朗格电气有限公司（以下简称“朗格公司”）就朗格公司逾期贷款 1,226,583 元及逾期利息 437,890.13 元达成和解协议，具体内容如下：朗格公司应于 2019 年 6 月 30 日前一次性支付逾期贷款 1,219,843.81 元，2019 年 7 月 31 日前支付逾期贷款 6,739.19 元及减免后的逾期利息、律师费、仲裁费约 241,986.38 元。由于朗格公司未遵守和解协议的约定，ABB 广电公司于 2019 年 6 月委托北京天驰君泰律师事务所向法院申请强制执行。截止本财务报告报出日，ABB 广电公司尚未收到和解协议约定的后续款项。

2019 年 4 月，上海市奉贤区人民法院就上海 ABB 广电有限公司与上海奥彬电气设备有限公司及苏健仁（以下简称“奥彬公司”）关于奥彬公司逾期贷款 1,337,122.10 元及逾期利息 226,843.66 元出具相关民事调解书，具体内容如下：奥彬公司应于 2019 年 5 月 31 日前一次性支付逾期贷款 1,337,122.10 元，如奥彬公司于 2019 年 5 月 31 日前支付逾期贷款，则 ABB 广电公司免除应收的利息 226,843.66 元，如未按期支付逾期贷款，则 ABB 广电公司仍享有收取利息的权利。由于奥彬公司未执行调解书，ABB 广电公司于 2019 年 5 月 28 日委托北京天驰君泰律师事务所向法院申请强制执行。截止本财务报告报出日，ABB 广电公司尚未收到民事调解书约定的后续款项。

2. 2019 年 4 月，本公司之子公司上海 ABB 开关有限公司与苏州朗格电气有限公司（以下简称“朗格公司”）就朗格公司逾期贷款 1,342,725.58 元及逾期利息 495,913.31 元达成和解协议，具体内容如下：朗格公司应于 2019 年 6 月 30 日前一次性支付逾期贷款 1,342,725.58 元，2019 年 7 月 31 日前支付减免后的逾期利息、律师费、仲裁费约 292,320.44 元。由于朗格公司未遵守和解协议的约定，ABB 开关公司于 2019 年 6 月 6 日委托北京天驰君泰律师事务所向法院申请强制执行。截止本财务报告报出日，ABB 开关公司尚未收到和解协议约定的后续款项。

2019 年 4 月，上海市奉贤区人民法院就 ABB 开关公司与郑州奥璨电气设备有限公司及苏健仁（以下简称“奥璨公司”）关于奥璨公司逾期贷款 3,640,017.03 元及逾期利息 735,342 元出具了（2019）沪 0120 民初 8233 号民事调解书，具体内容如下：奥彬公司应于 2019 年 5 月 31 日前一次性支付逾期贷款 3,640,017.03 元，如奥彬公司于 2019 年 5 月 31 日前支付逾期贷款，则本公司免除应收的利息 735,342 元，如未按期支付逾期贷款，则 ABB 开关公司仍享有收取利息的权利。由于奥彬公司未执行调解书，ABB 开关公司于 2019 年 5 月 28 日委托北京天驰君泰律师事务所向法院申请强制执行。截止本财务报告报出日，ABB 开关公司尚未收到民事调解书约定的后续款项。

（二）其他或有事项

1. 本公司为全资子公司上海通用广电工程有限公司在 2018 年 7 月 4 日至 2019 年 7 月 3 日期间的贷款业务、信用证开证合同、出具保函协议等进行最高额担保，最高限额为 5,400 万元。截至 2019 年 6 月 30 日，担保余额为 1,090.34 万元；2018 年 10 月 31 日至 2019 年 9 月 28 日期间与广发银行股份有限公司上海分行发生的贷款业务、开立银行承兑汇票、商业票据贴现等进行最高额担保，最高保证金额为 5,000.00 万元。截至 2019 年 6 月 30 日，担保余额为零。

2. 本公司为全资子公司上海澳通韦尔电力电子有限公司承担的已到期保证合同项下的未到期保函余额为 64.27 万元。

3. 本公司为全资子公司上海澳通韦尔电力电子有限公司在 2019 年 3 月 19 日签订了最高限额 1000 万授信额度承诺书，截止 2019 年 6 月 30 日，担保余额为 537.39 万元。

4. 本公司为控股子公司上海安奕极企业发展有限公司在 2018 年 10 月 23 日至 2019 年 9 月 27 日期间的贷款业务、信用证开证合同、出具保函协议等进行最高额担保，最高限额为 3,000.00 万元。截止 2019 年 6 月 30 日，担保余额为 616.10 万元。

5. 截至 2019 年 6 月 30 日，本公司为签订销售合同出具保函总金额为 5,067.92 万元，其中保函保证金金额为 514.54 万元。

6. 截止 2019 年 6 月 30 日，上海 ABB 广电有限公司使用 GE 中国的银行授信为本公司开具的尚在有效期内的保函金额为 2,731,171.82 元，使用 ABB 中国有限公司的银行授信为本公司开具的尚在有效期内的保函金额为 5,448,482.42 元。

除存在上述或有事项外，截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

本公司报告内无需要披露的其他重要事项。

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
非流动资产处置损益	284,012.49	-20,830,616.05
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,471,238.11	13,624,372.95
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	29,573.00	3,317,888.90
对外委托贷款取得的损益		1,125,435.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,134.63	190,005,679.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	605,908.62	2,749,482.38
少数股东权益影响额（税后）	656,421.45	1,759,679.91
合计	4,505,358.90	182,733,597.71

(二)净资产收益率及每股收益

2019 年 1-6 月	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.05	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.88	0.02	0.02

续:

2018 年	每股收益	
	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.05	-0.05

上海广电电气（集团）股份有限公司
(公章)

二〇一九年十月三十日