



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
Mazars Certified Public Accountants(SGP)

上海普天邮通科技股份有限公司
审 计 报 告
2018 年 12 月 31 日



目 录

一、审计报告

二、已审财务报表

1、合并资产负债表·····	1
2、合并利润表·····	3
3、合并现金流量表·····	4
4、合并所有者权益变动表·····	5
5、资产负债表·····	7
6、利润表·····	9
7、现金流量表·····	10
8、所有者权益变动表·····	11
9、财务报表附注·····	13



审计报告

众环审字(2019)020785号

上海普天邮通科技股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了上海普天邮通科技股份有限公司(以下简称“上海普天”)的财务报表,包括2018年12月31日合并及公司的资产负债表,2018年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东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,公允反映了上海普天2018年12月31日合并及公司的财务状况以及2018年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于上海普天,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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注三所述,上海普天2018年发生净亏损19,772.12万元,且于2018年12月31日,上海普天流动负债高于流动资产总额122,997.12万元,另因诉讼事项被法院查封银行账户(详见财务报表附注十五6(5)),相关资金被冻结。上海普天将在未来12个月内采取公司内部业务整合、架构调整等方式,保持公司的持续经营,但这些措施仍存在可能导致对上海普天持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表

意见。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）仙居项目应收款项计提减值准备事项

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>请参见财务报表附注十五 6、(7) 所述，截止 2018 年 12 月 31 日，上海普天账面仙居项目应收款项金额为 698,956,944.07 元，由于债务方浙江大卫房地产开发有限公司（以下简称“浙江大卫”）已于 2017 年 7 月进入破产程序。2018 年 10 月 9 日，仙居县人民法院出具《民事裁定书》（（2017）浙 1024 民破 1 号之八），裁定批准浙江大卫《重整计划草案》，2018 年 10 月 17 日上海普天收到仙居县人民法院出具的《民事裁定书》裁定确认上海普天债权金额为 748,956,944.07 元，债权类型为普通债权。按照确认债权金额及重整计划草案的偿还比率，2018 年末上海普天对该笔款项进行减值测试，并计提减值准备金额为 22,468,718.79 元，截止 2018 年 12 月 31 日该项债权累计计提减值准备金额为 322,051,496.42 元。</p> <p>鉴于该案件重整尚未结束，偿还时间较长，其减值测试过程中涉及管理层重大判断和重大不确定性，我们将其确认为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 查阅重整计划草案，对偿还比率进行核实； 2. 了解公司关于减值准备计提的会计政策，并测试和评价相关的内部控制； 3. 询问管理层对于确定、评价与控制仙居项目应收款项计提减值准备方面的有关证据和内部决策程序，并索取相关的外部资料，作为必要的审核和评价； 4. 审阅历次董事会纪要和股东大会会议记录，确认本年度仙居项目应收款项计提减值准备的合理性、金额的准确性及会计处理的正确性； 5. 向上海普天管理层获取书面声明，声明其已按照企业会计准则的规定，对全部或有事项作了恰当反映； 6. 检查报告中对仙居项目应收款项计提减值准备事项列报和披露是否恰当。

（二）重大未决诉讼

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>请参见财务报表附注十三 2 所述，公司及下属子公司涉及诉讼事项，这些诉讼事项主要包括公司被起诉要求偿还货款，以及公司起诉客户要求偿还货款。其中，如财务报表附注十五 6、(9) 所述，上海普天因证券虚假陈述责任被小股民提起诉讼，截止本报告出具日诉讼案件共计达 319 件，涉诉金额高达 8,186.29 万元，上海普天目前无法获知预计是否还有股民提起诉讼，且目前也</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 查阅上海普天关于重大诉讼的临时信息披露情况； 2. 与管理层和相关主管部门进行沟通，了解诉讼应对措施以及诉讼案件的推进情况； 3. 询问管理层对于确定与评价本年度预计负债金额的准确性及会计处理的正确性方面的有关证据和内部决策程序，并索取相关的外部法律部门关于该等诉讼案件的专业意见，作为

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>无法获知已诉案件的偿还比率。</p> <p>鉴于在该等案件涉诉金额重大，未来的不确定性较大，且在尚未判决之前对于案件可能的结果进而对财务报表可能的影响涉及管理层所做出的重大判断和估计，我们将其确认为关键审计事项。</p>	<p>必要的审核和评价；</p> <p>4. 检查报告中对重大诉讼相关信息在财务报表中的列报和披露是否恰当。</p>

五、其他信息

上海普天管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中除财务报表和本审计报告以外的信息。

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。

基于我们已经针对审计报告日前获取的其他信息执行的工作，如果我们确定该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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

上海普天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，管理层负责评估公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海普天、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海普天的财务报告过程。

七、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。错报可能由舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能

涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对上海普天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上海普天公司不能持续经营。

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

(6) 就上海普天中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一九年四月二十六日

合并资产负债表(资产)

会合01表

单位：人民币元

编制单位：上海普天邮通科技股份有限公司

资 产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、1	167,454,635.31	175,922,754.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	七、2	130,130,335.09	186,461,530.72
预付款项	七、3	13,337,650.58	17,805,922.49
其他应收款	七、4	56,343,234.88	65,534,748.47
存货	七、5	31,286,248.61	50,033,097.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、6	5,681,394.78	3,351,135.71
流动资产合计		404,233,499.25	499,109,188.89
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、7	178,111,860.02	178,111,860.02
持有至到期投资			
长期应收款	七、8	362,447,251.65	437,252,061.44
长期股权投资	七、9	678,569,662.71	677,237,686.48
投资性房地产	七、10	153,570,631.03	158,480,091.81
固定资产	七、11	75,645,249.45	82,535,335.01
在建工程	七、12	754,171.10	934,277.76
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、13	34,065,053.43	36,103,357.12
开发支出	七、14		
商誉			
长期待摊费用	七、15	3,056,552.54	3,235,515.41
递延所得税资产	七、16	4,604,033.60	4,551,379.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,490,824,465.53	1,578,441,564.15
资产总计		1,895,057,964.78	2,077,550,753.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(负债及股东权益)

会合01 表

编制单位：上海普天邮通科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、18	1,294,800,000.00	1,294,800,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	七、19	192,220,773.25	238,685,333.56
预收款项	七、20	13,651,634.09	9,453,085.10
应付职工薪酬	七、21	8,201,037.66	6,630,802.76
应交税费	七、22	35,618,899.69	44,441,918.26
其他应付款	七、23	66,367,330.91	75,991,210.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、24	23,345,033.34	23,345,033.34
其他流动负债			
流动负债合计		1,634,204,708.94	1,693,347,383.29
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	七、25		
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、26	65,000,000.00	
递延收益	七、27	3,587,377.78	4,311,266.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		68,587,377.78	4,311,266.67
负债合计		1,702,792,086.72	1,697,658,649.96
股东权益：			
股本	七、28	382,225,337.00	382,225,337.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、29	868,547,259.47	868,614,652.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、30	118,685,407.27	118,685,407.27
一般风险准备			
未分配利润	七、31	-1,203,384,782.09	-1,004,517,254.42
归属于母公司股东权益合计		166,073,221.65	365,008,142.40
少数股东权益		26,192,656.41	14,883,960.68
股东权益合计		192,265,878.06	379,892,103.08
负债和股东权益总计		1,895,057,964.78	2,077,550,753.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：上海普天邮通科技股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业总收入		258,316,581.13	640,309,393.21
其中：营业收入	七、32	258,316,581.13	640,309,393.21
二、营业总成本		399,480,531.94	1,014,960,984.28
其中：营业成本	七、32	189,828,534.05	368,163,056.65
税金及附加	七、33	1,800,773.46	2,648,151.02
销售费用	七、34	16,904,666.64	22,233,771.94
管理费用	七、35	71,425,188.56	111,825,274.56
研发费用	七、36	12,173,596.08	10,489,415.51
财务费用	七、37	65,334,384.30	77,575,384.63
其中：利息费用		64,272,252.92	73,888,003.37
利息收入		1,271,039.90	839,337.76
资产减值损失	七、38	42,013,388.85	422,025,929.97
加：其他收益	七、39	1,092,672.95	1,819,240.05
投资收益（损失以“-”号填列）	七、40	12,525,826.31	34,823,890.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,525,826.31	2,314,856.38
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、41	-1,533.07	261,370.76
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-127,546,984.62	-337,747,090.19
加：营业外收入	七、42	385,964.59	9,142,582.75
减：营业外支出	七、43	70,111,089.38	1,553,253.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-197,272,109.41	-330,157,761.41
减：所得税费用	七、44	449,107.40	20,509,198.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-197,721,216.81	-350,666,959.82
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-197,721,216.81	-345,093,397.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-5,573,562.53
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-198,644,731.21	-350,127,651.18
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		923,514.40	-539,308.64
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
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		-197,721,216.81	-350,666,959.82
归属于母公司股东的综合收益总额		-198,644,731.21	-350,127,651.18
归属于少数股东的综合收益总额		923,514.40	-539,308.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	七、45	-0.520	-0.916
（二）稀释每股收益	七、45	-0.520	-0.916

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

会合03表

单位：元

编制单位：上海普天邮通科技股份有限公司

项目	附注	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		379,385,286.65	605,154,897.90
收到的税费返还		7,924,579.43	7,485,551.89
收到其他与经营活动有关的现金	七、47（1）	106,256,887.00	266,612,261.52
经营活动现金流入小计		493,566,753.08	879,252,711.31
购买商品、接受劳务支付的现金		215,050,527.60	351,136,261.46
支付给职工以及为职工支付的现金		70,854,370.76	96,239,901.68
支付的各项税费		22,017,642.04	7,111,739.07
支付其他与经营活动有关的现金	七、47（2）	128,733,365.75	427,499,405.23
经营活动现金流出小计		436,655,906.15	881,987,307.44
经营活动产生的现金流量净额		56,910,846.93	-2,734,596.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		10,206,753.83	5,055,922.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		419,450.00	50,470.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			48,840,463.48
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,626,203.83	53,946,856.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,621,686.10	2,856,693.15
投资支付的现金			
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	七、47（3）	186,942.74	
投资活动现金流出小计		2,808,628.84	2,856,693.15
投资活动产生的现金流量净额		7,817,574.99	51,090,163.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		1,409,800,000.00	2,071,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,409,800,000.00	2,071,600,000.00
偿还债务支付的现金		1,409,800,000.00	2,000,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		67,202,694.06	70,602,872.58
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			
筹资活动现金流出小计		1,477,002,694.06	2,070,902,872.58
筹资活动产生的现金流量净额		-67,202,694.06	697,127.42
四、汇率变动对现金的影响		1,834,843.70	-3,269,176.00
五、现金及现金等价物净增加额	七、47（5）	-639,428.44	45,783,518.76
加：期初现金及现金等价物余额	七、47（5）	130,134,665.47	84,351,146.71
六、期末现金及现金等价物余额	七、47（5）	129,495,237.03	130,134,665.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

会计04表

单位：人民币元

编制单位：上海普天邮通科技股份有限公司

项目	2018年度							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益	盈余公积	未分配利润	一般风险准备		
				其他综合收益	专项储备	合计			
一、上年年末余额	382,225,337.00	868,614,652.55				118,685,407.27		14,883,960.68	379,892,103.08
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	382,225,337.00	868,614,652.55				118,685,407.27		14,883,960.68	379,892,103.08
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-67,393.08						11,308,695.73	-187,626,225.02
（一）综合收益总额								923,514.40	-197,721,216.81
（二）股东投入和减少资本								12,062,188.53	12,063,185.30
1. 股东投入普通股									
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. 对股东的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	382,225,337.00	868,547,259.47				118,685,407.27		26,192,656.41	192,265,878.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

会合04表
单位：人民币元

编制单位：上海普天邮通科技股份有限公司

项目	2017年度							股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	
一、上年年末余额	382,225,337.00	868,352,153.20				118,685,407.27		731,406,948.71
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	382,225,337.00	868,352,153.20				118,685,407.27		731,406,948.71
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）		262,499.35						-351,514,845.63
（一）综合收益总额								-350,666,959.82
（二）股东投入和减少资本		262,499.35						157,787.69
1. 股东投入普通股								
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		262,499.35						157,787.69
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配								-1,005,673.50
4. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	382,225,337.00	868,614,652.55				118,685,407.27		379,892,103.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(资产)

会企01表

编制单位：上海普天邮通科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金		17,498,644.94	114,523,154.77
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	十六、1	67,516,267.17	128,921,969.27
预付款项		11,478,133.20	11,144,261.20
其他应收款	十六、2	721,678,208.13	709,958,116.94
存货		3,018,612.00	9,152,577.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,054,510.86	1,910,561.32
流动资产合计		826,244,376.30	975,610,640.70
非流动资产：			
可供出售金融资产		24,843,360.02	24,843,360.02
持有至到期投资			
长期应收款			41,697,895.00
长期股权投资	十六、3	1,111,829,935.87	1,131,847,959.64
投资性房地产		30,345,652.80	31,634,671.68
固定资产		35,311,661.41	38,849,589.67
在建工程		50,396.94	38,461.54
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		30,279,804.20	32,225,084.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,232,660,811.24	1,301,137,021.91
资产总计		2,058,905,187.54	2,276,747,662.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(负债及股东权益)

编制单位：上海普天邮通科技股份有限公司

会企01表

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款		1,294,800,000.00	1,294,800,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款			
预收款项		75,312,100.83	94,329,804.60
应付职工薪酬		6,328,383.90	7,330,819.74
应交税费		763,283.14	109,122.85
其他应付款		2,802,055.71	3,122,450.78
持有待售负债		114,026,042.09	220,049,112.97
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,494,031,865.67	1,619,741,310.94
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		65,000,000.00	
递延所得税负债		1,447,777.78	2,171,666.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		66,447,777.78	2,171,666.67
负债合计		1,560,479,643.45	1,621,912,977.61
股东权益：			
股本		382,225,337.00	382,225,337.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股		842,911,480.23	842,911,480.23
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备		109,568,254.47	109,568,254.47
未分配利润		-836,279,527.61	-679,870,386.70
股东权益合计		498,425,544.09	654,834,685.00
负债和股东权益总计		2,058,905,187.54	2,276,747,662.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

会企02表

编制单位：上海普天邮通科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业总收入		39,808,817.83	302,089,203.47
其中：营业收入	十六、4	39,808,817.83	302,089,203.47
减：营业总成本		148,612,365.72	506,653,331.72
其中：营业成本	十六、4	29,512,288.83	220,982,655.32
税金及附加		1,468,303.42	1,807,684.20
销售费用		1,796,108.68	5,287,388.05
管理费用		42,067,933.68	69,619,831.43
研发费用			2,726,973.53
财务费用		40,810,839.71	72,102,661.57
其中：利息费用		64,272,252.92	71,254,205.53
利息收入		23,843,367.37	357,152.82
资产减值损失		32,956,891.40	134,126,137.62
加：其他收益		1,071,556.03	1,189,785.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	16,905,857.33	37,290,465.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		16,905,857.33	2,314,856.38
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,533.07	118,568.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-90,827,667.60	-165,965,308.42
加：营业外收入			8,031,142.74
减：营业外支出		65,581,473.31	1,041,332.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-156,409,140.91	-158,975,497.96
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-156,409,140.91	-158,975,497.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-156,409,140.91	-158,975,497.96
（二）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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-156,409,140.91	-158,975,497.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		—	—
（二）稀释每股收益		—	—

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：上海普天邮通科技股份有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,536,633.95	391,154,910.14
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		220,638,537.36	226,014,339.17
经营活动现金流入小计		290,175,171.31	617,169,249.31
购买商品、接受劳务支付的现金		31,592,063.01	264,994,183.33
支付给职工以及为职工支付的现金		23,375,074.30	42,569,586.83
支付的各项税费		8,090,303.61	2,930,373.24
支付的其他与经营活动有关的现金		253,695,723.33	350,857,932.30
经营活动现金流出小计		316,753,164.25	661,352,075.70
经营活动产生的现金流量净额		-26,577,992.94	-44,182,826.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金		20,598,059.92	5,055,922.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		418,600.00	25,983.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			68,904,075.40
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		21,016,659.92	73,985,981.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		5,625.85	1,107,058.74
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,625.85	1,107,058.74
投资活动产生的现金流量净额		21,011,034.07	72,878,922.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		1,409,800,000.00	2,011,600,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,409,800,000.00	2,011,600,000.00
偿还债务所支付的现金		1,409,800,000.00	1,935,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		64,272,252.92	69,156,925.16
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,474,072,252.92	2,004,456,925.16
筹资活动产生的现金流量净额		-64,272,252.92	7,143,074.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,119.13	-7,489.88
五、现金及现金等价物净增加额		-69,833,092.66	35,831,681.37
加：期初现金及现金等价物余额		70,069,361.12	34,237,679.75
六、期末现金及现金等价物余额		236,268.46	70,069,361.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

会企04表
单位：人民币元

编制单位：上海普天邮通科技股份有限公司

项 目	2018年度								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	382,225,337.00	842,911,480.23				109,568,254.47		-679,870,386.70	654,834,685.00
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	382,225,337.00	842,911,480.23				109,568,254.47		-679,870,386.70	654,834,685.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入普通股									
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. 对股东的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	382,225,337.00	842,911,480.23				109,568,254.47		-836,279,527.61	498,425,544.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

会企04表
单位：人民币元

编制单位：上海普天邮通科技股份有限公司

项目	2017年度								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	382,225,337.00	842,656,239.63				109,568,254.47		-519,181,307.75	815,268,523.35
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	382,225,337.00	842,656,239.63				109,568,254.47		-519,181,307.75	815,268,523.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		255,240.60						-160,689,078.95	-160,433,838.35
（一）综合收益总额		255,240.60						-158,975,497.96	-158,975,497.96
（二）股东投入和减少资本								-1,713,580.99	-1,458,340.39
1. 股东投入普通股									
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								-1,713,580.99	-1,458,340.39
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	382,225,337.00	842,911,480.23				109,568,254.47		-679,870,386.70	654,834,685.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海普天邮通科技股份有限公司 2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

上海普天邮通科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名上海邮电通信设备股份有限公司,于2006年11月14日更名,前身系邮电部上海通信设备厂,于1993年7月28日经上海市人民政府交通办公室以沪府交企(93)第183号文批准设立。

本公司所发行A股经上海市证券管理办公室沪证办字(1993)070号文复审通过,公开发行股票总额人民币6,661.44万元,每股面值人民币1元,计6,661.44万股。其中:以国有资产折股4,761.44万股,向社会法人募股900万股,向社会个人公开发行1,000万股(含内部职工股200万股),其股票上市申请经上海证券交易所上证上(93)字第2069号文审核批准,于1993年10月8日在上海证券交易所挂牌交易。

1993年10月8日由上海市工商行政管理局颁发法人营业执照,注册号第019037号。

本公司于1994年4月20日的股东大会中批准了向全体股东配送红股的利润分配方案,按每10股送3股的基准进行,把本公司的股本总额扩大至人民币86,598,720.00元。1994年9月19日本公司召开临时股东大会通过决议批准发行B股。1994年9月29日,本公司获上海证券管理办公室批准发行60,000,000股B股。于1994年10月8日在上海证券交易所上市交易。

本公司分别于1997年、1999年以公司总股本146,598,720股、190,578,336股为基数按每10股送1股增2股、每10股送2股增4股比例向各股东进行分配后,公司总股本变为304,925,337股,同时公司注册资本变更为人民币304,925,337.00元,并经大华会计师事务所验证并出具“华业字(99)第1028号”验资报告。

2006年7月27日止,公司完成股权分置改革,改革实施后公司注册资本仍为人民币304,925,337.00元,股本总数仍为304,925,337股,其中:国有法人股119,339,417股,占公司股份总额的39.14%;社会法人股24,281,920股,占公司股份总额的7.96%;社会公众股36,504,000股,占公司股份总额的11.97%,境内上市的外资股124,800,000股,占公司股份总额的40.93%。截至2007年12月31日止,股份总数为304,925,337股,其中:有限售条件股份为104,093,150股,占股份总数的34.14%,无限售条件股份为200,832,187股,占股份总数的65.86%。

2008年3月3日,本公司获得中国证券监督管理委员会证监许可[2008]310号核准文件,核准本公司非公开发行A股股票不超过8,000万股之后,本公司向第一大股东中国普天信息产业股份有限公司(以下简称“中国普天”)非公开发行A股股票77,300,000股,2008年8月11日,经开元信德会计师事务所有限公司出具的开元信德深专审字(2008)第107号《上海普天邮通科技股份有限公司关于非公开发行股票认购资金实收情况的审核报告》和立信会计师事务所有限公司2008年8月12日出具的信会师报字(2008)第11912号《验资报告》审验,本次募集资金总额69,956.50万元,扣除发行费用(包括保

荐费、承销费、律师费用、验资费用等) 1,671.79万元, 募集资金净额68,284.71万元。2008年8月19日, 公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕新增股份登记手续。故此, 本公司总股本变为382,225,337股, 其中: 控股股东中国普天的持股比例从39.14%上升到51.45%, 社会公众持股比例从60.86%下降到48.55%。中国普天于2014年11月25日至11月26日通过上海证券交易所二级市场交易的方式减持本公司A股股份105,000股, 2015年4月1日至2015年12月31日通过上海证券交易所二级市场交易的方式减持本公司A股股份4,461,159股, 减持后普天股份持有本公司股份192,073,258股, 占本公司总股本的50.25%。

企业法人营业执照注册号: 91310000607285751J; 法定代表人: 王治义; 注册地址: 上海市宜山路700号。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营轨道交通、商业自动化、能源集成、通信安防业务。经营范围: 设计、生产各类通信设备、元器件、计算机网络及外围配套设备、电子信息设备、终端打印设备(含打印机芯)、商用销售终端、AFC自动售检票系统及设备、税控收款机产品、智能识别系统(含二代身份证阅读器), 销售自产产品; 以建设工程施工总承包的形式从事通信工程施工、机电安装工程施工; 计算机信息系统集成; 精密机械加工, 技术咨询和技术服务(涉及许可证经营的凭许可证经营); 上述产品及同类商品的批发、进出口、佣金代理(拍卖除外)并提供相关的配套服务。(涉及配额、许可证管理商品的按照国家有关规定办理)。【依法需经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

本公司的营业期限为自1994年12月9日至不约定期限。

本公司的母公司为中国普天信息产业股份有限公司, 最终控制方为中国普天信息产业集团有限公司。

本财务报表由本公司董事会于2019年4月26日批准报出。

二、合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末, 纳入合并财务报表范围的子公司共计8家, 详见本附注(九)1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注(八)。

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——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。

本集团2015年度亏损人民币10,174.90万元, 2016年度亏损人民币47,692.87万元, 2017年度亏损人民币35,066.70万元, 2018年度亏损人民币19,772.12万元, 四年累计亏损金额为112,706.59万元。截止2018年12月31日未分配利润金额为-120,338.48万元, 流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币122,997.12万元。本集团在编制财务报表过程中, 已全面评估本集团自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本集团未来12个月内将采取公司内部业务整合、架构调整等方式, 并

对上述方式作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

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、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

五、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

本集团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。本集团以一年（12 个月）作为正常营业周期。

3、记账本位币

本集团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) 本集团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，按照本集团制定的“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) 本集团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。本集团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。

本集团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。

本集团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，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(2) 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

(3) 少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

(4) 超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

(5) 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当

期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的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。

(6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合

营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，股东权益项目除“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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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。

9、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团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本集团基于风险管理、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，且本集团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。

本集团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、本集团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、本集团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。

本集团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。

本集团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

本集团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是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%，或者持续下跌时间一年以上，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，本集团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本集团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。

本集团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

本集团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。

本集团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负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团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，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

本集团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。本集团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：本集团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；本集团计划以净额结算，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。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 500 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。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进行减值测试。单独测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组，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。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
低风险组合	应收关联方的款项、应收保证金、职工借款等基本确定能收回或回收风险极小的款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
低风险组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提比例：

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，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	80.00	80.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物、建造合同形成的已完工未结算资产。

(2) 存货的确认：本集团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

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(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。

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，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

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，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团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。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差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；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

13、长期股权投资

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

本集团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，本集团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集团不一致的，按照本集团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，本集团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，本集团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集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团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。

本集团对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择

以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本集团处置长期股权投资，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本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，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集团制定的“资产减值”会计政策执行。

14、投资性房地产的确认和计量

(1) 本集团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) 本集团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

本集团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。

本集团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。

本集团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。

15、固定资产的确认和计量

本集团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。

(2) 固定资产折旧

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。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	4.00-10.00	4.80-3.00
机器设备	5-10	4.00-10.00	19.20-9.00
运输设备	5-6	4.00-10.00	19.20-15.00
电子设备	3-10	4.00-10.00	32.00-9.00
其他	5-6	4.00-10.00	19.20-15.00

本集团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

本集团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，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

16、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) 本集团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，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

17、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

本集团发生的借款费用，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。借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。

其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的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。

18、无形资产

本集团无形资产是指本集团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

本集团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本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

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[或其他系统合理摊销法，如按构成使用寿命的产量法摊销]，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，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本集团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。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。

19、长期待摊费用

本集团将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等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。

20、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) 本集团经营所处的经济、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，从而对本集团产生不利影响。

(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) 本集团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。

本集团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，本集团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。

资产组是本集团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。

本集团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。

21、职工薪酬

职工薪酬是本集团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。本集团提供给职工配偶、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

本集团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

本集团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，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团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，本集团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

本集团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

本集团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

本集团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：本集团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；本集团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

本集团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。

22、预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本集团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。

本集团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。

本集团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。

23、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：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

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。

24、优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

(1) 金融负债与权益工具的区分

本集团根据所发行优先股、永续债等其他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，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。本集团对全部现有同类别非衍生自身权益工具的持有方同比例发行配股权、期权或认股权证，使之有权按比例以固定金额的任何货币换取固定数量的该企业自

身权益工具的，该类配股权、期权或认股权证分类为权益工具。其中，企业自身权益工具不包括应按照企业会计准则的规定将可回售工具、发行方仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具分类为权益工具的金融工具，也不包括本身就要求在未来收取或交付企业自身权益工具的合同。

权益工具，是指能证明拥有本集团或本集团某组成部分在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本集团将发行的金融工具分类为权益工具：该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。企业自身权益工具不包括应按照企业会计准则的规定将可回售工具等特殊金融工具分类为权益工具的金融工具，也不包括本身就要求在未来收取或交付企业自身权益工具的合同。

本集团根据所发行优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质在初始确认时将其或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。所发行的优先股、永续债属于复合金融工具的，于初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包括其中可能包含的非权益性嵌入衍生工具的公允价值），再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益工具成分的价值。发行优先股、永续债所发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

本集团以所发行优先股、永续债的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的优先股、永续债，其利息支出或股利分配都作为本集团的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的优先股、永续债，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

由于发行的优先股、永续债原合同条款约定的条件或事项随着时间的推移或经济环境的改变而发生变化导致已发行优先股、永续债重分类的，原分类为权益工具的优先股、永续债，自不再被分类为权益工具之日起，将其重分类为金融负债，以重分类日该工具的公允价值计量，重分类日权益工具的账面价值和金融负债的公允价值之间的差额确认为权益；原分类为金融负债的优先股、永续债，自不再被分类为金融负债之日起，将其重分类为权益工具，以重分类日金融负债的账面价值计量。

25、与回购本公司股份相关的会计处理方法

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整股东权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加

资本公积（股本溢价）。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

26、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入和让渡资产使用权收入。

（1）商品销售收入

本集团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。

（2）提供劳务收入

①本集团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本集团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）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例来确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

(4) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团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。

27、政府补助的确认和计量

本集团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，是指本集团取得的、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集团提供贷款的，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集团的，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。

28、所得税会计处理方法

本集团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。

29、经营租赁和融资租赁会计处理

(1) 经营租赁

本集团作为承租人，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。

本集团作为出租人，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

本集团作为承租人，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。

本集团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。

本集团作为出租人，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。

30、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本集团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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本集团公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本集团以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计

量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

本集团以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债的，以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头（即资产）或者转移净空头（即负债）的价格为基础，计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。

31、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

32、分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

33、重要会计判断和估计采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的

报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本集团采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注五、26、“收入确认方法”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(3) 坏账准备计提

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

(4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括参考市场上另一类似金融工具的公允价值、贴现现金流模型分析及期权定价模型进行估算等。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息，然而，当可观察市场信息无法获得时，管理层将对估

值方法中包括的重大不可观察信息作出估计。使用不同的估值技术或输入值可能导致公允价值估计存在较重大差异。

(6) 持有至到期投资

本集团将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本集团会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本集团未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本集团的金融工具风险管理策略。

(7) 持有至到期投资减值

本集团确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本集团需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

(8) 可供出售金融资产减值

本集团确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本集团需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(9) 非金融非流动资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(10) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折

旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(11) 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(12) 递延所得税资产

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

(13) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(14) 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率、职工离职率、提前退休率和其他因素。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值的差异及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的负债余额以及当期损益和其他综合收益的金额。

(15) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

34、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	合并财务报表		母公司财务报表	
		受影响的报表项目名称	影响金额	受影响的报表项目名称	影响金额
财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》	不适用	2017年度其他收益项目	217,012.42	2017年度其他收益项目	217,012.42
		2017年度营业外收入项目	-217,012.42	2017年度营业外收入项目	-217,012.42

(2) 会计估计变更

无

35、财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号), 本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表:(1)原“应收票据”和“应收账款”项目,合并为“应收票据及应收账款”项目;(2)原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报;(3)原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报;(4)原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报;(5)原“应付票据”和“应付账款”项目,合并为“应付票据及应付账款”项目;(6)原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报;(7)原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报;(8)进行研究与开发过程中发生的费用化支出,列示于“研发费用”项目,不再列示于“管理费用”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较期间数据,导致本期财务报表和比较期间原财务报表的部分项目列报内容不同,但追溯重述数据对本集团合并财务报表和母公司财务报表相关期末或期间的合并及母公司股东权益总额和合并及母公司净利润金额无影响。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	15%或25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%、16%、11%、10%、6%等
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%或1%
教育费附加	缴纳的增值税税额	5%或4%

本公司及子公司的企业所得税具体税率如下表：

纳税主体名称	所得税税率
上海普天邮通科技股份有限公司	25%
上海普天网络技术有限公司	25%
上海普天能源科技有限公司	25%
上海邮通物业管理有限公司	25%
上海山崎电路板有限公司	15%
上海普天邮通进出口有限公司	25%
上海普天邮通商用机器有限公司	25%
上海邮通移动通信科技有限公司	25%
上海普天中科能源有限公司	25%

注：根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号），自2018年5月1日起，增值税税率下调。本集团销售或进口的货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%，购进农产品，原适用11%扣除率的，扣除率调整为10%，原适用17%税率且出口退税率为17%的出口货物，出口退税率调整至16%，原适用11%税率且出口退税率为11%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整至10%。

2、税收优惠及批文

本集团之下属子公司上海山崎电路板有限公司根据《财政部国家税务总局关于贯彻落实国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策有关问题的通知》（财税〔2008〕21号）、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2008〕172号）等规定，2017年11月23日取得高新技术企业证书，证书编号GR201731001057有效期三年，执行15%的企业所得税税率。

七、合并财务报表项目附注

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指2017年12月31日，期末指2018年12月31日；上期指2017年度，本期指2018年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	195,801.99	218,685.75
银行存款	161,754,938.52	155,695,103.63
其他货币资金	5,503,894.80	20,008,965.12
合计	167,454,635.31	175,922,754.50
其中：存放在境外的款项总额		

注：银行存款期末余额中因涉及诉讼而被冻结的金额为32,455,503.48元；其他货币资金

5,503,894.80 元为本公司参加上海轨交 13 号线项目在招商银行存入的保函保证金。

2、应收票据及应收账款

种类	期末余额	期初余额
应收票据	167,400.00	5,600,000.00
应收账款	129,962,935.09	180,861,530.72
合计	130,130,335.09	186,461,530.72

(1) 应收票据分类

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	167,400.00		167,400.00

(续)

组合名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	5,600,000.00		5,600,000.00

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	129,460,514.83	27.06	111,643,014.83	86.24	17,817,500.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	226,167,597.97	47.27	114,022,162.88	50.41	112,145,435.09
其中：账龄组合	219,783,677.89	45.94	114,022,162.88	51.88	105,761,515.01
低风险组合	6,383,920.08	1.33			6,383,920.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	122,740,099.16	25.66	122,740,099.16	100.00	
合计	478,368,211.96	—	348,405,276.87	—	129,962,935.09

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	130,289,262.18	24.09	112,471,762.18	86.32	17,817,500.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	257,125,800.08	47.54	94,081,769.36	36.59	163,044,030.72

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合	248,317,890.11	45.91	94,081,769.36	37.89	154,236,120.75
低风险组合	8,807,909.97	1.63			8,807,909.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	153,438,359.29	28.37	153,438,359.29	100.00	
合计	540,853,421.55	—	359,991,890.83	—	180,861,530.72

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北电网络(中国)有限公司	8,855,895.60	8,855,895.60	100.00	预计无法收回
上海华诚经贸集团有限公司	31,705,665.00	14,705,665.00	46.38	按可收回性预计
温州帝嘉豪对外贸易有限公司	15,095,900.43	15,095,900.43	100.00	预计无法收回
宁波康兴电缆有限公司	32,126,413.87	32,126,413.87	100.00	预计无法收回
上海天通通信设备有限公司	27,042,284.23	27,042,284.23	100.00	预计无法收回
上海服装城股份有限公司	9,184,355.70	9,184,355.70	100.00	预计无法收回
东莞三祐电机有限公司	5,450,000.00	4,632,500.00	85.00	按可收回性预计
合计	129,460,514.83	111,643,014.83	—	

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	51,818,533.65	2,590,926.68	5.00
1至2年	1,027,512.62	102,751.26	10.00
2至3年	65,752,723.30	19,725,816.99	30.00
3至4年	22,149,833.71	17,719,866.97	80.00
4至5年	25,761,368.15	20,609,094.52	80.00
5年以上	53,273,706.46	53,273,706.46	100.00
合计	219,783,677.89	114,022,162.88	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	61,590,288.30	3,079,514.42	5.00

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	74,512,484.62	7,451,248.46	10.00
2 至 3 年	30,962,675.06	9,288,802.52	30.00
3 至 4 年	27,613,843.94	22,091,075.15	80.00
4 至 5 年	7,337,346.92	5,869,877.54	80.00
5 年以上	46,301,251.27	46,301,251.27	100.00
合 计	248,317,890.11	94,081,769.36	

③组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
低风险组合	6,383,920.08		不计提

(续)

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
低风险组合	8,807,909.97		不计提

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
	计提	合并范围变动	收回或转回	核销	合并范围变动	
359,991,890.83	7,431,864.52	6,365,777.31			25,384,255.79	348,405,276.87

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 159,067,530.48 元，占应收账款期末余额合计数的比例 33.25%，相应计提的坏账准备余额汇总金额 125,343,983.79 元。

债务人名称	账面金额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
上海浦东电镀厂	47,493,167.38	9.93	34,909,620.69
宁波康兴电缆有限公司	32,126,413.87	6.72	32,126,413.87
上海华诚经贸集团有限公司	31,705,665.00	6.63	14,705,665.00
上海天通通信设备有限公司	27,042,284.23	5.65	27,042,284.23
上海赛迪信息技术有限公司	20,700,000.00	4.33	16,560,000.00
合 计	159,067,530.48	33.25	125,343,983.79

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,222,074.89	24.16	3,282,512.72	18.44
1 至 2 年	308,215.00	2.31	14,080,884.59	79.08
2 至 3 年	9,570,991.24	71.76	429,325.18	2.41
3 年以上	236,369.45	1.77	13,200.00	0.07
合计	13,337,650.58	—	17,805,922.49	—

(2) 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
上海普天邮通科技股份有限公司	深圳巴斯巴科技发展有限公司	8,438,992.00	2-3 年	尚未结算
上海普天能源科技有限公司	上海灵畅信息技术有限公司	556,516.70	2-3 年	尚未结算
上海普天能源科技有限公司	北京兴达泽京设备安装有限公司	318,079.95	2-3 年、3 年以上	尚未结算
上海普天能源科技有限公司	上海中瀚投资集团有限公司	282,338.00	2-3 年	尚未结算
上海普天邮通科技股份有限公司	优科新能源科技有限公司	255,400.00	1-2 年	尚未结算
	合计	9,851,326.65	—	—

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

本报告期末余额前五名预付款项汇总金额 12,441,750.30 元，占预付款项期末余额合计数的比例 93.27%。

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
深圳巴斯巴科技发展有限公司	8,438,992.00	63.27
兴唐通信科技有限公司	2,684,000.00	20.12
上海灵畅信息技术有限公司	556,516.70	4.17
上海艾塔信息技术有限公司	444,161.65	3.33
北京兴达泽京设备安装有限公司	318,079.95	2.38
合计	12,441,750.30	93.27

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项 目	期末余额	期初余额
应收股利	1,044,493.21	57,396.96
其他应收款	55,298,741.67	65,477,351.51
合 计	56,343,234.88	65,534,748.47

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
上海幻影显示技术有限公司	57,396.96	57,396.96
上海普天科创电子有限公司	987,096.25	
合 计	1,044,493.21	57,396.96

(2) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	27,390,830.56	18.68	27,390,830.56	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	95,235,974.45	64.96	39,937,232.78	41.94	55,298,741.67
其中：账龄组合	43,573,575.98	29.72	39,937,232.78	91.65	3,636,343.20
低风险组合	51,662,398.47	35.24			51,662,398.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	23,988,032.68	16.36	23,988,032.68	100.00	
合 计	146,614,837.69	—	91,316,096.02	—	55,298,741.67

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	19,462,847.70	13.91	19,462,847.70	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	96,567,767.08	69.02	31,090,415.57	32.20	65,477,351.51
其中：账龄组合	44,439,161.03	31.76	31,090,415.57	69.96	13,348,745.46
低风险组合	52,128,606.05	37.26			52,128,606.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	23,884,366.75	17.07	23,884,366.75	100.00	
合 计	139,914,981.53	—	74,437,630.02	—	65,477,351.51

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
购房贷款	10,787,400.28	10,787,400.28	100.00	预计无法收回
上海中千能源科技有限公司	8,675,447.42	8,675,447.42	100.00	预计无法收回
上海天山通信电子有限公司	7,927,982.86	7,927,982.86	100.00	预计无法收回
合计	27,390,830.56	27,390,830.56	—	

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	96,673.78	4,833.69	5.00
1至2年	459,221.42	45,922.14	10.00
2至3年	173,420.00	52,026.00	30.00
3至4年	12,715,456.93	10,172,365.54	80.00
4至5年	2,333,592.18	1,866,873.74	80.00
5年以上	27,795,211.67	27,795,211.67	100.00
合计	43,573,575.98	39,937,232.78	

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,175,854.45	58,792.72	5.00
1至2年	449,111.26	44,911.13	10.00
2至3年	12,677,586.17	3,803,275.85	30.00
3至4年	2,359,712.94	1,887,770.35	80.00
4至5年	12,406,153.41	9,924,922.72	80.00
5年以上	15,370,742.80	15,370,742.80	100.00
合计	44,439,161.03	31,090,415.57	

③组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
低风险组合	51,662,398.47		不计提

(续)

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
低风险组合	52,128,606.05		不计提

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
	计提	合并范围变动	收回或转回	核销	合并范围变动	
74,437,630.02	8,809,349.11	8,763,778.88			694,661.99	91,316,096.02

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	143,657,395.18	135,395,278.29
保证金	1,345,126.45	1,492,150.91
个人借款	682,519.12	1,043,723.52
其他	929,796.94	1,983,828.81
合计	146,614,837.69	139,914,981.53

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 75,214,940.07 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 51.30%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 38,271,795.49 元。

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
上海华新经济实业发展有限公司	往来款	22,176,000.00	3-5 年	15.13	
上海浦东电镀厂	往来款	17,732,255.15	3-4 年、5 年以上	12.09	15,404,779.15
普天轨道交通技术(上海)有限公司	往来款	12,439,668.58	1 年以内、1-2 年	8.48	
温州宇阳进出口有限公司	往来款	12,079,616.06	5 年以上	8.24	12,079,616.06
购房贷款	购房贷款	10,787,400.28	5 年以上	7.36	10,787,400.28
合计	——	75,214,940.07	——	51.30	38,271,795.49

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,155,349.78	3,659,433.98	2,495,915.80
在产品	36,590,797.37	26,830,126.76	9,760,670.61
库存商品	309,539,309.46	290,509,647.26	19,029,662.20
合 计	352,285,456.61	320,999,208.00	31,286,248.61

(续)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,974,337.91	4,257,438.09	5,716,899.82
在产品	43,069,193.40	28,643,905.52	14,425,287.88
库存商品	306,804,296.32	276,913,387.02	29,890,909.30
合 计	359,847,827.63	309,814,730.63	50,033,097.00

(2) 存货跌价准备变动情况

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	4,257,438.09	50,000.00		12,658.08	635,346.03	3,659,433.98
在产品	28,643,905.52	60,000.00			1,873,778.76	26,830,126.76
库存商品	276,913,387.02	3,053,456.43	15,129,116.92	873,309.36	3,713,003.75	290,509,647.26
合 计	309,814,730.63	3,163,456.43	15,129,116.92	885,967.44	6,222,128.54	320,999,208.00

(3) 存货跌价准备计提和转回原因

项 目	确定可变现净值的依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	直接出售或直接出售与加工成产成品带来现金流量孰高	市值回升或处置
在产品	按产品销售价格扣除继续加工需追加的成本等必要支出	市值回升或处置
库存商品	按产品销售价格	市值回升或处置

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税	5,681,394.78	3,351,135.71

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	216,748,967.65	38,637,107.63	178,111,860.02
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	216,748,967.65	38,637,107.63	178,111,860.02
合计	216,748,967.65	38,637,107.63	178,111,860.02

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	199,532,811.45	21,420,951.43	178,111,860.02
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	199,532,811.45	21,420,951.43	178,111,860.02
合计	199,532,811.45	21,420,951.43	178,111,860.02

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加		
天津中天通信有限公司(注2)	21,416,808.72			21,416,808.72			9.51	
新疆广通网络设备有限公司	4,018,178.46			4,018,178.46			19.00	
大唐移动通信设备有限公司	20,829,324.27			20,829,324.27	17,402,772.97		0.43	
普天创新创业管理有限公司(注3)	153,268,500.00			153,268,500.00			1.09	
上海天通通信设备有限公司(注4)		13,888,185.00		13,888,185.00		13,888,185.00	75.00	
上海天山通信电子有限公司(注4)		3,327,971.20		3,327,971.20		3,327,971.20	60.00	
合计	199,532,811.45	17,216,156.20		216,748,967.65	21,420,951.43	17,216,156.20		38,637,107.63

注：1、以成本计量的可供出售金融资产主要为本集团持有的非上市股权投资，这些投资没有活跃市场报价，其公允价值合理估计数的变动区间较大，且各种用于确定公允价值估计数的概率不能合理地确定，因此其公允价值不能可靠计量。本集团尚无处置这些投资的计划。

注：2、因深圳直接资本管理有限公司与本公司、及第三人德润融资租赁股份有限公司、第三人上海普天能源科技股份有限公司、第三人上海万德风力发电股份有限公司融资租赁合同纠纷由天津市滨海新区人民法院受理，法院查封了本公司持有的天津中天通信有限公司 9.51% 的股权。

注：3、本公司以其子公司上海普天能源科技有限公司持有的普天创新创业管理有限公司股权于 2018 年 8 月 21 日向北京市工商行政管理局海淀分局办理股权出质登记，将股权数额为人民币 11,042.33 万元向其母公司中国普天信息产业股份有限公司办理出质登记。

注：4、上海普天第八届董事会第二十七次会议决议通过拟关闭公司控股子公司（上海天山通信电子有限公司）（上海天通通信设备有限公司）的议案，2017 年 12 月公司向上海铁路运输法院提交天山公司、天通公司破产清算材料。公司于 2018 年 4 月 4 日与 4 月 27 日分别将天山、天通公司相关资料移交给破产管理人。本报告期合并范围减少上述二家公司，截止 2018 年 12 月 31 日清算工作尚未完成，本公司将对对其持有的股权转为可供出售金融资产。

(3) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额	21,420,951.43		21,420,951.43
本期计提	17,216,156.20		17,216,156.20
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值余额	38,637,107.63		38,637,107.63

8、长期应收款

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
融资租赁	9,659,375.83	9,659,375.83		9,659,375.83
其中：未实现融资收益				
分期收款销售商品（注）	684,498,748.07	322,051,496.42	362,447,251.65	299,582,777.63
分期收款提供劳务				
其他				
减：一年内到期的长期应收款				
合 计	694,158,123.90	331,710,872.25	362,447,251.65	309,242,153.46
				437,252,061.44

注：1、本集团对于分期收款销售商品产生的长期应收款，采用具有类似信用等级企业的现时利率将应收的合同或协议价款折现为商品现销价格时的折现率予以折现，采用的折现率为 5.22%。

注 2：分期收款销售商品产生的长期应收款进展情况详见财务报告十五、6（7）。

9、长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	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			
一、合营企业													
小计													
二、联营企业													
上海普天科创电子有限公司	418,667,295.44	674,729,300.90			12,819,603.28					11,193,850.08			676,355,054.10
上海普盛物流有限公司	1,246,125.05	1,281,936.55			2,818.08								1,284,754.63
上海普天东健电子科技有限公司	13,565,380.50	931,958.34			-249,256.53								682,701.81
上海幻影显示技术有限公司	2,137,997.05												
上海普天宏美工程管理有限公司	1,957,331.76	294,490.69			-47,338.52								247,152.17
小计	437,574,129.80	677,237,686.48			12,525,826.31					11,193,850.08			678,569,662.71
合计	437,574,129.80	677,237,686.48			12,525,826.31					11,193,850.08			678,569,662.71

注：本公司将持有的上海普天科创电子有限公司 29.13%的股权质押给母公司中国普天信息产业股份有限公司办理质押贷款。

10、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	182,766,378.02	182,766,378.02
2. 本期增加金额	196,972.11	196,972.11
(1) 外购		
(2) 在建工程转入	196,972.11	196,972.11
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	182,963,350.13	182,963,350.13
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	24,286,286.21	24,286,286.21
2. 本期增加金额	5,106,432.89	5,106,432.89
(1) 计提或摊销	5,106,432.89	5,106,432.89
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	29,392,719.10	29,392,719.10
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	153,570,631.03	153,570,631.03
2. 期初账面价值	158,480,091.81	158,480,091.81

注：1、本公司将其名下的投资性房地产桂林路 507-517 店铺抵押给母公司中国普天信息产业股份有限公司办理抵押贷款，另该房产因德润融资租赁股份有限公司、深圳直接资本管理有限公司

与本公司融资租赁合同纠纷案被天津市滨海新区人民法院查封。

2、本公司以其子公司上海普天能源科技有限公司名下的投资性房地产奉贤区南桥环城北路 999 号抵押给北京银行股份有限公司万寿路支行办理抵押贷款。

11、固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	75,645,249.45	82,535,335.01
固定资产清理		
合 计	75,645,249.45	82,535,335.01

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值：						
1. 期初余额	78,747,177.44	152,426,719.26	21,632,190.89	5,343,299.21	491,864.31	258,641,251.11
2. 本期增加金额	859,012.41	1,308,919.94	147,266.23	86,088.62	11,367.52	2,412,654.72
(1) 购置		5,982.05	147,266.23	86,088.62	11,367.52	250,704.42
(2) 在建工程转入	859,012.41	1,302,937.89				2,161,950.30
3. 本期减少金额		7,412,554.30	5,090,417.94	166,617.04	299,395.27	12,968,984.55
(1) 处置或报废		2,850,348.71	4,603,559.94	163,453.04	299,395.27	7,916,756.96
(2) 企业合并减少		4,562,205.59	486,858.00	3,164.00		5,052,227.59
4. 期末余额	79,606,189.85	146,323,084.90	16,689,039.18	5,262,770.79	203,836.56	248,084,921.28
二、累计折旧						
1. 期初余额	37,533,997.80	110,003,975.29	18,547,304.49	4,523,318.92	447,957.55	171,056,554.05
2. 本期增加金额	2,564,954.33	4,893,303.93	662,906.08	442,712.49	21,899.03	8,585,775.86
(1) 计提	2,564,954.33	4,893,303.93	662,906.08	442,712.49	21,899.03	8,585,775.86
3. 本期减少金额		5,900,733.33	4,483,205.56	222,932.61	284,425.31	10,891,296.81
(1) 处置或报废		2,736,940.44	4,045,033.36	220,085.01	284,425.31	7,286,484.12
(2) 企业合并减少		3,163,792.89	438,172.20	2,847.60		3,604,812.69
4. 期末余额	40,098,952.13	108,996,545.89	14,727,005.01	4,743,098.80	185,431.27	168,751,033.10
三、减值准备						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合 计
1. 期初余额		4,947,051.43	101,994.22	316.40		5,049,362.05
2. 本期增加金额		140,000.00				140,000.00
(1) 计提		140,000.00				140,000.00
3. 本期减少金额		1,398,412.70	101,994.22	316.40		1,500,723.32
(1) 企业合并减少		1,398,412.70	48,685.80	316.40		1,447,414.90
(2) 处置或报废			53,308.42			53,308.42
4. 期末余额		3,688,638.73				3,688,638.73
四、账面价值						
1. 期末账面价值	39,507,237.72	33,637,900.28	1,962,034.17	519,671.99	18,405.29	75,645,249.45
2. 期初账面价值	41,213,179.64	37,475,692.54	2,982,892.18	819,663.89	43,906.76	82,535,335.01

注：1、本公司位于上海市奉贤区环城北路 1099 号房产，因与浙江大卫房地产开发有限公司、浙江省仙居新区发展有限公司一案，本公司向人民法院提出诉讼财产保全并以该房产提供担保。另该房产因德润融资租赁股份有限公司、深圳直接资本管理有限公司与本公司融资租赁合同纠纷案被天津市滨海新区人民法院查封。

2、本公司位于上海市宜山路 701 弄 43 号 102 室房产，因德润融资租赁股份有限公司、深圳直接资本管理有限公司与本公司融资租赁合同纠纷案被天津市滨海新区人民法院查封。

(2) 暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	17,435,481.78	15,099,067.09		2,336,414.69	
电子设备	3,846,267.58	3,313,460.23		532,807.35	
合 计	21,281,749.36	18,412,527.32		2,869,222.04	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

经营租赁租出资产类别	期末账面价值
机器设备	1,393,077.85

12、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Yigo 财务软件-集团科目标准化改造	38,461.54		38,461.54	38,461.54		38,461.54
隧道烘箱	103,000.00		103,000.00	103,000.00		103,000.00
净化室改造				740,616.22		740,616.22
销钉机				15,600.00		15,600.00
单臂测试机 2				36,600.00		36,600.00
A5 楼装修辅料采购	11,935.40		11,935.40			
绿油显影机	467,074.16		467,074.16			
监控系统	133,700.00		133,700.00			
工程物资						
合 计	754,171.10		754,171.10	934,277.76		934,277.76

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
净化室改造	902,000.00	740,616.22	36,378.21	776,994.43		
三废顶棚	650,000.00		859,012.41	859,012.41		
磨边机	307,350.00		264,956.89	264,956.89		
绿油显影机	530,000.00		467,074.16			467,074.16
监控系统	191,000.00		133,700.00			133,700.00
合 计	2,580,350.00	740,616.22	1,761,121.67	1,900,963.73		600,774.16

(续)

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
净化室改造	86.14	100.00				自筹
三废顶棚	132.16	100.00				自筹
磨边机	86.21	100.00				自筹
绿油显影机	88.13	40.00				自筹
监控系统	70.00	90.00				自筹
合 计	—	—				—

13、无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	42,354,733.30	6,143,278.66	48,498,011.96
2. 本期增加金额		11,939.42	11,939.42
(1)购置		11,939.42	11,939.42
3. 本期减少金额			
(1)处置			
4. 期末余额	42,354,733.30	6,155,218.08	48,509,951.38
二、累计摊销			
1. 期初余额	9,410,764.59	2,983,890.25	12,394,654.84
2. 本期增加金额	848,342.64	1,201,900.47	2,050,243.11
(1)计提	848,342.64	1,201,900.47	2,050,243.11
3. 本期减少金额			
(1)处置			
4. 期末余额	10,259,107.23	4,185,790.72	14,444,897.95
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1)计提			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	32,095,626.07	1,969,427.36	34,065,053.43
2. 期初账面价值	32,943,968.71	3,159,388.41	36,103,357.12

14、开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
能源集成		12,173,596.08			12,173,596.08	

15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
园区外墙维修工程	62,892.68		62,892.68		
A2 车库改造食堂工程	438,957.15		125,416.32		313,540.83
模具	2,061,612.34	1,023,883.13	1,368,154.31		1,717,341.16
治具	138,174.77	89,153.91	95,286.51		132,042.17
中科能源公司办公室装修	34,464.00		27,571.20		6,892.80
A5 屋面渗漏大修工程	205,722.30		42,563.28		163,159.02
零星防腐涂装工程	293,692.17		59,733.96		233,958.21
AB 区绿化工程		95,663.09	15,943.86		79,719.23
B8 厂房屋面渗漏抢修工程		75,661.82	12,610.32		63,051.50
A4 屋面维修工程		38,434.55	6,405.78		32,028.77
B 园区车棚危房改造工程		113,727.27	18,954.54		94,772.73
B10 及南厂房中断屋面防水维修工程		232,990.00	12,943.88		220,046.12
合 计	3,235,515.41	1,669,513.77	1,848,476.64		3,056,552.54

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,736,719.29	4,604,033.60	18,388,682.21	4,551,379.10

(2) 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	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,116,020,480.21	1,061,568,036.21
可抵扣亏损	359,297,282.51	568,716,059.36
合 计	1,475,317,762.72	1,630,284,095.57

(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	期末金额	期初金额	备注
2018 年		37,773,620.55	
2019 年	20,838,328.51	20,838,328.51	
2020 年	39,046,986.72	39,046,986.72	
2021 年	111,773,448.39	111,796,296.73	

2022 年	39,861,046.79	359,260,826.85	
2023 年	147,777,472.10		未经所得税汇算清缴
合 计	359,297,282.51	568,716,059.36	

17、资产减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	核销/转销	其他	
坏账损失	743,671,674.31	38,709,932.42	15,129,556.19			26,078,917.78	771,432,245.14
存货跌价损失	309,814,730.63	3,163,456.43	15,129,116.92		885,967.44	6,222,128.54	320,999,208.00
可供出售金融资产减值损失	21,420,951.43		17,216,156.20				38,637,107.63
固定资产减值损失	5,049,362.05	140,000.00			53,308.42	1,447,414.90	3,688,638.73
合计	1,079,956,718.42	42,013,388.85	47,474,829.31		939,275.86	33,748,461.22	1,134,757,199.50

18、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	835,000,000.00	
抵押借款	459,800,000.00	
保证借款		459,800,000.00
信用借款		835,000,000.00
合 计	1,294,800,000.00	1,294,800,000.00

注：（1）本公司将持有的上海普天科创电子有限公司 29.13%的股权质押给母公司中国普天信息产业股份有限公司办理质押贷款；本公司将其子公司上海普天能源科技有限公司持有的普天创新创业管理有限公司 1.09%的股权质押给母公司中国普天信息产业股份有限公司办理质押贷款。

（2）本公司将其名下的投资性房地产桂林路 507-517 店铺抵押给母公司中国普天信息产业股份有限公司办理抵押贷款，抵押期限为 2017 年 6 月 9 日至 2018 年 6 月 8 日，截至 2018 年 12 月 31 日，目前抵押手续的续期尚在办理中；本公司以其子公司上海普天能源科技有限公司名下的投资性房

地产奉贤区南桥环城北路 999 号抵押给北京银行股份有限公司万寿路支行办理抵押贷款。

19、应付票据及应付账款

种 类	期末余额	期初余额
应付票据		12,000,000.00
应付账款	192,220,773.25	226,685,333.56
合 计	192,220,773.25	238,685,333.56

(1) 应付票据情况

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		12,000,000.00

(2) 应付账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	7,630,281.48	7,747,692.30
应付货款	183,287,928.73	217,109,414.46
应付基建款	804,301.71	544,301.71
其他	498,261.33	1,283,925.09
合 计	192,220,773.25	226,685,333.56

(3) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳巴斯巴科技发展有限公司	19,452,387.13	尚未结算
贵州遵义巴斯巴科技发展有限公司	18,097,800.00	尚未结算
贵州云谷新能源运营有限公司	12,987,550.01	尚未结算
上海日泉能源发展有限公司	5,200,000.00	尚未结算
合普新能源科技有限公司	4,032,000.00	尚未结算
合 计	59,769,737.14	

20、预收款项

(1) 预收账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	9,786,290.88	8,625,189.34
预收工程款	1,092,844.65	492,844.65
其他	2,772,498.56	335,051.11
合 计	13,651,634.09	9,453,085.10

(2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款主要为客户未及时结算的货款。

债权单位名称	期末金额	未结转的原因
上海井星信息科技有限公司	1,107,714.04	尚未结算
中国网通山东省分公司	1,017,603.60	尚未结算
上海赛尔网络有限公司	512,820.47	尚未结算
广州云硕科技发展有限公司	484,844.65	尚未结算
普天新能源（深圳）有限公司	309,854.90	尚未结算
合 计	3,432,837.66	

21、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应付短期薪酬	6,618,664.78	63,040,202.00	61,469,967.10	8,188,899.68
应付设定提存计划		9,570,099.43	9,570,099.43	
应付辞退福利	12,137.98	804,379.36	804,379.36	12,137.98
一年内到期的其他福利				
合 计	6,630,802.76	73,414,680.79	71,844,445.89	8,201,037.66

(1) 应付短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	218,700.79	48,796,561.39	48,145,172.48	870,089.70
2、职工福利费	4,098,157.13	2,638,747.51	2,301,628.95	4,435,275.69
3、社会保险费		5,093,957.30	5,093,957.30	
其中：医疗保险		4,440,202.80	4,440,202.80	
工伤保险		187,333.24	187,333.24	
生育保险		466,421.26	466,421.26	
4、住房公积金		2,509,884.00	2,509,884.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,301,806.86	1,509,644.55	935,117.12	2,876,334.29
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、非货币性福利				
9、其他		2,491,407.25	2,484,207.25	7,200.00
合 计	6,618,664.78	63,040,202.00	61,469,967.10	8,188,899.68

注：短期薪酬中的其他为劳务费、残疾人保障金、劳动保护费等。

(2) 应付设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		9,339,970.53	9,339,970.53	
失业保险费		230,128.90	230,128.90	
企业年金缴费				
合 计		9,570,099.43	9,570,099.43	

(3) 应付辞退福利

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应付内退福利（一年 内到期的部分）				
其他辞退福利	12,137.98	804,379.36	804,379.36	12,137.98
合 计	12,137.98	804,379.36	804,379.36	12,137.98

注：其他辞退福利系 2018 年度本集团因解除劳动关系所发生的辞退福利。

22、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	885,933.46	5,787,547.74
营业税	109,805.06	109,805.06
企业所得税	30,201,193.14	33,060,696.29
个人所得税	39,401.60	118,094.07
城市维护建设税	8,949.47	372,125.81
教育费附加	26,463.54	601,694.47
房产税	672,596.54	672,596.54
土地使用税	1,807,154.83	2,086,189.63
河道管理费	5,580.25	5,580.25
其他	1,861,821.80	1,627,588.40
合 计	35,618,899.69	44,441,918.26

23、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	37,393.28	3,287,235.07
其他应付款	66,329,937.63	72,703,975.20
合 计	66,367,330.91	75,991,210.27

(1) 应付股利

单位名称	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付的原因
上海华新经济发展实业有限公司		2,782,268.01	
社会法人股-应付个人流通股股利	34,678.57	34,678.57	尚未领取
日本 YKC 株式会社	2,714.71	470,288.49	尚未领取
合计	37,393.28	3,287,235.07	

(2) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付单位内部个人往来	24,004.55	41,658.55
应付租金	937,432.78	3,072,961.97
应付代扣社保公积金	3,273,707.16	3,431,479.43
保证金	4,251,566.38	5,059,330.84
单位往来款	34,411,545.54	43,251,115.84
其他	23,431,681.22	17,847,428.57
合 计	66,329,937.63	72,703,975.20

(3) 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
米思米（中国）精密机械贸易有限公司	2,059,449.00	暂未支付
人事自查(综保)	2,977,419.99	暂未支付
工会经费-人事自查（补养）	10,917,470.19	暂未支付
山东如意数码科技印染有限公司	1,720,800.00	暂未支付
合 计	17,675,139.18	

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款（附注七、25）	23,345,033.34	23,345,033.34

25、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁	23,345,033.34	23,345,033.34
减：一年内到期部分（附注七、24）	23,345,033.34	23,345,033.34
合 计		

注：融资租赁为工程项目设备租赁费。

26、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	65,000,000.00		法律诉讼纠纷

注：预计负债为公司相关未决诉讼预计的赔偿金额。

27、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,311,266.67		723,888.89	3,587,377.78	注

注：涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
复旦光华楼节能综合改造项目	854,100.00				854,100.00	与资产相关
市级财政直接支付资金清算账户（复旦光华楼地方补贴）	985,500.00				985,500.00	与资产相关
上海市重点技术改造项目专项资金(行业电子机具项目)	2,171,666.67		723,888.89		1,447,777.78	与资产相关
2017 年第一批产业转型专项-产业技术创新	300,000.00				300,000.00	与收益相关
合计	4,311,266.67		723,888.89		3,587,377.78	

28、股本

项目	期初余额		本年增减变动(+ -)					期末余额	
	金额	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例(%)
1.人民币普通股	257,425,337.00	67.35						257,425,337.00	67.35
2.境内上市的外资股	124,800,000.00	32.65						124,800,000.00	32.65
股份总数	382,225,337.00	100.00						382,225,337.00	100.00

29、资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	601,179,720.86			601,179,720.86
其他资本公积	267,434,931.69		67,393.08	267,367,538.61

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合 计	868,614,652.55		67,393.08	868,547,259.47

注：本期天山、天通公司不再纳入合并范围，引起资本公积减少。

30、盈余公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	112,666,017.22			112,666,017.22
任意盈余公积	6,019,390.05			6,019,390.05
合 计	118,685,407.27			118,685,407.27

31、未分配利润

项 目	本期数	上期数	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-1,004,517,254.42	-654,018,373.24	
调整期初未分配利润合计数			
调整后期初未分配利润	-1,004,517,254.42	-654,018,373.24	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-198,644,731.21	-350,127,651.18	
盈余公积弥补亏损			
其他转入	68,389.85	-50,739.92	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取职工奖励及福利基金	291,186.31	320,490.08	
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他减少			
期末未分配利润	-1,203,384,782.09	-1,004,517,254.42	

32、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	205,301,461.09	165,127,248.74	409,022,825.00	310,799,627.74
其他业务	53,015,120.04	24,701,285.31	231,286,568.21	57,363,428.91
合 计	258,316,581.13	189,828,534.05	640,309,393.21	368,163,056.65

33、税金及附加

项 目	本期发生数	上期发生数
城市维护建设税	186,073.90	406,177.18
教育费附加	182,108.46	664,870.08
河道管理费	5.20	5,657.73
印花税	243,654.40	303,839.10
土地使用税	500,899.80	502,106.70
房产税	682,757.20	760,977.73
车船使用税	4,680.00	4,522.50
其他	594.50	
合 计	1,800,773.46	2,648,151.02

34、销售费用

项 目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	10,198,726.80	12,231,538.23
折旧费	17,913.24	17,625.27
业务经费	1,035,694.37	1,199,862.87
广告费	244.00	
保险费	14,703.99	59,400.30
运输费	4,193,167.90	3,670,381.92
修理费	13,544.00	24,233.99
其他	1,430,672.34	5,030,729.36
合 计	16,904,666.64	22,233,771.94

35、管理费用

项 目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	43,131,793.75	50,618,201.62
劳务费	4,271,034.29	10,967,658.43
折旧费	2,374,429.79	7,716,265.94
无形资产摊销	1,224,112.68	1,993,797.63
办公费	880,792.67	1,493,723.92
差旅费	495,970.03	3,987,353.70
业务招待费	538,190.96	1,250,983.63

项 目	本期发生数	上期发生数
保险费	118,919.01	168,444.43
修理费	366,436.48	699,241.36
会议费	14,200.00	79,455.84
聘请中介机构费用	1,610,548.63	2,004,010.22
其中：年度决算审计费用	1,198,113.21	1,120,000.00
诉讼费	5,717,830.14	7,791,334.37
咨询费	1,203,921.66	6,678,559.10
董事会费	486,508.43	414,160.16
排污费	9,763.39	10,456.28
其他	8,980,736.65	15,951,627.93
合 计	71,425,188.56	111,825,274.56

36、研发费用

项 目	本期发生数	上期发生数
人工成本	3,928,965.16	8,052,647.45
工资	2,865,268.77	6,050,165.13
福利费		
社会保险	918,397.39	1,863,680.32
外聘人员劳务费		
其他	145,299.00	138,802.00
固定资产折旧	189,803.08	818,839.26
其他	8,054,827.84	1,617,928.80
合 计	12,173,596.08	10,489,415.51

37、财务费用

项 目	本期发生数	上期发生数
利息费用	64,272,252.92	73,888,003.37
利息收入	-1,271,039.90	-839,337.76
汇兑净收益	-1,844,020.04	
汇兑净损失		3,272,964.96
贴息支出		418,600.00
银行手续费	439,118.95	835,154.06

项 目	本期发生数	上期发生数
其他	3,738,072.37	
合 计	65,334,384.30	77,575,384.63

38、资产减值损失

项 目	本期发生数	上期发生数
坏账损失	38,709,932.42	413,980,452.89
存货跌价损失	3,163,456.43	4,596,337.53
固定资产减值准备	140,000.00	3,449,139.55
合 计	42,013,388.85	422,025,929.97

39、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	本期发生数	上期发生数
政府补助（详见下表：政府补助明细）	723,888.89	1,602,227.63
个税返还	28,784.06	217,012.42
特困企业补偿	340,000.00	
合 计	1,092,672.95	1,819,240.05

(2) 计入当期损益的政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
自动售检票系统/门禁系统的基础操作系统安全适配研发与示范		113,684.21	与资产相关
智慧城镇综合管理技术集成与应用示范		62,400.00	与资产相关
LED 照明及相关产品专业测试公共服务平台		72,800.00	与资产相关
上海市重点技术改造项目专项资金	723,888.89	723,888.88	与资产相关
生物质成型燃料供热示范项目及商业模式研究		384,000.00	与资产相关
2015 企业技术中心能力建设项目		245,454.54	与资产相关
合 计	723,888.89	1,602,227.63	——

40、投资收益

项 目	本期发生数	上期发生数
权益法核算的长期股权投资收益	12,525,826.31	2,314,856.38
处置长期股权投资产生的投资收益		32,509,033.69

项 目	本期发生数	上期发生数
合 计	12,525,826.31	34,823,890.07

41、资产处置损益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失	-1,533.07	261,370.76

42、营业外收入

项 目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计			
其中：固定资产报废利得			
无形资产报废利得			
违约金利得	381,836.38	7,029,393.95	381,836.38
政府补助（详见下表：政府补助明细）		240,584.50	
无法支付的应付款项	4,128.21	1,772,586.40	4,128.21
其他		100,017.90	
合 计	385,964.59	9,142,582.75	385,964.59

其中，计入当期损益的政府补助明细：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
上海市版权代理补助		12,584.50	与收益相关
科技产业发展 2015-2017		228,000.00	与收益相关
合 计		240,584.50	

43、营业外支出

项 目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	195,489.61	489,921.69	195,489.61
其中：固定资产报废损失	195,489.61	489,921.69	195,489.61
无形资产报废损失			
罚款支出	415,000.00	20,000.00	415,000.00
固定资产盘亏	356,873.60		356,873.60

项 目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
违约金和赔偿损失	69,141,454.37	985,792.33	69,141,454.37
其他	2,271.80	57,539.95	2,271.80
合 计	70,111,089.38	1,553,253.97	70,111,089.38

注：截至本报告出具日，公司管理层根据律师事务所提供的法律意见书进行综合判断，依照《企业会计准则-或有事项》的相关规定，对相关未决诉讼计提预计负债，计入营业外支出。

44、所得税费用

项 目	本期发生数	上期发生数
当期所得税费用	501,761.90	24,562,448.18
递延所得税费用	-52,654.50	-4,053,249.77
合 计	449,107.40	20,509,198.41

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

项 目	本期数	上期数
利润总额	-197,272,109.41	-330,157,761.41
按适用税率计算的所得税	-49,318,027.35	-82,539,440.35
子公司适用不同税率的影响	-661,582.03	-713,874.86
税率变动的的影响		
非应纳税收入		
不得扣除的成本、费用和损失	356,519.84	533,286.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	-7,818.63	-1,304,156.32
当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	50,735,199.12	104,613,883.13
研究开发费加成扣除的纳税影响		
调整以前期间所得税的影响	-655,183.55	-80,499.92
其他		
所得税费用	449,107.40	20,509,198.41

45、基本每股收益和稀释每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费

用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当年年初转换；当年发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

（1）各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示

报告期利润	本期发生数		上期发生数	
	基本每股收益	稀释每股收益	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	-0.520	-0.520	-0.916	-0.916
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.372	-0.372	-1.109	-1.109

（2）每股收益和稀释每股收益的计算过程

于报告期内，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

① 计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项 目	本期发生数	上期发生数
归属于普通股股东的当期净利润	-198,644,731.21	-350,127,651.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-142,336,118.14	-423,718,392.32

② 计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项 目	本期发生数	上期发生数
年初发行在外的普通股股数	382,225,337.00	382,225,337.00
加：本年发行的普通股加权数		
减：本年回购的普通股加权数		
年末发行在外的普通股加权数	382,225,337.00	382,225,337.00

46、其他综合收益

无。

47、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
利息收入	1,264,197.71	839,337.76
政府补贴	381,836.38	503,960.00
赔偿收入		
往来款及其他	104,610,852.91	265,268,963.76
合 计	106,256,887.00	266,612,261.52

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
财务费用中手续费支出等	433,629.44	1,246,976.05
付现销售费用	6,788,532.37	12,677,755.63
付现管理费用	42,165,715.57	40,938,191.34
往来款及其他	79,345,488.37	372,636,482.21
合 计	128,733,365.75	427,499,405.23

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
丧失控制权日子公司持有的现金	186,942.74	

(4) 报告期取得或处置子公司及其他营业单位

项 目	本期金额
①取得子公司及其他营业单位：	
本期发生的企业合并于本期支付的现金和现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	
加：前期发生的企业合并于本期支付的现金和现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	
②处置子公司及其他营业单位：	
本期处置子公司于本期收到的现金和现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金和现金等价物	186,942.74
加：前期处置子公司于本期收到的现金及现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-186,942.74

(5) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	129,495,237.03	130,134,665.47

项 目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	195,801.99	218,685.75
可随时用于支付的银行存款	129,299,435.04	129,915,979.72
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	129,495,237.03	130,134,665.47
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

(6) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-197,721,216.81	-350,666,959.82
加：资产减值准备	42,013,388.85	422,025,929.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,692,208.75	20,912,273.62
无形资产摊销	2,050,243.11	2,133,791.07
长期待摊费用摊销	1,848,476.64	2,121,262.30
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）	120,962.84	658,107.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	76,059.84	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	64,272,252.92	77,160,968.33
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,525,826.31	-34,823,890.07
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-52,654.50	-4,053,249.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,676,403.58	-8,154,483.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	69,990,981.13	211,192,411.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	66,469,566.89	-341,240,757.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	56,910,846.93	-2,734,596.13

项 目	本年金额	上年金额
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	129,495,237.03	130,134,665.47
减：现金的年初余额	130,134,665.47	84,351,146.71
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	-639,428.44	45,783,518.76

48、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末数	受限制的原因
货币资金	37,959,398.28	参见“附注七、1”
可供出售金融资产	174,685,308.72	参见“附注七、7”
长期股权投资	676,138,838.39	参见“附注七、9”
投资性房地产	153,570,631.03	参见“附注七、10”
固定资产	29,738,926.08	参见“附注七、11”
合 计	1,072,093,102.50	

49、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			28,188,564.38
其中：美元	4,103,645.86	6.8632	28,164,142.27
英镑	1,465.00	8.6762	12,710.63
日元	188,911.00	0.0619	11,693.59
欧元	2.28	7.8473	17.89
应收票据及应收账款			32,359,148.22
其中：美元	4,714,877.64	6.8632	32,359,148.22

八、合并范围的变更

本公司第八届董事会第二十七次会议决议通过拟关闭公司控股子公司（上海天山通信电子有限公司）、（上海天通通信设备有限公司）的议案，于 2017 年 12 月向上海铁路运输法院提交天山

公司、天通公司破产清算材料。公司于 2018 年 4 月 4 日与 4 月 27 日分别将天山、天通公司相关资料移交给破产管理人。由于天山、天通公司已由破产管理人接管，本集团已不再控制上述两家公司。

(1) 清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间
上海天山通信电子有限公司	2018 年 4 月 4 日
上海天通通信设备有限公司	2018 年 4 月 27 日

九、在其他主体中的权益

1、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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
上海普天网络技术有限公司	上海市	上海市	通信制造业	100.00		100.00	同一控制下的企业合并
上海普天能源科技有限公司	上海市	上海市	通信制造业	100.00		100.00	同一控制下的企业合并
上海邮通物业管理有限公司	上海市	上海市	服务业	100.00		100.00	同一控制下的企业合并
上海山崎电路板有限公司	上海市	上海市	制造业	78.20		78.20	非同一控制下的企业合并
上海普天邮通进出口有限公司	上海市	上海市	服务业	94.675		94.675	投资设立
上海普天邮通商用机器有限公司	上海市	上海市	制造业	90.00		90.00	投资设立
上海邮通移动通信科技有限公司	上海市	上海市	通信制造业	85.00		85.00	投资设立
上海普天中科能源有限公司	上海市	上海市	节能服务	70.00		70.00	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	少数股东的表决权比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海山崎电路板有限公司	21.80	21.80	1,564,831.23	1,595,832.50	32,356,078.55
上海普天邮通商用机器有限公司	10.00	10.00	-444,794.77		-5,648,342.42
合计			1,120,036.46	1,595,832.50	26,707,736.13

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额				期初余额							
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海山崎电路板有限公司	145,590,301.28	32,767,904.07	178,358,205.35	29,935,826.68		29,935,826.68	156,232,352.27	34,605,721.41	190,838,073.68	42,273,487.35		42,273,487.35
上海普天邮通商用机器有限公司	1,021,803.34	16,503.79	1,038,307.13	57,521,731.37		57,521,731.37	941,228.03	75,015.58	1,016,243.61	53,051,720.09		53,051,720.09

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海山崎电路板有限公司	168,831,880.99	6,206,016.87	6,206,016.87	20,390,457.68	166,813,839.67	6,830,564.26	6,830,564.26	14,853,783.04
上海普天邮通商用机器有限公司	7,661,394.80	-4,447,947.76	-4,447,947.76	109,518.27	12,551,906.16	-7,254,779.11	-7,254,779.11	-478,444.87

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例(%)		表决权比例(%)
					直接	间接	
上海普天科创电子有限公司	上海市	上海市	通信制造业	否	29.13		29.13
上海普天东健电子科技有限公司	上海市	上海市	通信制造业	否	49.00		49.00
上海幻影显示技术有限公司	上海市	上海市	通信制造业	否	26.51		30.00
上海普天宏美工程管理有限公司	上海市	上海市	通信制造业	否	30.00		30.00

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额				期初余额 / 上期发生额			
	上海普天科创电子有限公司	上海普天东健电子科技有限公司	上海幻影显示技术有限公司	上海普天宏美工程管理有限公司	上海普天东健电子科技有限公司	上海普天科创电子有限公司	上海幻影显示技术有限公司	上海普天宏美工程管理有限公司
流动资产	552,803,485.73	12,165,461.37	21,944,916.95	3,091,603.70	20,180,078.36	594,743,483.42	24,050,372.08	4,379,015.73
非流动资产	1,586,097,531.29	203,495.57	573,130.82	784,470.71	301,393.30	1,646,129,372.42	688,395.10	536,505.64
资产合计	2,138,901,017.02	12,368,956.94	22,518,047.77	3,876,074.41	20,481,471.66	2,240,872,855.84	24,738,767.18	4,915,521.37
流动负债	248,160,773.84	10,980,737.34	22,691,644.14	3,052,233.84	18,584,565.27	414,758,994.09	24,779,004.90	3,933,885.73
非流动负债	244,960,000.00					185,914,645.68		
负债合计	493,120,773.84	10,980,737.34	22,691,644.14	3,052,233.84	18,584,565.27	600,673,639.77	24,779,004.90	3,933,885.73
少数股东权益								
归属于母公司股东权益	1,645,780,243.18	1,388,219.60	-173,596.37	823,840.57	1,896,906.39	1,640,199,216.07	-40,237.72	981,635.64

项 目	期末余额 / 本期发生额				期初余额 / 上期发生额			
	上海普天科创 电子有限公司	上海普天东健电 子科技有限公司	上海幻影显示 技术有限公司	上海普天宏美工 程管理有限公司	上海普天科创 电子有限公司	上海普天东健电 子科技有限公司	上海幻影显示 技术有限公司	上海普天宏 美工程管 理有限公 司
按持股比例计 算的净资产份 额	479,415,784.84	682,701.81		247,152.17	477,790,031.64	931,958.34		294,490.69
调整事项	196,939,269.26				196,939,269.26			
--其他	196,939,269.26				196,939,269.26			
对联营企业权 益投资的账面 价值	676,355,054.10	682,701.81		247,152.17	674,729,300.90	931,958.34		294,490.69
存在公开报价 的联营企业权 益投资的公允 价值								
营业收入	270,005,390.09	2,805,433.22	13,482,453.47	2,769,948.03	207,085,877.88	11,416,124.19	12,031,907.76	3,716,759.71
净利润	44,008,250.18	-508,686.79	-239,952.99	-129,717.85	17,907,808.53	-5,057,314.36	-792,480.23	-681,668.94
其他综合收益								
综合收益总额	44,008,250.18	-508,686.79	-239,952.99	-129,717.85	17,907,808.53	-5,057,314.36	-792,480.23	-681,668.94
本年度收到的 来自联营企业 的股利	11,193,850.08				5,055,922.59			

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,284,754.63	1,281,936.55
下列各项按持股比例计算的合计数：		
--净利润	2,818.08	6,569.23
--其他综合收益		
--综合收益总额	2,818.08	6,569.23

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的损失份额	本期未确认的损失份额	本期末累积未确认的损失份额
上海幻影显示技术有限公司	12,071.32	40,007.59	52,078.91

十、与金融工具相关的风险

本集团董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。通过制定风险管理政策，设定适当的控制程序以识别、分析、监控和报告风险情况，定期对整体风险状况进行评估，本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业，特定地区或特定交易对手的风险。于 2018 年 12 月 31 日，本集团没有对客户类型、某一行业或地理位置的集中风险。相反，我们的业务对象和投资具有广泛分布的特征，我们的金融工具风险敞口主要受各个客户特征的影响，不具有相似特征并且受相似经济或其他条件变化影响的金融工具，因此，我们相信我们的风险集中是有限的。

1、市场风险

(1) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团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外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2018 年度及 2017 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末数			
	美元项目	欧元项目	其他货币项目	合计
外币金融资产				
货币资金	28,164,142.27	17.89	24,404.22	28,188,564.38
应收票据及应收账款	32,359,148.22			32,359,148.22
合计	60,523,290.49	17.89	24,404.22	60,547,712.60
外币金融负债				
预收账款	13,163.62			13,163.62
合计	13,163.62			13,163.62

(续)

项目	期初数			
	美元项目	欧元项目	其他货币项目	合计
外币金融资产				
货币资金	23,033,547.09	70.69	20,588.40	23,054,206.18
应收票据及应收账款	31,309,523.76			31,309,523.76
合计	54,343,070.85	70.69	20,588.40	54,363,729.94
外币金融负债				
预收账款	12,532.60			12,532.60
合计	12,532.60			12,532.60

于 2018 年 12 月 31 日，对于本集团美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 6,051,012.69 元(2017 年 12 月 31 日：约 5,433,053.83 元)。

(2) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。2018 年度及 2017 年度本集团无长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2018 年度及 2017 年度本集团并无利率互换安排。

2、信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其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。

此外，对于应收票据及应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团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。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

3、流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；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。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末数				
	1 年以内	1-2 年	2 到 5 年	5 年以上	合计
短期借款	1,294,800,000.00				1,294,800,000.00
应付票据及应付账款	43,136,438.64	5,660,016.33	109,458,425.86	33,965,892.42	192,220,773.25
其他应付款	10,333,389.37	23,015,872.19	10,728,921.67	22,289,147.68	66,367,330.91
一年到期的非流动负债	23,345,033.34				23,345,033.34
合 计	1,371,614,861.35	28,675,888.52	120,187,347.53	56,255,040.10	1,576,733,137.50

(续)

项 目	期初数				
	1 年以内	1-2 年	2 到 5 年	5 年以上	合计
短期借款	1,294,800,000.00				1,294,800,000.00
应付票据及应付账款	63,867,256.49	83,368,844.21	65,392,362.70	26,056,870.16	238,685,333.56
其他应付款	37,445,648.08	5,746,795.12	11,992,189.83	20,806,577.24	75,991,210.27
一年到期的非流动负债	23,345,033.34				23,345,033.34
合 计	1,419,457,937.91	89,115,639.33	77,384,552.53	46,863,447.40	1,632,821,577.17

十一、公允价值的披露

无。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
中国普天信息产业股份有限公司	股份公司	北京市	通信制造业	190,305.00	50.25	50.25

注：本公司最终控制方为中国普天信息产业集团有限公司。

2、本公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注九、在其他主体中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益。

4、本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
普天新能源有限责任公司	同一最终控制方
中国普天信息产业集团有限公司	最终控股方
普天国际贸易有限公司	同一控股股东
天津中天通信有限公司	同一控股股东
南京普天通信股份有限公司	同一控股股东
普天新能源（深圳）有限公司	同一最终控制方
普天信息技术有限公司	同一控股股东
普天新能源（北京）有限公司	同一最终控制方
普天新能源（青岛）有限公司	同一最终控制方
普天新能源车辆技术有限公司	同一最终控制方
普天新能源安徽有限公司	同一最终控制方
杭州鸿雁电器有限公司	同一控股股东
上海普天科创电子有限公司	同一控股股东
上海普天科创物业管理有限公司	同一控股股东

其他关联方名称	与本公司关系
普天国脉网络科技有限公司	同一控股股东
上海普盛物流有限公司	联营企业
普天创新创业管理有限公司	同一最终控制方
上海幻影显示技术有限公司	联营企业
普天轨道交通技术（上海）有限公司	同一控股股东
南京普天天纪楼宇智能有限公司	同一控股股东
普天新能源（上海）有限公司	同一最终控股方
普天新能源盐城有限公司	同一最终控股方
普天智能照明研究院有限公司	同一控股股东
上海普天东健电子科技有限公司	联营企业
武汉普天电源有限公司	同一控股股东
中国普天信息产业股份有限公司	母公司
杭州鸿雁工贸有限公司	同一控股股东
上海普天宏美工程管理有限公司	联营企业

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期交易额	上期交易额
南京普天天纪楼宇智能有限公司	通信产品	8,132.75	
南京普天天纪楼宇智能有限公司	货物贸易		2,641.03
上海普天东健电子科技有限公司	货物贸易		1,492,885.81
上海普天东健电子科技有限公司	委外加工	373.12	8,049,671.45
上海普天东健电子科技有限公司	服务费		3,942.56
上海普天东健电子科技有限公司	智能交通产品	60,170.92	
杭州鸿雁电器有限公司	通信产品		828,484.61
杭州鸿雁电器有限公司	新能源产品	172,439.29	
上海普盛物流有限公司	运输费、技术服务费等	10,797.27	2,228,877.49
上海普盛物流有限公司	商业自动化产品、电费等	8,421.04	
普天智能照明研究院有限公司	智能交通产品		41,490.60
普天新能源车辆技术有限公司	货物贸易		58,962.26

关联方	关联交易内容	本期交易额	上期交易额
普天信息技术有限公司	智能交通产品	7,719,320.48	
普天轨道交通技术（上海）有限公司	委外加工	183,255.88	
普天轨道交通技术（上海）有限公司	智能交通产品	134,458,676.87	
上海普天科创电子有限公司	运输费等	2,228.40	
合 计		142,623,816.02	12,706,955.81

②出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期交易额	上期交易额
中国普天信息产业集团有限公司	能源产品		969,230.77
普天新能源有限责任公司	商业自动化产品	22,222.22	
普天新能源有限责任公司	其他		101,886.79
普天新能源（深圳）有限公司	商业自动化产品	940,170.95	
武汉普天电源有限公司	新能源产品	597,143.42	
上海普天宏美工程管理有限公司	其他	7,888.00	
上海普天宏美工程管理有限公司	商业自动化产品	11,796.58	
杭州鸿雁工贸有限公司	水电费	5,740.52	
普天轨道交通技术（上海）有限公司	其他	3,901,076.29	
普天轨道交通技术（上海）有限公司	工程配套服务	92,830.19	
普天轨道交通技术（上海）有限公司	水电费	222,210.86	
普天轨道交通技术（上海）有限公司	物业管理	233,316.48	
普天轨道交通技术（上海）有限公司	智能交通产品	28,133,590.32	
杭州鸿雁电器有限公司	水电费		6,171.79
普天新能源（上海）有限公司	商用产品		128,477.78
普天新能源（上海）有限公司	物业管理等	2,857.14	12,998.15
普天国际贸易有限公司	电路板产品	255,251.78	
普天国际贸易有限公司	其他	2,760,510.81	10,328,404.03
上海普天东健电子科技有限公司	智能交电子系统产品	12,487.18	
上海普天东健电子科技有限公司	机械产品		22,441.14

关联方	关联交易内容	本期交易额	上期交易额
上海普天东健电子科技有限公司	配套贸易及其他	3,414.58	
上海普天东健电子科技有限公司	物业管理	5,878.65	289,667.52
普天新能源（北京）有限公司	通信产品		1,225,325.21
普天新能源（青岛）有限公司	通信产品		94,473.86
上海普天科创电子有限公司	通信产品	56,952.70	344,484.57
上海普天科创电子有限公司	其他	45,768.87	
上海普天科创物业管理有限公司	通信产品	12,130.54	119,770.85
上海普天科创物业管理有限公司	其他	120,122.67	
上海幻影显示技术有限公司	货物贸易		636,075.90
上海幻影显示技术有限公司	服务费	3,773.58	1,886.79
上海普盛物流有限公司	商用产品		1,025.64
合 计		37,447,134.33	14,282,320.79

③ 关联交易内容的说明

本集团与关联方之间发生的交易参照市场价格结算。

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租人

出租方名称	承租方名称	租赁资产 种类	租赁 起始日	租赁 终止日	租赁收益定 价依据	本期确认的 租赁收入
上海普天能源科技有 限公司	上海普天东健电子 有限公司	房屋	2018-6-1	2018-12-31	市场价	26,273.32
本公司	上海普天东健电子 有限公司	机器设备	2017-1-1	2017-8-31	市场价	93,275.86
本公司	杭州鸿雁工贸有限 公司	房屋	2018-1-1	2018-12-31	市场价	61,594.67
上海普天能源科技有 限公司	普天轨道交通技术 （上海）有限公司	房屋	2018-1-1	2018-12-31	市场价	1,514,632.38
合 计						1,695,776.23

②本集团作为承租人

承租方名称	出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费
本公司	上海普天科创电子有限公司	房屋	2018-1-1	2018-12-31	市场价	1,808,133.00
本公司	普天创新创业管理有限公司	房屋	2018-1-1	2018-12-31	市场价	4,271,580.65
本公司	上海普盛物流有限公司	仓储	2018-1-1	2018-12-31	市场价	433,097.16
合计						6,512,810.81

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
普天轨道交通技术(上海)有限公司	上海普天邮通科技股份有限公司	2,000,000.00	2018-4-13	2019-2-20	否
普天轨道交通技术(上海)有限公司	上海普天邮通科技股份有限公司	2,000,000.00	2018-4-13	2019-2-20	否
普天轨道交通技术(上海)有限公司	上海普天邮通科技股份有限公司	800,000.00	2018-4-17	2019-3-16	否
普天轨道交通技术(上海)有限公司	上海普天邮通科技股份有限公司	800,000.00	2018-4-17	2019-3-16	否
普天轨道交通技术(上海)有限公司	上海普天邮通科技股份有限公司	1,216,625.60	2018-9-6	2019-9-15	否
普天轨道交通技术(上海)有限公司	上海普天邮通科技股份有限公司	800,000.00	2018-5-30	2019-5-27	否
普天轨道交通技术(上海)有限公司	上海普天邮通科技股份有限公司	619,200.00	2018-5-25	2020-5-31	否
普天轨道交通技术(上海)有限公司	上海普天邮通科技股份有限公司	13,010,068.00	2018-5-25	2019-9-30	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	459,800,000.00	2018-6-11	2019-6-11	委托借款
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	115,000,000.00	2018-6-22	2018-6-25	委托借款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	20,000,000.00	2018-9-18	2019-9-17	委托借款
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	10,000,000.00	2018-9-19	2019-9-18	委托借款
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	20,000,000.00	2018-10-19	2019-10-18	委托借款
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	30,000,000.00	2018-10-26	2019-10-25	委托借款
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	30,000,000.00	2018-10-26	2019-10-26	委托借款
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	15,000,000.00	2018-10-30	2019-10-29	委托借款
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	30,000,000.00	2018-11-1	2019-10-31	委托借款
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	50,000,000.00	2018-11-2	2019-11-1	委托借款
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	65,000,000.00	2018-11-6	2019-11-5	委托借款
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	60,000,000.00	2018-11-7	2019-11-6	委托借款
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	65,000,000.00	2018-11-8	2019-11-7	委托借款
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	85,000,000.00	2018-11-8	2019-11-7	委托借款
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	280,000,000.00	2018-11-22	2019-11-21	委托借款
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	10,000,000.00	2018-11-29	2019-11-28	委托借款
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	50,000,000.00	2018-11-30	2019-11-29	委托借款
拆入：中国普天信息产业股份有限公司	15,000,000.00	2018-12-6	2019-12-5	委托借款

(5) 关键管理人员报酬

年度报酬区间	本期数	上期数
总额	[156.02 万元]	[97.09 万元]
其中：（各金额区间人数）		
[20 万元以上]	3	1
[15~20 万元]	2	1
[10~15 万元]		3
[10 万元以下]	3	5

6、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收、预付款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
中国普天信息产业股份有限公司			3,356,370.51	

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
普天新能源有限责任公司	3,900.00			
普天新能源（深圳）有限公司	504,195.57		759,050.47	
普天国际贸易有限公司	2,584,644.62		5,031,196.32	
上海普天东健电子科技有限公司	1,628,954.31		2,204,917.94	
普天信息技术有限公司			386,000.00	
普天新能源（北京）有限公司	150,624.65		358,033.20	
普天新能源（青岛）有限公司			110,534.40	
上海幻影显示技术有限公司	703,484.17		703,484.17	
普天新能源盐城有限公司	4,488.00		4,488.00	
上海普天科创电子有限公司	34,779.77			
上海普天宏美工程管理有限公司	656,963.23		720,201.83	
普天轨道交通技术（上海）有限公司	10,047.36		899,476.83	
武汉普天电源有限公司	0.50		17,553.82	
普天新能源（上海）有限公司	120,062.00		150,319.00	
合 计	6,402,144.18		14,701,626.49	
预付账款：				
上海普天东健电子科技有限公司	72,000.00		72,000.00	
上海普天科创电子有限公司			1,280.00	
普天新能源（上海）有限公司	4,256.40		4,256.40	
上海幻影显示技术有限公司	810,000.00		922,070.23	
南京普天天纪楼宇智能有限公司	59,674.56			
合 计	945,930.96		999,606.63	
其他应收款：				
上海普天东健电子科技有限公司	1,943,776.68		46,320.00	
上海普天科创电子有限公司			948.40	
上海普天科创物业管理有限公司	43,947.51		43,947.51	
普天创新创业管理有限公司			2,360,000.00	

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
普天轨道交通技术（上海）有限公司	12,439,668.58		9,243,985.90	
上海普天宏美工程管理有限公司	1,903,983.42		1,903,983.42	
中国普天信息产业集团有限公司	340,000.00			
合 计	16,671,376.19		13,599,185.23	

(2) 关联方应付、预收款项

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
杭州东信光电科技有限公司	28,500.00	114,000.00
上海普天科创电子有限公司	500,000.00	1,508,667.50
南京普天通信股份有限公司	458,046.00	458,046.00
上海普盛物流有限公司	20,377.50	9,619.00
上海普天东健电子科技有限公司	515,059.79	641,593.88
上海幻影显示技术有限公司	152,570.00	152,570.00
上海普天宏美工程管理有限公司	950,011.00	950,011.00
武汉普天云储科技有限公司		483,390.00
南京普天天纪楼宇智能有限公司	8,944.00	
杭州鸿雁电器有限公司		11,496.00
普天轨道交通技术（上海）有限公司	923,433.43	1,016,066.18
合 计	3,556,941.72	5,345,459.56
预收款项：		
南京普天通信股份有限公司	40,859.14	40,859.14
普天新能源（深圳）有限公司		529,854.90
上海普天宏美工程管理有限公司	140,000.00	149,662.00
普天轨道交通技术（上海）有限公司	289,056.16	
上海普天科创电子有限公司	452,004.80	
合 计	921,920.10	720,376.04
其他应付款：		

项目名称	期末余额	期初余额
上海普天科创电子有限公司	5,412,781.02	4,954,463.02
中国普天信息产业股份有限公司	78,600.00	6,138,600.00
天津中天通信有限公司	709,820.24	709,820.24
上海普天宏美工程管理有限公司	90,000.00	174,800.00
普天新能源（上海）有限公司		3,300.00
上海普天东健电子科技有限公司	202,462.00	202,462.00
上海普天科创物业管理有限公司	521,635.42	2,527,149.23
中国普天信息产业集团有限公司	28,800.00	14,400.00
普天创新创业管理有限公司	2,360,000.00	
普天轨道交通技术（上海）有限公司	337,904.00	4,386,244.01
合计	9,742,002.68	19,111,238.50

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至审计报告日无重大承诺事项。

2、或有事项

重大诉讼事项

原告	被告	案由	受理法院	标的额	诉讼时间	案件进展情况
上海普天进出口有限公司	宁波康兴电缆有限公司、浙江昊源实业有限公司	合同纠纷	上海市徐汇区人民法院	32,126,413.87	2016/1/22	案件正在执行中
上海普天能源科技有限公司	浙江省仙居新区发展有限公司	合同纠纷	浙江省高级人民法院	748,956,944.07	2016/9/13	案件审理中
上海普天邮通科技股份有限公司	上海浩定实业有限公司、安徽宁国市双龙房地产开发有限公司	抵押纠纷	上海市徐汇区人民法院	17,000,000.00	2015/11/5	案件正在执行中
上海普天邮通科技股份有限公司	河南省杞县有限电视网络有限公司	借款合同纠纷	开封市中级人民法院	6,137,809.00	2007/6/1	案件正在执行中
上海普天邮通科技股份有限公司	上海中米国际贸易有限公司	买卖合同纠纷案	上海市徐汇区人民法院	1,403,212.82	2012/7/5	案件正在执行中

原告	被告	案由	受理法院	标的额	诉讼时间	案件进展情况
上海普天进出口有限公司	温州帝嘉豪对外贸易有限公司	买卖合同纠纷案	上海市徐汇区人民法院	10,690,842.00	2013/3/7	案件正在执行中
上海普天邮通科技股份有限公司	温州帝嘉豪对外贸易有限公司	买卖合同纠纷案	上海市徐汇区人民法院	4,073,673.45	2013/3/7	案件正在执行中
上海普天邮通科技股份有限公司	上海索科企业有限公司及上海中发电气(集团)股份有限公司	买卖合同纠纷案	上海市徐汇区人民法院	5,872,080.00	2014/5/20	案件正在执行中
上海普天邮通科技股份有限公司	中欧国际机电城有限公司以及上海中发电气(集团)股份有限公司的买卖合同纠纷案	买卖合同纠纷案	上海市徐汇区人民法院	4,533,414.00	2014/5/20	案件正在执行中
上海普天邮通科技股份有限公司	上海柯羽电子仪器有限公司、上海中发电气(集团)股份有限公司	买卖合同纠纷案	上海市徐汇区人民法院	1,932,006.00	2014/5/20	案件正在执行中
上海普天进出口有限公司	上海服装城股份有限公司、上海中发电气(集团)股份有限公司	买卖合同纠纷案	上海市徐汇区人民法院	5,209,623.00	2014/5/20	案件正在执行中
上海普天进出口有限公司	上海服装城股份有限公司、上海中发电气(集团)股份有限公司	买卖合同纠纷案	上海市徐汇区人民法院	5,192,798.00	2014/5/20	案件正在执行中
上海普天进出口有限公司	上海欧族品牌管理有限公司、上海中发电气(集团)股份有限公司	买卖合同纠纷案	上海市徐汇区人民法院	5,187,375.00	2014/5/20	案件正在执行中
上海普天邮通科技股份有限公司	上海腾冉实业有限公司、上海中发电气(集团)股份有限公司	买卖合同纠纷案	上海市徐汇区人民法院	9,729,319.00	2014/6/5	案件正在执行中
上海普天邮通科技股份有限公司	上海沪日智能电器有限公司、上海中发电气(集团)股份有限公司	买卖合同纠纷案	上海市徐汇区人民法院	10,263,736.60	2014/9/19	案件正在执行中
上海普天能源科技有限公司	南京永固长发置业有限公司	建设工程施工合同纠纷	南京市江宁区人民法院	9,000,000.00	2017/1/22	案件正在审理中
上海普天能源科技有限公司	东莞三祐电机有限公司、东莞市新时代能源科技有限公司	合伙协议纠纷	上海市徐汇区人民法院	7,750,000.00	2017/8/15	案件正在审理中
上海普天邮通科技股份有限公司	上海中瀚企业发展有限公司、上海浩定实业有限公司	买卖合同纠纷	上海市徐汇区人民法院	39,357,900.00	2017/9/29	案件正在执行中
上海普天邮通科技股份有限公司	上海华诚经贸集团有限公司	票据追索权纠纷	金山法院	20,380,216.00	2017/12/15	案件正在审理中

原告	被告	案由	受理法院	标的额	诉讼时间	案件进展情况
上海普天邮通科技股份有限公司	上海赛迪信息技术有限公司、赛迪工业信息化研究院（集团）有限公司	买卖合同纠纷	上海市徐汇区人民法院	11,640,000.00	2018/4/12	案件正在审理中
上海普天邮通科技股份有限公司	上海亚洲电视艺术中心	保证合同纠纷	上海市闵行区人民法院	11,003,700.00	2018/11/22	案件正在审理中
上海逢圆信息科技有限公司	上海普天邮通科技股份有限公司	买卖合同纠纷	上海市徐汇区人民法院	430,500.00	2017/11/30	案件正在审理中
上海普天能源科技有限公司	合普新能源科技有限公司、合普（上海）新能源充电设备有限公司	租赁合同纠纷	上海市奉贤区人民法院	1,047,811.18	2017/11/30	案件正在执行中
关月廷等 319 名自然人	上海普天邮通科技股份有限公司	证券虚假陈述责任	上海金融法院	81,862,912.01	2018/3/24 日起	案件正在审理中
上海博予信息技术有限公司	上海普天邮通科技股份有限公司	服务合同纠纷	上海市徐汇区人民法院	653,000.00	2018/11/8 起	案件正在审理中
上海天源迪科信息技术有限公司	上海普天中科能源技术有限公司	计算机软件开发合同纠纷	上海知识产权法院	600,000.00	2018/11/3	案件正在审理中

十四、资产负债表日后事项

1、公司于第八届董事会第四十次会议通过了 2018 年度分配预案：公司不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本。

2、本集团 2015 年、2016 年和 2017 年连续三年亏损，公司股票已被上海证券交易所暂停上市，且 2018 年度经营业绩仍为亏损。为保护投资者利益，避免退市整理期股价波动给中小股东造成影响，根据相关法律、法规规定，公司于第八届董事会第三十九次会议及 2019 年第一次临时股东大会审议通过《关于以股东大会方式主动终止公司股票上市事项的议案》。公司将主动撤回 A 股和 B 股股票在上海证券交易所的交易，并在取得上海证券交易所终止上市批准后转而进入在全国中小企业股份转让系统转让。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、重要资产转让和置换

无。

4、年金计划

无。

5、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本集团以经营业务为基础确定报告分部，目前主要分为五个分部，即：网络系统、金融机具与运维服务、工业与楼宇节能、加工制造、其他。

(2) 报告分部的财务信息

项目	网络系统	金融机具与运维服务	工业与楼宇节能	加工制造	其他	合计
营业收入	15,341,043.19	18,668,327.59	13,539,148.29	167,681,423.96	43,086,638.10	258,316,581.13
营业成本	11,145,029.00	13,950,855.42	11,616,511.55	132,741,754.59	20,374,383.49	189,828,534.05

6、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 本集团第八届董事会第二十七次会议决议通过拟关闭公司控股子公司上海天山通信电子有限公司（以下简称“天山公司”）、上海天通通信设备有限公司（以下简称“天通公司”）的议案，2017年12月公司向上海铁路运输法院提交天山公司、天通公司破产清算材料。于2018年4月4日与4月27日分别将天山公司、天通公司相关资料移交给破产管理人。由于天山公司、天通公司已由破产管理人接管，公司已不再控制上述两家公司，公司于2018年已不再将上述两家公司纳入合并报表范围。截至本报告出具日，公司已经收到上海市市场监督管理局核发的《准予注销登记通知书》（核准号：04000002201903180011），天山公司工商注销登记手续已办理完毕。

(2) 委贷质押及抵押事项

本公司将持有的上海普天科创电子有限公司29.13%的股权质押给母公司中国普天信息产业股份有限公司办理质押贷款，本公司将其子公司上海普天能源科技有限公司持有的普天创新创业管理有限公司1.09%的股权质押给母公司中国普天信息产业股份有限公司办理质押贷款。

本公司将其名下的投资性房地产桂林路507-517店铺抵押给母公司中国普天信息产业股份有限公司办理抵押贷款，押期限为2017年6月9日至2018年6月8日，截至2018年12月31日，目前抵押手续的续期尚在办理中；本公司以其子公司上海普天能源科技有限公司名下的投资性房地产奉贤区南桥环城北路999号抵押给北京银行股份有限公司万寿路支行办理抵押贷款。

(3) 职工住房贷款

截止2018年12月31日，公司为职工购房贷款余额为10,787,400.28元，公司在以前年度对于贷款总额中无需归还的（根据员工购房贷款办法，员工还贷金额不超过贷款总额的20%）以及由于职工

离职或贷款期限到期而无法收回的贷款 10,787,400.28元，计提了坏账准备。

(4) 行政立案事项

2018年5月9日，公司因未按时披露2017年年报，收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》，2019年2月27日，公司及相关当事人收到中国证监会《行政处罚事先告知书》（处罚字【2019】31号），因公司涉嫌违反了《上市公司信息披露管理办法》，中国证监会拟决定对公司及相关当事人违法行为的事实给予相应的行政处罚。

(5) 资产查封情况

因深圳直接资本管理有限公司诉本公司及第三人德润融资租赁股份有限公司、第三人上海普天能源科技股份有限公司、第三人上海万德风力发电股份有限公司融资租赁合同纠纷，由天津市滨海新区人民法院受理，因深圳直接资本管理有限公司采取保全措施，法院查封了本集团部分银行账户、股权、房产。截止 2018 年 12 月 31 日，被查封的银行存款金额为 32,455,503.48 元、股权为本公司持有的天津中天通信有限公司 9.51%的股权、房产为桂林路 507-517 房产，上述资产均被天津市滨海新区人民法院查封。截止本报告出具日，该案件已经判决执行，与本案件相关的查封资产均已解封。

(6) 转让控股子公司股权事项

公司第八届董事会第三十六次会议审议通过了《关于公司拟转让上海山崎电路板有限公司 73.2%股权的议案》。公司于 2019 年 3 月 1 日召开第八届董事会第三十八次（临时）会议，会议决定出于自身经营发展及最大限度增加公司现金流的需要，公司拟将方案调整为转让山崎公司 78.2%的股权，转让生效后公司将不再持有山崎公司股权。

(7) 仙居项目账面及重整计划草案进展情况

由于债务方浙江大卫房地产开发有限公司（以下简称“浙江大卫”）已于2017年7月进入破产程序。2018年10月9日，仙居县人民法院出具《民事裁定书》（（2017）浙1024民破1号之八），裁定批准浙江大卫《重整计划草案》，2018年10月17日上海普天能源科技有限公司（以下简称“能源公司”）收到仙居县人民法院出具的《民事裁定书》裁定确认能源公司债权金额为 748,956,944.07 元，债权类型为普通债权。《重整计划草案》约定：“重整方自计划获得法院批准之日起30日内，一次性向管理人账户支付偿债资金80,500万元（含4亿元履约保证金），计划获法院批准之日一年内，向管理人账户支付偿债资金80,500万元。上述偿债资金由管理人管理并负责分配。”

2018年12月28日能源公司收到管理人支付的债权分配款5,000万元，截至2018年12月31日仙居项目应收款项金额为69,895.69万元。2019年1月22日能源公司收到第二笔债权分配款242.70万元。按照《重整计划草案》约定，目前本集团正在积极协商、催讨剩余的应收款项，督促管理人尽快履行《重整计划草案》、《浙江大卫重整投资协议》的约定。本集团已于2019年3月底向管理人寄发书面的《关于浙江大卫房地产开发有限公司重整计划履行情况的征询函》要求管理人积极全面履行法定义务。

2018年末本集团按照确认债权金额及重整计划草案的偿还比率对该笔款项进行减值测试，并计提减值金额为22,468,718.79 元，截止2018年12月31日累计该项债权计提减值准备金额为322,051,496.42

元。

(8) 仙居发展公司担保案件情况

因浙江大卫公司未按期支付所欠能源公司款项，能源公司于2016年9月13日诉浙江省仙居新区发展有限公司（以下简称“仙居发展公司”）承担连带清偿责任。2019年4月10日，能源公司收到浙江高院【（2018）浙民初19号】《民事判决书》，判决驳回能源公司要求仙居发展公司承担连带清偿的诉讼请求，详见公司公告（临2019-017）。

(9) 自然人诉上海普天证券虚假陈述责任纠纷案

因本公司于2018年3月19日收到中国证券监督管理委员会上海监管局《行政处罚决定书》（沪【2018】4号），上海证监局认定本公司存在违法事实，关月廷等319名自然人诉本公司存在证券虚假陈述责任，请求法院判令本公司赔偿投资差额损失、佣金、印花税和利息损失等合计8,186.29万元，并承担本案诉讼费，截止报告出具日该类案件尚无结果。

(10) 持续经营能力改善的说明

本集团未来12个月内将采取公司内部业务整合、架构调整等方式，并对上述方式作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

种类	期末余额	期初余额
应收票据	167,400.00	5,600,000.00
应收账款	67,348,867.17	123,321,969.27
合计	67,516,267.17	128,921,969.27

(1) 应收票据分类

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	167,400.00		167,400.00

(续)

组合名称	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	5,600,000.00		5,600,000.00

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	67,603,844.83	21.06	50,603,844.83	74.85	17,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	135,044,265.26	42.07	84,695,398.09	62.72	50,348,867.17
其中：账龄组合	123,400,585.81	38.45	84,695,398.09	68.63	38,705,187.72
低风险组合	11,643,679.45	3.63			11,643,679.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	118,318,464.59	36.86	118,318,464.59	100.00	
合计	320,966,574.68	——	253,617,707.51	——	67,348,867.17

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	81,867,581.43	21.80	64,867,581.43	79.23	17,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	177,111,610.70	47.16	70,789,641.43	39.97	106,321,969.27
其中：账龄组合	150,318,560.56	40.03	70,789,641.43	47.09	79,528,919.13
低风险组合	26,793,050.14	7.13			26,793,050.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	116,556,007.99	31.04	116,556,007.99	100.00	
合计	375,535,200.12	——	252,213,230.85	——	123,321,969.27

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海华诚经贸集团有限公司	31,705,665.00	14,705,665.00	46.38	按可收回性预计
上海天通通信设备有限公司	27,042,284.23	27,042,284.23	100.00	预计无法收回
北电网络(中国)有限公司	8,855,895.60	8,855,895.60	100.00	预计无法收回
合计	67,603,844.83	50,603,844.83	——	——

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,828,538.32	191,426.92	5.00
1至2年	170,520.00	17,052.00	10.00
2至3年	36,798,290.52	11,039,487.16	30.00
3至4年	20,599,155.10	16,479,324.08	80.00
4至5年	25,179,869.72	20,143,895.78	80.00
5年以上	36,824,212.15	36,824,212.15	100.00
合计	123,400,585.81	84,695,398.09	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,032,661.16	851,633.06	5.00
1至2年	40,333,581.07	4,033,358.11	10.00
2至3年	28,933,215.71	8,679,964.71	30.00
3至4年	27,028,558.94	21,622,847.15	80.00
4至5年	6,943,526.40	5,554,821.12	80.00
5年以上	30,047,017.28	30,047,017.28	100.00
合计	150,318,560.56	70,789,641.43	

③ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
低风险组合	11,643,679.45		不计提

(续)

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
低风险组合	26,793,050.14		不计提

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 1,404,476.66 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 141,624,626.61 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 44.13%, 相应计提的坏账准备余额汇总金额 97,622,622.92 元。

债务人名称	账面金额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
上海浦东电镀厂	47,493,167.38	14.80	34,909,620.69
上海华诚经贸集团有限公司	31,705,665.00	9.88	14,705,665.00
上海天通通信设备有限公司	27,042,284.23	8.43	27,042,284.23
上海赛迪信息技术有限公司	20,700,000.00	6.45	16,560,000.00
上海晟飞商贸有限公司	14,683,510.00	4.57	4,405,053.00
合计	141,624,626.61	44.13	97,622,622.92

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	41,077,625.28	46,101,804.10
其他应收款	680,600,582.85	663,856,312.84
合计	721,678,208.13	709,958,116.94

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
上海幻影显示技术有限公司	57,396.96	57,396.96
上海普天科创电子有限公司	987,096.25	
上海山崎电路板有限公司		6,011,275.07
上海邮通移动通信科技有限公司	7,650,259.49	7,650,259.49
上海普天网络技术有限公司	6,500,000.00	6,500,000.00
上海普天能源科技有限公司	25,882,872.58	25,882,872.58
合计	41,077,625.28	46,101,804.10

(2) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	24,579,514.56	3.21	24,579,514.56	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	718,638,167.01	93.84	38,037,584.16	5.29	680,600,582.85
其中：账龄组合	40,864,141.18	5.34	38,037,584.16	93.08	2,826,557.02
低风险组合	677,774,025.83	88.51			677,774,025.83

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	22,560,716.16	2.95	22,560,716.16	100.00	
合计	765,778,397.73	—	85,177,814.88	—	680,600,582.85

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	24,567,412.66	3.32	24,567,412.66	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	693,077,012.05	93.63	29,220,699.21	4.22	663,856,312.84
其中：账龄组合	41,678,115.73	5.63	29,220,699.21	70.11	12,457,416.52
低风险组合	651,398,896.32	88.00			651,398,896.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	22,610,286.16	3.05	22,610,286.16	100.00	
合计	740,254,710.87	—	76,398,398.03	—	663,856,312.84

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
购房贷款	10,787,400.28	10,787,400.28	100.00	预计无法收回
上海天山通信电子有限公司	7,927,982.86	7,927,982.86	100.00	预计无法收回
上海中千能源科技有限公司	5,864,131.42	5,864,131.42	100.00	预计无法收回
合计	24,579,514.56	24,579,514.56	—	

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	89,822.20	4,491.11	5.00
1 至 2 年	2,545.00	254.50	10.00
2 至 3 年	162,320.00	48,696.00	30.00
3 至 4 年	12,715,234.93	10,172,187.94	80.00
4 至 5 年	411,322.18	329,057.74	80.00
5 年以上	27,482,896.87	27,482,896.87	100.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
合计	40,864,141.18	38,037,584.16	

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	657,056.75	32,852.83	5.00
1 至 2 年	434,920.46	43,492.05	10.00
2 至 3 年	12,677,364.17	3,803,209.25	30.00
3 至 4 年	442,692.94	354,154.36	80.00
4 至 5 年	12,395,453.41	9,916,362.72	80.00
5 年以上	15,070,628.00	15,070,628.00	100.00
合计	41,678,115.73	29,220,699.21	

③组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
低风险组合	677,774,025.83		不计提

(续)

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
低风险组合	651,398,896.32		不计提

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 8,779,416.85 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来款	763,895,701.84	736,800,628.82
保证金	942,447.20	1,055,471.66
个人借款	605,999.50	983,662.87
其他	334,249.19	1,414,947.52
合计	765,778,397.73	740,254,710.87

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 677,804,473.89 元, 占其他应收款期末余额合计数的比例 88.52%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 15,404,779.15 元。

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海普天能源科技有限公司	往来款	502,805,154.68	1年以内、1-3年	65.66	
上海邮通物业管理有限公司	往来款	78,466,477.84	1年以内	10.25	
上海普天邮通商用机器有限公司	往来款	43,804,437.40	1年以内、1-4年、5年以上	5.72	
上海普天邮通进出口有限公司	往来款	34,996,148.82	1年以内、2-3年	4.57	
上海浦东电镀厂	往来款	17,732,255.15	3-4年、5年以上	2.32	15,404,779.15
合计	——	677,804,473.89	——	88.52	15,404,779.15

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	460,294,178.21	26,750,000.00	433,544,178.21	477,510,334.41	22,616,156.20	454,894,178.21
对联营、合营企业投资	678,285,757.66		678,285,757.66	676,953,781.43		676,953,781.43
合计	1,138,579,935.87	26,750,000.00	1,111,829,935.87	1,154,464,115.84	22,616,156.20	1,131,847,959.64

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海普天邮通进出口有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
上海普天邮通商用机器有限公司	5,400,000.00			5,400,000.00		5,400,000.00
上海邮通移动通信科技有限公司	17,850,000.00			17,850,000.00	17,850,000.00	17,850,000.00
上海天通通信设备有限公司	13,888,185.00		13,888,185.00			
上海天山通信电子有限公司	3,327,971.20		3,327,971.20			
上海普天中科能源技术有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00
上海普天能源科技有限公司	324,154,101.47			324,154,101.47		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海普天网络技术有限公司	21,430,350.16			21,430,350.16		
上海邮通物业管理有限公司	1,858,000.00			1,858,000.00		
上海山崎电路板有限公司	77,101,726.58			77,101,726.58		
合 计	477,510,334.41		17,216,156.20	460,294,178.21	21,350,000.00	26,750,000.00

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	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
上海普天科创电子有限公司	418,667,295.44	674,729,300.90			12,819,603.28			11,193,850.08		676,355,054.10	
上海普盛物流有限公司	965,379.70	998,031.50			2,818.08					1,000,849.58	
上海普天东健电子科技有限公司	13,565,380.50	931,958.34			-249,256.53					682,701.81	
上海幻影显示技术有限公司	2,137,997.05										
上海普天宏美工程管理有限公司	1,957,331.76	294,490.69			-47,338.52					247,152.17	
合计	437,293,384.45	676,953,781.43			12,525,826.31			11,193,850.08		678,285,757.66	

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,258,779.59	21,820,644.44	244,792,501.73	211,469,529.76
其他业务	13,550,038.24	7,691,644.39	57,296,701.74	9,513,125.56
合计	39,808,817.83	29,512,288.83	302,089,203.47	220,982,655.32

5、投资收益

项目	本期发生数	上期发生数
成本法核算的长期股权投资收益	4,380,031.02	2,137,369.68
权益法核算的长期股权投资收益	12,525,826.31	2,314,856.38
处置长期股权投资产生的投资收益		32,838,239.64
合计	16,905,857.33	37,290,465.70

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-197,022.68	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	723,888.89	
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		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-65,000,000.00	
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、交易性金融负债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		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	12,307,249.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,160,851.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-56,326,735.91	
减：少数股东权益影响额	-11,878.04	
所得税影响额	-6,244.80	
合 计	-56,308,613.07	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	-74.767	-0.520	-0.520
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-53.573	-0.372	-0.372

注：基本每股收益和稀释每股收益的计算见附注七、45。

上海普天邮通科技股份有限公司

二〇一九年四月二十六日



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06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(结)算审核;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/>。



会计师事务所 执业证书

名称：武汉先圣会计师事务所(普通合伙) 特殊普通
 首席合伙人：王先圣
 主任会计师：王先圣
 经营场所：武昌区东湖路19号2-9层

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：42010005
 批准执业文号：鄂财会发(2013)25号
 批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0010577

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

#



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 中国证券监督管理委员会审查，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 文先



证书号：53

发证时间：二〇一七年十一月二十七日
证书有效期至：二〇一九年十一月二十七日



姓名 Full name 孟红兵
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1976-06-17
 工作单位 Working unit 北京中兴新世纪会计师事务所有限
 身份证号码 Identity card No. 420621197606173817

证书编号: 110002540015
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇〇三年 三月 二十日
 Date of Issuance



姓名: 孟红兵
 证书编号: 110002540015
 This certificate is valid for another year after this renewal.

记
 ration



2010年 3月 1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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年 3月 2日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年 7月 2日

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.



年 月 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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2014年 4月 9日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014年 4月 9日



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



年 月 日





姓名 张力
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1976年10月26日
 Date of birth
 工作单位 天亿中天会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 13010519761026153X
 Identity card No.

批准注册协会：北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期：2007年11月15日
 Date of Issuance

证书编号：110001530038
 No. of Certificate



姓名：张力
 证书编号：110001530038
 this renewal
 续，继续有效一年。
 id for another year after

记
 itation



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.

2007年3月1日
 2007年3月1日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

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

事务所
 CPAs

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 08年12月3日

事务所
 CPAs

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

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

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 08年12月3日



2010年3月1日
 2010年3月1日

