

西安霍威电源有限公司

审计报告

大信审字[2018]第 1-02527 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2018]第 1-02527 号

西安霍威电源有限公司:

一、 审计意见

我们审计了西安霍威电源有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2018 年 3 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年 1-3 月、2017 年度、2016 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2018 年 3 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年 1-3 月、2017 年度、2016 年度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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，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。

收入确认

1、 事项描述

公司主要从事各类电源及电源模块的研发、生产和销售。营业收入的确认主要为：经客



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

户验收合格后，根据合同中约定的价格确认收入。2017年度至2018年1-3月，公司营业收入分别为4,641.43万元、1,594.27万元。因此营业收入的确认我们确定为关键审计事项。详见财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计（二十三）收入”及“五、财务报表重要项目注释（二十）营业收入和营业成本”。

2、审计应对

（1）了解公司关于销售与收款的相关内部控制的有效性，评价公司制定的收入确认政策及一贯执行情况。

（2）对于报告期重要客户，检查相关合同及协议，通过实地走访的形式，确定是否存在关联关系及交易的真实性。

（3）检查销售合同、销售出库单、运输单、客户签收单等，同时检查是否存在既是销售客户又是供应商的情形。

（4）检查大额收入回款情况的银行回款单。

（5）对收入执行独立发函程序，向主要客户函证当期销售额，检查回函情况，以达到合理保证。

（6）对营业收入实施截止测试，确认收入记录在正确的会计期间。

（7）检查主要销售客户期后回款情况。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

我们还就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（如适用）。

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇一八年七月五日

资产负债表

编制单位：西安霍威电源有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（一）	1,185,070.51	5,706,505.24	6,624,971.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五（二）	3,433,324.00	4,024,812.00	4,115,212.00
应收账款	五（三）	56,142,458.36	46,175,295.19	25,794,046.34
预付款项	五（四）	3,452,950.86	3,604,885.82	2,190,389.92
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五（五）	1,278,012.04	1,337,849.76	10,196,985.99
存货	五（六）	18,347,077.61	18,340,642.06	15,439,543.86
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		83,838,893.38	79,189,990.07	64,361,149.58
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	五（七）	7,710,531.27	8,025,371.99	3,920,589.13
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五（八）	1,144,720.30		
递延所得税资产	五（九）	253,448.02	230,413.76	133,585.95
其他非流动资产				
非流动资产合计		9,108,699.59	8,255,785.75	4,054,175.08
资产总计		92,947,592.97	87,445,775.82	68,415,324.66

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（续）

编制单位：西安霍威电源有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：				
短期借款	五（十）	6,750,000.00	10,750,000.00	7,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五（十一）	7,652,206.07	8,680,578.89	7,751,017.92
预收款项	五（十二）	624,460.00	1,885,029.21	371,760.00
应付职工薪酬	五（十三）	4,106,075.23	4,078,358.08	6,191,389.92
应交税费	五（十四）	9,291,671.31	8,413,733.46	5,959,734.18
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五（十五）	27,979,890.00	23,481,882.88	16,417,505.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		56,404,302.61	57,289,582.52	43,691,407.02
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				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		56,404,302.61	57,289,582.52	43,691,407.02
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本	五（十六）	3,500,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五（十七）	7,200,000.00		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五（十八）	2,448,480.46	2,448,480.46	1,905,252.89
未分配利润	五（十九）	23,394,809.90	25,707,712.84	20,818,664.75
所有者权益（或股东权益）合计		36,543,290.36	30,156,193.30	24,723,917.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		92,947,592.97	87,445,775.82	68,415,324.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：西安霍威电源有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-3月	2017年度	2016年度
一、营业收入	五（二十）	15,942,713.69	46,414,349.96	44,124,669.68
减：营业成本	五（二十）	5,504,245.63	16,853,448.57	21,102,843.93
税金及附加	五（二十一）	325,876.06	739,765.33	662,205.70
销售费用	五（二十二）	1,571,977.98	8,504,891.94	4,829,714.14
管理费用	五（二十三）	10,048,064.05	12,863,569.45	12,069,861.17
财务费用	五（二十四）	674,925.43	1,952,694.60	867,646.19
资产减值损失	五（二十五）	153,561.74	645,518.74	292,091.05
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
投资收益（损失以“－”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
资产处置收益（损失以“－”号填列）				
其他收益	五（二十六）		731,482.21	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-2,335,937.20	5,585,943.54	4,300,307.50
加：营业外收入	五（二十七）		440,000.00	
减：营业外支出				
三、利润总额		-2,335,937.20	6,025,943.54	4,300,307.50
减：所得税费用	五（二十八）	-23,034.26	593,667.88	255,409.67
四、净利润		-2,312,902.94	5,432,275.66	4,044,897.83
持续经营净利润		-2,312,902.94	5,432,275.66	4,044,897.83
终止经营净利润				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		-2,312,902.94	5,432,275.66	4,044,897.83
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：西安霍威电源有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-3月	2017年度	2016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		5,190,305.21	20,300,881.50	32,757,963.00
收到的税费返还			251,482.21	
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十九）	79,787.11	9,468,679.70	4,917.17
经营活动现金流入小计		5,270,092.32	30,021,043.41	32,762,880.17
购买商品、接受劳务支付的现金		3,756,191.34	6,284,039.22	6,977,322.44
支付给职工以及为职工支付的现金		2,708,122.49	15,183,912.07	12,338,469.22
支付的各项税费		1,395,258.59	4,971,229.81	7,222,652.09
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十九）	3,175,312.49	11,111,396.86	13,701,826.70
经营活动现金流出小计		11,034,884.91	37,550,577.96	40,240,270.45
经营活动产生的现金流量净额		-5,764,792.59	-7,529,534.55	-7,477,390.28
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				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,581.20	4,864,071.26	53,163.24
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				
投资活动现金流出小计		41,581.20	4,864,071.26	53,163.24
投资活动产生的现金流量净额		-41,581.20	-4,864,071.26	-53,163.24
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		1,500,000.00		
取得借款收到的现金		5,000,000.00	12,500,000.00	7,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（二十九）	20,500,000.00	18,301,381.15	11,903,762.40
筹资活动现金流入小计		27,000,000.00	30,801,381.15	18,903,762.40
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	8,750,000.00	7,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		372,383.13	484,693.69	521,708.65
支付其他与筹资活动有关的现金	五（二十九）	16,342,677.81	10,091,547.88	119,000.00
筹资活动现金流出小计		25,715,060.94	19,326,241.57	8,190,708.65
筹资活动产生的现金流量净额		1,284,939.06	11,475,139.58	10,713,053.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
		-4,521,434.73	-918,466.23	3,182,500.23
加：期初现金及现金等价物余额		5,706,505.24	6,624,971.47	3,442,471.24
六、期末现金及现金等价物余额				
		1,185,070.51	5,706,505.24	6,624,971.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：西安霍威电源有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年1-3月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	2,000,000.00								2,448,480.46	25,707,712.84	30,156,193.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,000,000.00								2,448,480.46	25,707,712.84	30,156,193.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,500,000.00				7,200,000.00					-2,312,902.94	6,387,097.06
（一）综合收益总额										-2,312,902.94	-2,312,902.94
（二）股东投入和减少资本	1,500,000.00				7,200,000.00						8,700,000.00
1. 股东投入的普通股	1,500,000.00										1,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					7,200,000.00						7,200,000.00
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	3,500,000.00				7,200,000.00				2,448,480.46	23,394,809.90	36,543,290.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：西安霍威电源有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	2,000,000.00								1,905,252.89	20,818,664.75	24,723,917.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,000,000.00								1,905,252.89	20,818,664.75	24,723,917.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									543,227.57	4,889,048.09	5,432,275.66
（一）综合收益总额										5,432,275.66	5,432,275.66
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									543,227.57	-543,227.57	
1. 提取盈余公积									543,227.57	-543,227.57	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	2,000,000.00								2,448,480.46	25,707,712.84	30,156,193.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：西安霍威电源有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	2,000,000.00								1,500,763.11	17,178,256.70	20,679,019.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,000,000.00								1,500,763.11	17,178,256.70	20,679,019.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									404,489.78	3,640,408.05	4,044,897.83
（一）综合收益总额										4,044,897.83	4,044,897.83
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									404,489.78	-404,489.78	
1. 提取盈余公积									404,489.78	-404,489.78	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	2,000,000.00								1,905,252.89	20,818,664.75	24,723,917.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

西安霍威电源有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

公司成立于2010年6月30日, 设立时申请登记注册资本金200万元。2014年07月16日, 经公司股东会决议, 公司注册资本由200万元人民币增至350万元。

注册地址: 西安市雁塔区电子西街3号生产力大厦A座508室

总部地址: 西安市雁塔区电子西街3号生产力大厦A座508室

组织形式: 有限责任公司

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

公司的主要业务为各类电源及电源模块的研发、生产与销售。其主要产品包括各类电源模块、电源组件、定制电源。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

公司编制的2016年至2018年1-3月财务报表经公司董事会于2018年7月5日决议批准。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础: 本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营: 公司自本报告期末起12个月内, 不存在影响公司持续经营能力的重大疑虑事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了本公司2018年1-3月、2017年度、2016年度经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方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，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差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。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所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七) 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

合营安排分为共同经营和合营企业。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。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，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2、共同经营的会计处理

共同经营参与方应当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或负债，以及按其份额确认共同持有的资产或负债；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。

对共同经营不享有共同控制的参与方，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，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3、合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1、金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的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；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；可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

2、金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；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或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量现值低于账面价值的差额，计提减值准备。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

(十一) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 2	单项金额不重大且风险不大的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

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）	2	2
1至2年	10	10
2至3年	20	20
3至4年	50	50
4年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项
坏账准备的计提方法	个别认定法

(十二) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取移动加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价减去估计的销售费用和相关税费后金额。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 长期股权投资

1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方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，投资方都应当按照《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、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十四) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：机器设备、运输设备及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10	5	19.00-9.5
运输设备	4-7	5	23.75-13.57
其他设备	3-5	5	31.67-19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十五) 在建工程

在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十六) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十七) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他

法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十八）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十九) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

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

1、短期薪酬

在职工为本公司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。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，

并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十一) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，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，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。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。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十三) 收入

(1) 销售商品

本公司销售的产品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司销售商品收入的具体确认原则和计量方法

按照合同约定条款，本公司商品已发出，经客户验收合格后，根据合同中约定的价格确认收入并结转相应成本。

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

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

(二十四) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失

的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

4、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

5、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十六) 租赁

1、经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十七) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于2017年度发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于2017年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制2017年度及以后期间的财务报表。

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目名称	2018年1-3月受影响的报表项目金额 (万元)	2017年度受影响的报表项目金额 (万元)	2016年度受影响的报表项目金额 (万元)
与本公司日常活动相关的政府补助计入其他收益	其他收益	—	73.15	—

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	按销售货物或应税劳务销售额	17.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00

(二) 重要税收优惠及批文

经陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局批准，本公司于2013年11月4日获得GR201361000224号高新技术企业证书，自2013年起三年内享受高新技术企业15%的企业所得税税率优惠政策。2016年12月6日通过高新技术企业复审，取得GR201661000578号高新技术企业证书，有效期三年。

根据财政部、税务总局、科技部下发财税【2017】34号《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》以及陕西省科学技术厅下发陕科办发【2018】41号《陕西省2018年第二批科技型中小企业入库名单公告》，企业发生的研发费用在按规定据实扣除的基础上，在2017年1月1日至2019年12月31日期间，再按照实际发生额的75%税前加计扣除。

五、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类 别	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
现金	3,706.57	22,923.48	102,182.15
银行存款	1,181,363.94	5,683,581.76	6,522,789.32
合 计	1,185,070.51	5,706,505.24	6,624,971.47

注：期末货币资金余额中，不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

类 别	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
银行承兑汇票	125,180.00		
商业承兑汇票	3,308,144.00	4,024,812.00	4,115,212.00
合 计	3,433,324.00	4,024,812.00	4,115,212.00

截止2018年3月31日，已背书或贴现但尚未到期的应收票据

票据类型	期末终止确认金额
银行承兑汇票	150,000.00
商业承兑汇票	6,272,388.18
合计	6,422,388.18

(三) 应收账款

1、应收账款分类

类 别	2018年3月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	57,795,839.22	100.00	1,653,380.86	2.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	57,795,839.22	100.00	1,653,380.86	2.86

类 别	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	47,673,893.13	100.00	1,498,597.94	3.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	47,673,893.13	100.00	1,498,597.94	3.14

类 别	2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	26,465,522.88	100.00	671,476.54	2.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	26,465,522.88	100.00	671,476.54	2.54

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018年3月31日			2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备

账龄	2018年3月31日			2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	51,577,538.19	2.00	1,031,550.76	40,859,892.13	2.00	817,197.84	25,313,446.88	2.00	506,268.94
1至2年	6,218,301.03	10.00	621,830.10	6,814,001.00	10.00	681,400.10	652,076.00	10.00	65,207.60
2至3年							500,000.00	20.00	100,000.00
合计	57,795,839.22	--	1,653,380.86	47,673,893.13	--	1,498,597.94	26,465,522.88	---	671,476.54

2、截止2018年3月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
单位1	19,625,500.00	33.96	392,510.00
单位2	8,898,100.00	15.40	235,642.00
单位3	5,723,196.00	9.90	171,084.72
单位4	3,501,600.00	6.06	70,032.00
单位5	2,813,500.00	4.87	56,270.00
合计	40,561,896.00	70.18	925,538.72

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2018年3月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,047,190.36	88.25	3,396,002.82	94.21	2,188,904.92	99.93
1至2年	405,760.50	11.75	208,883.00	5.79	1,485.00	0.07
合计	3,452,950.86	100.00	3,604,885.82	100.00	2,190,389.92	100.00

2、截止2018年3月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
西安迪曼幕墙门窗有限公司	750,000.00	21.72
西安远东航空科技实业公司	433,665.54	12.56
中科赛凌(重庆)科技有限公司	306,231.00	8.87
陕西仁和智能控制有限公司	235,601.00	6.82
西安西谷微电子有限责任公司	223,136.90	6.46
合计	1,948,634.44	56.43

(五) 其他应收款

1、其他应收款

类别	2018年3月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	984,085.85	74.88	29,668.63	3.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	330,198.80	25.12	6,603.98	2.00
合计	1,314,284.65	100.00	36,272.61	2.76

类别	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,045,144.75	75.99	30,889.81	2.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	330,198.80	24.01	6,603.98	2.00
合计	1,375,343.55	100.00	37,493.79	2.73

类别	2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,385,883.64	99.71	218,492.47	2.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	30,198.80	0.29	603.98	2.00
合计	10,416,082.44	100.00	219,096.45	2.10

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年3月31日			2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	859,249.46	2.00	17,184.99	920,308.36	2.00	18,406.17	10,251,198.64	2.00	205,023.97
1至2年	124,836.39	10.00	12,483.64	124,836.39	10.00	12,483.64	134,685.00	10.00	13,468.50
合计	984,085.85	---	29,668.63	1,045,144.75	---	30,889.81	10,385,883.64	---	218,492.47

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
备用金	984,085.85	1,022,144.75	680,622.84
租房押金	330,198.80	330,198.80	30,198.80

款项性质	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
保证金			624,663.00
充值款		23,000.00	3,000.00
借款			9,077,597.80
合计	1,314,284.65	1,375,343.55	10,416,082.44

3、截止2018年3月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
备用金	备用金	984,085.85	1年内, 1-2年	74.88	29,668.63
西安迪曼幕墙门窗有限公司	租房押金	300,000.00	1年内	22.82	6,000.00
西安华傲通讯技术有限公司	租房押金	30,198.80	3-4年	2.30	603.98
合计		1,314,284.65		100.00	36,272.61

(六) 存货

1、存货的分类

存货项目	2018年3月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,361,733.83		12,361,733.83
在产品	3,578,940.30		3,578,940.30
产成品	1,607,369.49		1,607,369.49
发出商品	799,033.99		799,033.99
合计	18,347,077.61		18,347,077.61

存货项目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,657,248.50		12,657,248.50
在产品	3,071,143.43		3,071,143.43
产成品	2,358,742.62		2,358,742.62
发出商品	253,507.51		253,507.51
合计	18,340,642.06		18,340,642.06

存货项目	2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,559,823.92		10,559,823.92
在产品	2,747,211.71		2,747,211.71

存货项目	2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	1,600,002.13		1,600,002.13
发出商品	532,506.10		532,506.10
合 计	15,439,543.86		15,439,543.86

(七) 固定资产

1、固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1. 2016年1月1日	2,172,340.59	2,653,518.73	536,157.17	5,362,016.49
2. 本期增加金额	959,389.76	224,211.00	39,713.67	1,223,314.43
(1) 购置	959,389.76	224,211.00	39,713.67	1,223,314.43
3. 本期减少金额				
4. 2016年12月31日	3,131,730.35	2,877,729.73	575,870.84	6,585,330.92
二、累计折旧				
1. 2016年1月1日	1,000,313.36	452,348.76	364,583.28	1,817,245.40
2. 本期增加金额	396,108.09	386,546.69	64,841.61	847,496.39
(1) 计提	396,108.09	386,546.69	64,841.61	847,496.39
3. 本期减少金额				
4. 2016年12月31日	1,396,421.45	838,895.45	429,424.89	2,664,741.79
三、减值准备				
1. 2016年1月1日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2016年12月31日				
四、2016年12月31日账面价值	1,735,308.90	2,038,834.28	146,445.95	3,920,589.13

项 目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1. 2017年1月1日	3,131,730.35	2,877,729.73	575,870.84	6,585,330.92
2. 本期增加金额	3,932,458.37	1,236,594.98	219,141.12	5,388,194.47
(1) 购置	3,932,458.37	1,236,594.98	219,141.12	5,388,194.47
3. 本期减少金额				
4. 2017年12月31日	7,064,188.72	4,114,324.71	795,011.96	11,973,525.39
二、累计折旧				
1. 2017年1月1日	1,396,421.45	838,895.45	429,424.89	2,664,741.79

项 目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
2.本期增加金额	734,184.58	489,422.61	59,804.42	1,283,411.61
(1) 计提	734,184.58	489,422.61	59,804.42	1,283,411.61
3.本期减少金额				
4. 2017年12月31日	2,130,606.03	1,328,318.06	489,229.31	3,948,153.4
三、减值准备				
1. 2017年1月1日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4. 2017年12月31日				
四、2017年12月31日账面价值	4,933,582.69	2,786,006.65	305,782.65	8,025,371.99

项 目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1. 2018年1月1日	7,064,188.72	4,114,324.71	795,011.96	11,973,525.39
2.本期增加金额	1,581.20		40,000.00	41,581.20
(1) 购置	1,581.20		40,000.00	41,581.20
3.本期减少金额				
4. 2018年3月31日	7,065,769.92	4,114,324.71	835,011.96	12,015,106.59
二、累计折旧				
1. 2018年1月1日	2,130,606.03	1,328,318.06	489,229.31	3,948,153.4
2.本期增加金额	187,883.29	149,730.48	18,808.15	356,421.92
(1) 计提	187,883.29	149,730.48	18,808.15	356,421.92
3.本期减少金额				
4. 2018年3月31日	2,318,489.32	1,478,048.54	508,037.46	4,304,575.32
三、减值准备				
1. 2018年1月1日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4. 2018年3月31日				
四、2018年3月31日账面价值	4,747,280.60	2,636,276.17	326,974.50	7,710,531.27

(八) 长期待摊费用

类 别	2018年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018年3月31日
房屋装修		1,194,490.75	49,770.45		1,144,720.30
合 计		1,194,490.75	49,770.45		1,144,720.30

注：2017年11月，本公司与西安迪曼幕墙门窗有限公司签订厂房租赁合同，租赁期6年，租赁开始日2018年1月1日。

(九) 递延所得税资产、递延所得税负债

项 目	2018年3月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：						
资产减值准备	253,448.02	1,689,653.47	230,413.76	1,536,091.73	133,585.95	890,572.99
合 计	253,448.02	1,689,653.47	230,413.76	1,536,091.73	133,585.95	890,572.99

(十) 短期借款

借款条件	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
保证借款	6,750,000.00	10,750,000.00	7,000,000.00
合 计	6,750,000.00	10,750,000.00	7,000,000.00

(十一) 应付账款

项 目	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
1年以内（含1年）	7,652,206.07	8,680,578.89	7,732,377.12
1年以上			18,640.80
合 计	7,652,206.07	8,680,578.89	7,751,017.92

(十二) 预收款项

项 目	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
1年以内（含1年）	351,300.00	1,575,269.21	371,760.00
1年以上	273,160.00	309,760.00	
合 计	624,460.00	1,885,029.21	371,760.00

(十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项 目	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2016年12月31日
一、短期薪酬	4,921,883.46	12,972,874.36	11,703,367.90	6,191,389.92
二、离职后福利-设定提存计划		635,101.32	635,101.32	
合 计	4,921,883.46	13,607,975.68	12,338,469.22	6,191,389.92

项 目	2017年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
一、短期薪酬	6,191,389.92	12,351,521.61	14,464,553.45	4,078,358.08
二、离职后福利-设定提存计划		719,358.62	719,358.62	
合 计	6,191,389.92	13,070,880.23	15,183,912.07	4,078,358.08

项 目	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年3月31日
一、短期薪酬	4,078,358.08	2,483,109.80	2,455,392.65	4,106,075.23
二、离职后福利-设定提存计划		252,729.84	252,729.84	
合 计	4,078,358.08	2,735,839.64	2,708,122.49	4,106,075.23

2、短期职工薪酬情况

项 目	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2016年12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	4,921,883.46	12,451,223.34	11,181,716.88	6,191,389.92
2.职工福利费		245,361.18	245,361.18	
3.社会保险费		243,554.17	243,554.17	
其中： 医疗保险费		221,961.97	221,961.97	
工伤保险费		11,961.47	11,961.47	
生育保险费		9,630.73	9,630.73	
4.工会经费和职工教育经费		32,735.67	32,735.67	
合 计	4,921,883.46	12,972,874.36	11,703,367.90	6,191,389.92

项 目	2017年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	6,191,389.92	11,530,382.74	13,739,089.02	3,982,683.64
2.职工福利费		304,133.48	304,133.48	
3.社会保险费		293,818.27	293,818.27	
其中： 医疗保险费		275,627.88	275,627.88	
工伤保险费		8,600.35	8,600.35	
生育保险费		9,590.04	9,590.04	
4.工会经费和职工教育经费		223,187.12	127,512.68	95,674.44
合 计	6,191,389.92	12,351,521.61	14,464,553.45	4,078,358.08

项 目	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年3月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	3,982,683.64	2,330,782.92	2,330,782.92	3,982,683.64
2.职工福利费		3,791.00	3,791.00	
3.社会保险费		102,574.38	102,574.38	
其中： 医疗保险费		95,526.74	95,526.74	

项 目	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年3月31日
工伤保险费		3,723.29	3,723.29	
生育保险费		3,324.35	3,324.35	
4.工会经费和职工教育经费	95,674.44	45,961.50	18,244.35	123,391.59
合 计	4,078,358.08	2,483,109.80	2,455,392.65	4,106,075.23

3、设定提存计划情况

项 目	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2016年12月31日
1.基本养老保险		610,529.20	610,529.20	
2.失业保险费		24,572.12	24,572.12	
合 计		635,101.32	635,101.32	

项 目	2017年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
1.基本养老保险		695,336.30	695,336.30	
2.失业保险费		24,022.32	24,022.32	
合 计		719,358.62	719,358.62	

项 目	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年3月31日
1.基本养老保险		244,280.00	244,280.00	
2.失业保险费		8,449.84	8,449.84	
合 计		252,729.84	252,729.84	

(十四) 应交税费

税 种	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
增值税	5,829,658.05	5,123,734.86	2,173,916.85
企业所得税	1,599,889.94	1,599,889.94	3,092,788.03
城市维护建设税	474,763.67	381,843.76	152,197.27
个人所得税	1,021,159.81	1,006,626.70	425,625.23
教育费附加	203,470.16	163,647.34	65,227.42
其他税费	162,729.68	137,990.86	49,979.38
合 计	9,291,671.31	8,413,733.46	5,959,734.18

(十五) 其他应付款

款项性质	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
个人借款	7,479,890.00	8,720,650.00	8,940,523.00

款项性质	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
单位往来款			5,976,982.00
投资款	20,500,000.00	14,761,232.88	1,500,000.00
合计	27,979,890.00	23,481,882.88	16,417,505.00

注：其他应付款-投资款说明：

(1) 2017年8月，本公司与北京科锐配电自动化股份有限公司签订《投资框架协议》，科锐公司意向收购本公司股权。2016年12月，科锐公司支付意向收购定金150.00万元，2017年1月支付意向收购定金1,200.00万元。2017年12月，科锐公司因其内部其他战略投资考虑，决定不对公司进行股权收购，本公司于2017年12月按《投资框架协议》计提利息支出126.12万元，并于2018年1月退还科锐公司意向收购定金1,350.00万元及利息137.59万元。

(2) 2018年3月，本公司与石家庄通合电子科技股份有限公司签订《投资框架协议》，通合科技拟通过非公开定向增发股份的形式收购沈毅、常程、陈玉鹏、西安霍威卓越电子科技合伙企业（有限合伙）所持本公司100%股权。2018年3月，通合科技支付意向收购定金2,050.00万元，截止本报告日，本公司已收到通合科技款项总计2,500.00万元。同时，公司与通合科技约定：自公司董事会批准本报告之日起，本公司收到的通合科技款项2,500.00万元按一般借款进行会计处理，并自公司董事会批准本报告之日起按7%年利率支付相应利息。

(十六) 实收资本

投资者名称	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
沈毅	966,000.00	600,000.00	700,000.00
常程	1,384,600.00	860,000.00	700,000.00
陈玉鹏	869,400.00	540,000.00	600,000.00
西安霍威卓越电子科技合伙企业（有限合伙）	280,000.00		
合计	3,500,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00

注：（1）公司于2010年6月30日由常大鹏、王新宇、陈玉鹏、钟强共同出资组建，申请登记注册资本金200万元，出资已经西安康胜会计师事务所有限责任公司审验，并于2010年5月27日出具“西康胜会验字[2010]第019号验资报告”。

（2）2011年01月20日，公司召开股东会并作出决议，同意王新宇将其持有的霍威电源40%的股权转让给沈毅、侯斌，其中，沈毅取得25%的股权，侯斌取得15%的股权；同意常大鹏将其拥有公司40%的股权转让给章琳、沈毅，其中章琳取得32%的股权，沈毅取得8%的股权。

（3）2014年07月16日，公司召开股东会并作出决议，决定将公司注册资本由200万元人民币增至350万元，增资150万元。

（4）2014年11月30日，公司召开股东会并作出决议，同意侯斌将其持有的霍威电源15%的股权转让给沈毅。

（5）2015年01月12日，公司召开股东会并作出决议，章琳所持公司的股权转为其子常程持有。同时，沈毅将其所持公司48%股权中，3%的股权转让给常程，5%的股权转让给陈玉鹏，5%的股权转让给钟强。

（6）2015年04月23日，公司召开股东会并作出决议，同意钟强将其持有的公司15%的股权转让给陈玉鹏。

（7）2017年12月22日，公司召开股东会并作出决议，全体股东一致同意：沈毅将17.5万元出资额转让给常程，陈玉鹏将10.5万元出资额转让给常程。

(8) 2018年1月31日，经公司股东会决议，以公司注册资本350万元为基数，同意沈毅、常程、陈玉鹏将其持有公司的股权共计8%部分转让给霍威卓越。同月，沈毅、常程、陈玉鹏将注册资本未实缴的部分全部补足。

(十七) 资本公积

类别	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年3月31日
其他		7,200,000.00		7,200,000.00
合计		7,200,000.00		7,200,000.00

注：资本公积增加额系确认的股份支付费用。

(十八) 盈余公积

类别	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2016年12月31日
法定盈余公积	1,500,763.11	404,489.78		1,905,252.89
合计	1,500,763.11	404,489.78		1,905,252.89

类别	2017年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
法定盈余公积	1,905,252.89	543,227.57		2,448,480.46
合计	1,905,252.89	543,227.57		2,448,480.46

类别	2018年1月1日	本期增加额	本期减少额	2018年3月31日
法定盈余公积	2,448,480.46			2,448,480.46
合计	2,448,480.46			2,448,480.46

(十九) 未分配利润

项目	2018年3月31日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	25,707,712.84	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	25,707,712.84	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,312,902.94	—
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	23,394,809.90	

项 目	2017年12月31日	
	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	20,818,664.75	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	20,818,664.75	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,432,275.66	—
减：提取法定盈余公积	543,227.57	10%
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	25,707,712.84	

项 目	2016年12月31日	
	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	17,178,256.70	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	17,178,256.70	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,044,897.83	—
减：提取法定盈余公积	404,489.78	10%
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	20,818,664.75	

(二十) 营业收入和营业成本

项 目	2018年1-3月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	15,942,713.69	5,504,245.63	46,414,349.96	16,853,448.57	40,992,618.40	16,869,488.54
二、其他业务小计					3,132,051.28	4,233,355.39
合 计	15,942,713.69	5,504,245.63	46,414,349.96	16,853,448.57	44,124,669.68	21,102,843.93

(二十一) 税金及附加

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
城市维护建设税	179,817.72	396,170.17	362,757.93
教育费附加	77,064.74	169,787.21	155,467.69
车船使用税		7,380.00	
印花税	6,670.15	17,447.25	13,219.03

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
其他	62,323.45	148,980.70	130,761.05
合 计	325,876.06	739,765.33	662,205.70

注：财政部于2016年度发布了《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22号文），本公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费自2016年5月1日起在税金及附加核算。

(二十二)销售费用

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
职工薪酬	434,959.58	4,427,310.74	4,591,739.44
运输费	33,905.86	123,104.35	90,273.13
差旅费	6,283.10	248,525.83	
业务招待费	26,628.00	742,659.13	49,178.00
业务宣传费		11,743.23	
服务费	70,279.89	193,189.93	
办公费	49,827.63	1,156,558.12	94,973.56
交通费	63,827.50	365,265.39	
业务咨询费	840,000.00	1,200,000.00	
其他	46,266.42	36,535.22	3,550.01
合 计	1,571,977.98	8,504,891.94	4,829,714.14

(二十三)管理费用

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
职工薪酬	794,566.84	2,975,826.98	2,866,408.76
折旧费	126,534.92	524,109.98	417,127.64
研究开发费	855,558.81	4,253,823.22	5,433,968.19
交通费	56,501.04	324,835.95	370,696.38
业务招待费	49,660.40	270,005.40	249,341.40
税费			15,202.25
办公费	148,288.60	346,626.85	488,855.90
行政差旅费	25,610.09	397,236.07	532,154.64
咨询费	7,547.17	806,773.20	391,517.70
股权激励费用	7,200,000.00		
房租	714,285.71	1,826,884.99	750,311.98
长期待摊费用摊销	49,770.45	665,665.07	
其他	19,740.02	471,781.74	554,276.33
合 计	10,048,064.05	12,863,569.45	12,069,861.17

(二十四) 财务费用

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
利息支出	674,864.22	1,767,356.57	749,708.65
减：利息收入	1,852.39	3,577.81	4,917.17
手续费支出	1,913.60	25,915.84	3,854.71
其他支出		163,000.00	119,000.00
合 计	674,925.43	1,952,694.60	867,646.19

(二十五) 资产减值损失

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
坏账损失	153,561.74	645,518.74	292,091.05
合 计	153,561.74	645,518.74	292,091.05

(二十六) 其他收益

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度	与资产相关/与收益相关
西安市2016预算内高技术产业发展引导资金		480,000.00		与收益相关
增值税退税		251,482.21		与收益相关
合 计		731,482.21		

(二十七) 营业外收入

1、营业外收入分项列示

项 目	2018年1-3月		2017年度		2016年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助			440,000.00	440,000.00		
合 计			440,000.00	440,000.00		

2、计入营业外收入的政府补助

项 目	2018年1-3月		2017年度		2016年度	
	发生额	与资产相关/与收益相关	发生额	与资产相关/与收益相关	发生额	与资产相关/与收益相关

项 目	2018年1-3月		2017年度		2016年度	
	发生额	与资产相关/与收益相关	发生额	与资产相关/与收益相关	发生额	与资产相关/与收益相关
规模以上工业培育项目			40,000.00	与收益相关		
军品资格认证奖励			100,000.00	与收益相关		
2016年首次纳入新增规模以上工业企业奖励			300,000.00	与收益相关		
合 计			440,000.00			

(二十八) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		690,495.69	299,223.33
递延所得税费用	-23,034.26	-96,827.81	-43,813.66
合 计	-23,034.26	593,667.88	255,409.67

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
利润总额	-2,335,937.20	6,025,943.54	4,300,307.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	-583,984.30	1,506,485.89	1,075,076.88
适用不同税率的影响	233,593.72	-602,594.35	-430,030.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	35,715.12	168,331.45	17,911.16
本期未确认可抵扣亏损的影响	350,390.58		
其他（研发费）	-58,749.38	-478,555.11	-407,547.62
所得税费用	-23,034.26	593,667.88	255,409.67

(二十九) 现金流量表

1、收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
收到其他与经营活动有关的现金	79,787.11	9,468,679.70	4,917.17
其中：利息收入	1,852.39	3,577.81	4,917.17
各项政府补助		920,000.00	
往来款	77,934.72	8,545,101.89	
支付其他与经营活动有关的现金	3,175,312.49	11,111,396.86	13,701,826.70
其中：运输费	33,905.86	123,104.35	90,273.13

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
差旅费	31,893.19	645,761.90	532,154.64
业务招待费	76,288.40	1,012,664.53	298,519.40
经营费用等	3,031,311.44	8,962,428.33	2,902,052.44
银行手续费用	1,913.60	25,915.84	3,854.71
备用金领用		341,521.91	85,000.00
往来款			9,789,972.38

2、收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
收到其他与筹资活动有关的现金	20,500,000.00	18,301,381.15	11,903,762.40
其中： 收投资款	20,500,000.00	12,000,000.00	1,500,000.00
单位借款		6,301,381.15	4,139,774.40
个人借款			6,263,988.00
支付其他与筹资活动有关的现金	16,342,677.81	10,091,547.88	119,000.00
其中： 融资手续费		163,000.00	119,000.00
偿还借款	1,240,760.00	9,928,547.88	
退还投资款	14,875,890.41		
其他个人借款使用费	226,027.40		

(三十)现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-2,312,902.94	5,432,275.66	4,044,897.83
加：资产减值准备	153,561.74	645,518.74	292,091.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	356,421.92	1,283,411.61	847,496.39
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	49,770.45	665,665.07	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	713,068.06	1,908,926.57	640,708.65
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-23,034.26	-96,827.81	-43,813.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,435.55	-2,901,098.20	-2,612,309.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-9,317,464.23	-13,491,727.26	-11,317,986.52
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,577,777.78	-975,678.93	671,525.90
其他	7,200,000.00		
经营活动产生的现金流量净额	-5,764,792.59	-7,529,534.55	-7,477,390.28
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	1,185,070.51	5,706,505.24	6,624,971.47
减: 现金的期初余额	5,706,505.24	6,624,971.47	3,442,471.24
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-4,521,434.73	-918,466.23	3,182,500.23

2、现金及现金等价物

项 目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
一、现金	1,185,070.51	5,706,505.24	6,624,971.47
其中: 库存现金	3,706.57	22,923.48	102,182.15
可随时用于支付的银行存款	1,181,363.94	5,683,581.76	6,522,789.32
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	1,185,070.51	5,706,505.24	6,624,971.47
其中: 使用受限制的现金及现金等价物			

六、关联方关系及其交易

(一) 本公司主要股东

名称	对本公司合计持股比例(%)	对本公司合计表决权比例(%)
常程	39.56	39.56
沈毅	27.60	27.60

名称	对本公司合计持股比例(%)	对本公司合计表决权比例(%)
陈玉鹏	24.84	24.84
西安霍威卓越电子科技合伙企业 (有限合伙)	8.00	8.00

(二)本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西部飞龙通用航空有限公司	持股 5%以上股东担任董事的企业
章琳	持股 5%以上股东亲属
武汉晋民航空技术开发有限公司	公司股东霍威卓越的重要股东的配偶控股的公司

(三)关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2017 年度	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)
武汉晋民航空技术开发有限公司	购买商品	设备采购	市场价	3,458,000.00	64.18
	接受劳务	软件维护	市场价	138,000.00	56.74

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2016 年度	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)
武汉晋民航空技术开发有限公司	接受劳务	软件开发	市场价	1,230,040.00	47.35
西部飞龙通用航空有限公司	销售商品	软件产品	市场价	1,850,000.00	100.00

2、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
2016 年度					
沈毅 陈玉鹏 常程	西安霍威电源有限公司	7,000,000.00	2016/2/3	2017/2/2	是
2017 年度					
沈毅 陈玉鹏 常程	西安霍威电源有限公司	10,750,000.00	2017/3/23	2018/3/22	是

3、关联方资金拆借情况

关联方	借方发生额	贷方发生额	说明
2018年1-3月			
常程	250,000.00	2,507,080.00	其他应付款
沈毅	9,585,616.44	11,732,416.44	其他应付款
陈玉鹏	6,495,410.96	8,697,530.96	其他应付款
2017年度			
沈毅	4,200,000.00	8,797,254.00	其他应收款
陈玉鹏	540,970.00	3,843,296.80	其他应收款
章琳	1,050,000.00	2,228,017.00	其他应收款
常程	272,000.00	430,000.00	其他应付款
2016年度			
沈毅	9,827,254.00	5,920,000.00	其他应收款
陈玉鹏	1,908,773.00	240,970.00	其他应收款
章琳	2,510,095.00	1,332,078.00	其他应收款
常程	72,000.00		其他应付款

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2018年3月31日		2017年12月31日		2016年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	武汉晋民航空技术开发有限公司					1,000,000.00	
其他应收款	沈毅					4,597,254.00	91,945.08
其他应收款	陈玉鹏					3,302,326.80	66,046.54
其他应收款	章琳					1,178,017.00	23,560.34
合计						10,077,597.80	181,551.96

2、应付项目

项目名称	关联方	2018年3月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
其他应付款	常程	2,925,470.00	668,390.00	510,390.00
其他应付款	陈玉鹏	2,202,120.00		
其他应付款	沈毅	2,146,800.00		

七、股份支付

以权益结算的股份支付情况

项目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	见注释		
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	见注释		
本期估计与上期估计有重大差异的原因			
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	7,200,000.00		
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,200,000.00		

注1：2018年1月31日，经公司股东会决议，以公司注册资本350万元为基数，同意沈毅、常程、陈玉鹏将其持有的股权共计8%部分转让给霍威卓越，转让时点本公司净资产估值为1.5亿元，实际转让金额1,200万元。

注2：2018年3月，本公司及本公司四名股东与石家庄通合电子科技股份有限公司签订《投资框架协议》，通合科技拟通过非公开定向增发股份的形式收购沈毅、常程、陈玉鹏、西安霍威卓越电子科技合伙企业（有限合伙）所持本公司100%股权，收购协议约定的收购对价暂定为2.4亿元。

注3：本公司以2.4亿元为授予日权益工具公允价值，与霍威卓越受让时点的股权估值金额15,000万元的差额部分，按8%的持股比例确认对霍威卓越的股份支付。

八、资产负债表日后事项

2018年3月13日，石家庄通合电子科技股份有限公司发布重大资产重组事项公告，通合科技拟通过非公开定向增发股份的形式收购沈毅、常程、陈玉鹏、西安霍威卓越电子科技合伙企业（有限合伙）所持西安霍威电源有限公司100%股权。截止本报告日，上述收购事项尚未完成。

九、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2018年1-3月	2017年度	2016年度
1 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）		1,171,482.21	
2 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-7,200,000.00		
3 所得税影响额	-1,080,000.00	175,722.33	
合计	-6,120,000.00	995,759.88	

西安霍威电源有限公司

二〇一八年七月五日

第 12 页至第 49 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____