

目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-5
二、财务报表	6-17
(一) 合并资产负债表	6-7
(二) 合并利润表	8
(三) 合并现金流量表	9
(四) 合并所有者权益变动表	10-11
(五) 母公司资产负债表	12-13
(六) 母公司利润表	14
(七) 母公司现金流量表	15
(八) 母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-134

审计报告

中汇会审[2020]2734号

杭州中恒电气股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州中恒电气股份有限公司(以下简称中恒电气公司)财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中恒电气公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中恒电气公司，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。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。

（一）应收账款预期信用损失计量

1、事项描述

截至2019年12月31日，如中恒电气公司合并财务报表附注五（三）中恒电气公司应收账款余额1,092,359,178.05元，坏账准备金额133,107,036.74元，账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们将应收账款预期信用损失计量确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款预期信用损失计量，我们执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与应收账款预期信用损失计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）分析中恒电气公司应收账款预期信用损失计量会计估计的合理性。

（3）复核以前年度应收账款坏账计提后转回或实际发生损失的情况，判断中恒电气公司管理层对历史数据预期的准确性。

（4）对于以共同信用风险特征为依据采用组合计提的方法确定信用损失的应收账款，抽样检查组合分类重点是账龄分类的适当性，同时结合历史发生的损失率和前瞻性信息，评价管理层确定的预期信用损失率的合理性。

（5）检查与应收账款预期信用损失相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报。

（二）收入确认

1、事项描述

通信电源系统收入、电力电源系统收入和软件开发销售及收入是中恒电气公司营业收入的主要组成部分，恰当确认和计量直接关系到年度财务报表的准确性、合理性。为此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的审计程序主要包括：

（1）评价、测试中恒电气公司收入确认相关内部控制的设计和运行有效

性。

(2) 通过审阅销售合同并与管理层进行访谈，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

(3) 向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险。

(4) 对收入和成本执行分析程序，包括本期各月度收入、成本、毛利波动分析及主要产品本期收入、成本、毛利率与上期进行比较分析等。

(5) 结合应收账款函证程序，对收入进行函证，检查已确认收入的真实性。

(6) 对销售收入执行截止性测试，抽取资产负债表日前后的发货单、销售发票和客户签收单等，评价收入是否记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

中恒电气公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2019年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、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，管理层负责评估中恒电气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中恒电气公司、终止运营或别无其他现实的选择。

中恒电气公司治理层(以下简称治理层)负责监督中恒电气公司的财务报告过程。

六、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。

(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，就可能导致对中恒电气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中恒电气公司不能持续经营。

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

(六) 就中恒电气公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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(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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2020年4月28日

合并资产负债表

2019年12月31日

会合01表-1

编制单位：杭州中恒电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	438,009,836.62	742,096,639.78
交易性金融资产		2	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3	-	-
衍生金融资产		4	-	-
应收票据	五(二)	5	550,868.06	13,299,529.40
应收账款	五(三)	6	959,252,141.31	772,908,493.20
应收款项融资	五(四)	7	24,176,691.69	-
预付款项	五(五)	8	15,005,795.98	7,115,875.77
其他应收款	五(六)	9	35,198,942.23	45,171,178.79
其中：应收利息		10		2,780,447.00
应收股利		11	-	-
存货	五(七)	12	244,120,094.16	317,087,428.49
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(八)	15	332,361,272.11	145,009,346.22
流动资产合计		16	2,048,675,642.16	2,042,688,491.65
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
可供出售金融资产		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
持有至到期投资		20	-	-
长期应收款		21	-	-
长期股权投资	五(九)	22	13,598,675.08	7,705,058.71
其他权益工具投资		23	-	-
其他非流动金融资产		24	-	-
投资性房地产	五(十)	25	78,003,688.09	76,672,172.18
固定资产	五(十一)	26	184,754,242.92	189,691,387.42
在建工程	五(十二)	27	39,988,186.72	18,031,706.31
生产性生物资产		28	-	-
油气资产		29	-	-
无形资产	五(十三)	30	60,444,066.10	64,897,874.45
开发支出	五(十四)	31	-	8,856,079.43
商誉	五(十五)	32	53,964,234.75	64,483,694.37
长期待摊费用	五(十六)	33	26,873,405.91	21,454,775.87
递延所得税资产	五(十七)	34	69,896,725.25	52,521,199.09
其他非流动资产	五(十八)	35	70,722,043.01	-
非流动资产合计		36	598,245,267.83	504,313,947.83
资产总计		37	2,646,920,909.99	2,547,002,439.48

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(续)

2019年12月31日

会合01表-2

编制单位：杭州中恒电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	五(十九)	38	90,010,395.49	-
交易性金融负债		39	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		40	-	-
衍生金融负债		41	-	-
应付票据	五(二十)	42	22,526,027.71	13,688,774.67
应付账款	五(二十一)	43	216,567,917.27	214,075,698.05
预收款项	五(二十二)	44	18,502,671.76	14,898,624.44
应付职工薪酬	五(二十三)	45	25,362,925.50	23,432,320.33
应交税费	五(二十四)	46	46,475,617.77	28,134,477.69
其他应付款	五(二十五)	47	63,748,920.75	17,190,707.49
其中：应付利息		48	-	-
应付股利		49	-	-
持有待售负债		50	-	-
一年内到期的非流动负债		51	-	-
其他流动负债	五(二十六)	52	370,000.00	-
流动负债合计		53	483,564,476.25	311,420,602.67
非流动负债：				
长期借款		54	-	-
应付债券		55	-	-
其中：优先股		56	-	-
永续债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益	五(二十七)	61	4,008,139.25	4,186,919.23
递延所得税负债	五(十七)	62	451,050.00	1,353,150.00
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	4,459,189.25	5,540,069.23
负债合计		65	488,023,665.50	316,960,671.90
所有者权益：				
股本	五(二十八)	66	563,564,960.00	563,564,960.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十九)	70	1,005,375,278.23	1,053,081,710.76
减：库存股	五(三十)	71	192,777,163.45	150,004,929.08
其他综合收益	五(三十一)	72	5,363.36	5,811.61
专项储备		73	-	-
盈余公积	五(三十二)	74	77,049,165.66	72,258,279.02
未分配利润	五(三十三)	75	691,780,958.80	673,918,346.45
归属于母公司所有者权益合计		76	2,144,998,562.60	2,212,824,178.76
少数股东权益		77	13,898,681.89	17,217,588.82
所有者权益合计		78	2,158,897,244.49	2,230,041,767.58
负债和所有者权益总计		79	2,646,920,909.99	2,547,002,439.48

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

2019年度

会合02表

编制单位：杭州中恒电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年度	2018年度
一、营业收入	五(三十四)	1	1,173,602,079.61	984,082,514.49
二、营业总成本		2	1,050,805,781.21	900,820,601.04
其中：营业成本	五(三十四)	3	778,694,055.05	657,379,081.12
税金及附加	五(三十五)	4	9,926,988.64	8,251,455.47
销售费用	五(三十六)	5	90,314,094.59	96,325,693.77
管理费用	五(三十七)	6	77,454,233.10	69,731,220.71
研发费用	五(三十八)	7	108,247,703.06	89,104,668.09
财务费用	五(三十九)	8	-13,831,293.23	-19,971,518.12
其中：利息费用	五(三十九)	9	1,213,117.71	-
利息收入	五(三十九)	10	15,651,815.78	20,608,531.95
加：其他收益	五(四十)	11	17,470,306.54	13,929,719.60
投资收益(损失以“-”号填列)	五(四十一)	12	-4,067,633.63	11,531,562.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十二)	17	-40,775,209.22	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十三)	18	-11,403,345.88	-21,182,113.84
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十四)	19	-8,179.25	-76,726.44
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	84,012,236.96	87,464,355.10
加：营业外收入	五(四十五)	21	462,159.41	1,120,845.40
减：营业外支出	五(四十六)	22	1,717,166.78	761,082.95
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	82,757,229.59	87,824,117.55
减：所得税费用	五(四十七)	24	9,361,380.30	16,770,257.85
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	73,395,849.29	71,053,859.70
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	73,395,849.29	71,053,859.70
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	76,714,387.09	76,624,164.46
2. 少数股东损益		29	-3,318,537.80	-5,570,304.76
六、其他综合收益的税后净额	五(四十八)	30	-817.38	11,403.65
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五(四十八)	31	-448.25	6,253.76
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-448.25	6,253.76
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 可供出售金融资产公允价值变动损益		42	-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		43	-	-
6. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		44	-	-
7. 应收款项融资信用减值准备		45	-	-
8. 其他债权投资信用减值准备		46	-	-
9. 现金流量套期储备		47	-	-
10. 外币财务报表折算差额		48	-448.25	6,253.76
11. 其他		49	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		50	-369.13	5,149.89
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		51	73,395,031.91	71,065,263.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		52	76,713,938.84	76,630,418.22
归属于少数股东的综合收益总额		53	-3,318,906.93	-5,565,154.87
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		54	0.14	0.14
(二) 稀释每股收益(元/股)		55	0.14	0.14

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

2019年度

会合03表

编制单位：杭州中恒电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年度	2018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		1	1,017,904,658.12	1,179,658,046.63
收到的税费返还		2	6,091,516.55	9,952,688.31
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十九)	3	33,155,846.50	71,256,308.69
经营活动现金流入小计		4	1,057,152,021.17	1,260,867,043.63
购买商品、接受劳务支付的现金		5	599,757,977.54	708,338,550.19
支付给职工以及为职工支付的现金		6	268,840,496.74	268,265,765.68
支付的各项税费		7	71,624,794.46	81,732,299.47
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十九)	8	97,663,401.65	108,567,033.75
经营活动现金流出小计		9	1,037,886,670.39	1,166,903,649.09
经营活动产生的现金流量净额		10	19,265,350.78	93,963,394.54
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	3,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	76,391.30	707,600.41
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	38,750.00	27,915,856.20
收到其他与投资活动有关的现金	五(四十九)	15	143,620,644.63	689,000,000.00
投资活动现金流入小计		16	146,735,785.93	717,623,456.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	52,768,696.60	49,858,798.55
投资支付的现金		18	10,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十九)	20	390,000,000.00	146,000,000.00
投资活动现金流出小计		21	452,768,696.60	195,858,798.55
投资活动产生的现金流量净额		22	-306,032,910.67	521,764,658.06
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	49,989,954.99	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	90,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	139,989,954.99	-
偿还债务支付的现金		28	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	55,619,165.88	57,476,496.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	1,120,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十九)	31	99,999,604.30	162,577,808.86
筹资活动现金流出小计		32	155,618,770.18	220,054,304.86
筹资活动产生的现金流量净额		33	-15,628,815.19	-220,054,304.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-817.38	11,403.65
五、现金及现金等价物净增加额		35	-302,397,192.46	395,685,151.39
加：期初现金及现金等价物余额		36	721,954,577.42	326,269,426.03
六、期末现金及现金等价物余额		37	419,557,384.96	721,954,577.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

会合04表-1

编制单位：杭州中恒电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	行次	2019年度											
		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		股本	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		
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	1	563,564,960.00	-	-	-	1,053,081,710.76	150,004,929.08	5,811.61	-	72,258,279.02	673,918,346.45	17,217,588.82	2,230,041,767.58
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	6	563,564,960.00	-	-	-	1,053,081,710.76	150,004,929.08	5,811.61	-	72,258,279.02	673,918,346.45	17,217,588.82	2,230,041,767.58
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-47,706,432.53	42,772,234.37	-448.25	-	4,790,886.64	17,862,612.35	-3,318,906.93	-71,144,523.09
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-448.25	-	-	76,714,387.09	-3,318,906.93	73,395,031.91
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-47,706,432.53	42,772,234.37	-	-	-	-	-	-90,478,666.90
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-47,706,432.53	-	-	-	-	-	-	-47,706,432.53
4. 其他	13	-	-	-	-	-	42,772,234.37	-	-	-	-	-	-42,772,234.37
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	4,790,886.64	-58,851,774.74	-	-54,060,888.10
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	4,790,886.64	-4,790,886.64	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-54,060,888.10	-	-54,060,888.10
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	563,564,960.00	-	-	-	1,005,375,278.23	192,777,163.45	5,363.36	-	77,049,165.66	691,780,958.80	13,898,681.89	2,158,897,244.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

2019年度

会合04表-2

编制单位：杭州中恒电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	2018年度											
		归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
		股本	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
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	1	563,564,960.00	-	-	-	1,053,828,491.94	1,224,000.00	-442.15	-	68,623,476.44	658,405,480.57	28,607,784.80	2,371,805,751.60
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	563,564,960.00	-	-	-	1,053,828,491.94	1,224,000.00	-442.15	-	68,623,476.44	658,405,480.57	28,607,784.80	2,371,805,751.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-746,781.18	148,780,929.08	6,253.76	-	3,634,802.58	15,512,865.88	-11,390,195.98	-141,763,984.02
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	6,253.76	-	-	76,624,164.46	-5,565,154.87	71,065,263.35
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-746,781.18	148,780,929.08	-	-	-	-	-	-149,527,710.26
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	300,301.74	-1,224,000.00	-	-	-	-	-	1,524,301.74
4. 其他	13	-	-	-	-	-1,047,082.92	150,004,929.08	-	-	-	-	-	-151,052,012.00
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	3,634,802.58	-61,111,298.58	-	-57,476,496.00
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	3,634,802.58	-3,634,802.58	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-57,476,496.00	-	-57,476,496.00
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,825,041.11	-5,825,041.11
四、本期期末余额	29	563,564,960.00	-	-	-	1,053,081,710.76	150,004,929.08	5,811.61	-	72,258,279.02	673,918,346.45	17,217,588.82	2,230,041,767.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2019年12月31日

会企01表-1

编制单位：杭州中恒电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		1	209,676,775.41	579,155,021.85
交易性金融资产		2	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3	-	-
衍生金融资产		4	-	-
应收票据	十五（一）	5	21,868.06	8,594,052.12
应收账款	十五（二）	6	450,842,532.44	342,931,309.62
应收款项融资		7	3,734,909.50	-
预付款项		8	39,392,639.32	3,592,614.39
其他应收款	十五（三）	9	12,045,329.28	35,295,859.47
其中：应收利息		10	-	2,780,447.00
应收股利		11	-	-
存货		12	243,142,472.05	305,205,207.23
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	329,698,657.05	141,507,902.61
流动资产合计		16	1,288,555,183.11	1,416,281,967.29
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
可供出售金融资产		18	-	-
其他债权投资		19	-	-
持有至到期投资		20	-	-
长期应收款		21	-	-
长期股权投资	十五（四）	22	743,522,573.16	695,526,424.62
其他权益工具投资		23	-	-
其他非流动金融资产		24	-	-
投资性房地产		25	60,362,674.38	62,423,999.60
固定资产		26	116,315,072.40	118,197,182.92
在建工程		27	39,988,186.72	18,496,663.56
生产性生物资产		28	-	-
油气资产		29	-	-
无形资产		30	34,541,325.60	35,762,942.77
开发支出		31	-	-
商誉		32	-	-
长期待摊费用		33	13,615,329.94	3,784,640.10
递延所得税资产		34	8,295,228.10	6,410,240.75
其他非流动资产		35	70,722,043.01	-
非流动资产合计		36	1,087,362,433.31	940,602,094.32
资产总计		37	2,375,917,616.42	2,356,884,061.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

2019年12月31日

会企01表-2

编制单位：杭州中恒电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		38	40,010,395.49	-
交易性金融负债		39	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		40	-	-
衍生金融负债		41	-	-
应付票据		42	72,526,027.71	13,688,774.67
应付账款		43	273,379,108.55	310,902,506.92
预收款项		44	11,097,225.80	9,282,234.05
应付职工薪酬		45	8,573,918.32	5,793,415.55
应交税费		46	15,629,788.73	6,815,006.06
其他应付款		47	130,467,789.57	89,373,434.78
其中：应付利息		48	-	-
应付股利		49	-	-
持有待售负债		50	-	-
一年内到期的非流动负债		51	-	-
其他流动负债		52	-	-
流动负债合计		53	551,684,254.17	435,855,372.03
非流动负债：				
长期借款		54	-	-
应付债券		55	-	-
其中：优先股		56	-	-
永续债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益		61	2,718,263.23	2,882,901.95
递延所得税负债		62	-	-
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	2,718,263.23	2,882,901.95
负债合计		65	554,402,517.40	438,738,273.98
所有者权益：				
股本		66	563,564,960.00	563,564,960.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积		70	1,078,501,545.97	1,126,207,978.50
减：库存股		71	192,777,163.45	150,004,929.08
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积		74	72,707,188.82	67,916,302.18
未分配利润		75	299,518,567.68	310,461,476.03
所有者权益合计		76	1,821,515,099.02	1,918,145,787.63
负债和所有者权益总计		77	2,375,917,616.42	2,356,884,061.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

会企02表

编制单位：杭州中恒电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五(五)	1	685,271,798.37	621,492,616.39
减：营业成本	十五(五)	2	542,717,906.62	486,958,958.56
税金及附加		3	4,309,405.31	3,558,444.92
销售费用		4	39,499,014.44	40,373,959.06
管理费用		5	30,478,673.37	23,489,026.91
研发费用		6	54,140,830.25	46,947,424.53
财务费用		7	-13,856,090.53	-21,666,497.72
其中：利息费用		8	999,488.64	25,828.97
利息收入		9	15,351,567.66	21,908,582.91
加：其他收益		10	5,433,917.80	1,971,622.40
投资收益(损失以“-”号填列)	十五(六)	11	27,058,606.88	-2,413,801.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-5,526,950.12	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-8,095,764.23	-2,842,426.91
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-	3,635.02
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	46,851,869.24	38,550,329.52
加：营业外收入		20	418,579.42	844,846.01
减：营业外支出		21	479,318.90	385,922.22
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	46,791,129.76	39,009,253.31
减：所得税费用		23	-1,117,736.63	2,661,227.55
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	47,908,866.39	36,348,025.76
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	47,908,866.39	36,348,025.76
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.可供出售金融资产公允价值变动损益		38	-	-
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		39	-	-
6.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		40	-	-
7.应收款项融资信用减值准备		41	-	-
8.其他债权投资信用减值准备		42	-	-
9.现金流量套期储备		43	-	-
10.外币财务报表折算差额		44	-	-
11.其他		45	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		46	47,908,866.39	36,348,025.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：杭州中恒电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年度	2018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		1	591,364,441.40	620,364,100.16
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	62,117,319.47	134,214,981.29
经营活动现金流入小计		4	653,481,760.87	754,579,081.45
购买商品、接受劳务支付的现金		5	461,878,363.08	459,180,845.63
支付给职工以及为职工支付的现金		6	76,251,245.01	76,542,430.31
支付的各项税费		7	14,348,840.12	30,449,577.02
支付其他与经营活动有关的现金		8	59,380,193.32	58,040,186.99
经营活动现金流出小计		9	611,858,641.53	624,213,039.95
经营活动产生的现金流量净额		10	41,623,119.34	130,366,041.50
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	18,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	143,620,644.63	689,000,000.00
投资活动现金流入小计		16	143,638,644.63	689,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	45,555,153.00	7,048,381.80
投资支付的现金		18	55,000,000.00	77,572,879.78
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	390,000,000.00	146,000,000.00
投资活动现金流出小计		21	490,555,153.00	230,621,261.58
投资活动产生的现金流量净额		22	-346,916,508.37	458,378,738.42
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	49,989,954.99	-
取得借款收到的现金		24	40,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	89,989,954.99	-
偿还债务支付的现金		27	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	54,674,721.43	56,356,496.00
支付其他与筹资活动有关的现金		29	99,999,604.30	150,004,929.08
筹资活动现金流出小计		30	154,674,325.73	206,361,425.08
筹资活动产生的现金流量净额		31	-64,684,370.74	-206,361,425.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		33	-369,977,759.77	382,383,354.84
加：期初现金及现金等价物余额		34	561,279,671.92	178,896,317.08
六、期末现金及现金等价物余额		35	191,301,912.15	561,279,671.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表-1

编制单位：杭州中恒电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	2019年度										
		股本	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	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	563,564,960.00	-	-	-	1,126,207,978.50	150,004,929.08	-	-	67,916,302.18	310,461,476.03	1,918,145,787.63
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	563,564,960.00	-	-	-	1,126,207,978.50	150,004,929.08	-	-	67,916,302.18	310,461,476.03	1,918,145,787.63
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-47,706,432.53	42,772,234.37	-	-	4,790,886.64	-10,942,908.35	-96,630,688.61
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,908,866.39	47,908,866.39
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-47,706,432.53	42,772,234.37	-	-	-	-	-90,478,666.90
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-47,706,432.53	-	-	-	-	-	-47,706,432.53
4. 其他	12	-	-	-	-	-	42,772,234.37	-	-	-	-	-42,772,234.37
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	4,790,886.64	-58,851,774.74	-54,060,888.10
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	4,790,886.64	-4,790,886.64	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-54,060,888.10	-54,060,888.10
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	28	563,564,960.00	-	-	-	1,078,501,545.97	192,777,163.45	-	-	72,707,188.82	299,518,567.68	1,821,515,099.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

2019年度

会企04表-2

编制单位：杭州中恒电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	2018年度										
		股本	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	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	563,564,960.00	-	-	-	1,125,907,676.76	1,224,000.00	-	-	64,281,499.60	334,104,748.85	2,086,634,885.21
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	563,564,960.00	-	-	-	1,125,907,676.76	1,224,000.00	-	-	64,281,499.60	334,104,748.85	2,086,634,885.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	300,301.74	148,780,929.08	-	-	3,634,802.58	-23,643,272.82	-168,489,097.58
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,348,025.76	36,348,025.76
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	300,301.74	148,780,929.08	-	-	-	-	-148,480,627.34
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	300,301.74	-1,224,000.00	-	-	-	-	1,524,301.74
4. 其他	12	-	-	-	-	-	150,004,929.08	-	-	-	-	-150,004,929.08
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	3,634,802.58	-59,991,298.58	-56,356,496.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	3,634,802.58	-3,634,802.58	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-56,356,496.00	-56,356,496.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	563,564,960.00	-	-	-	1,126,207,978.50	150,004,929.08	-	-	67,916,302.18	310,461,476.03	1,918,145,787.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杭州中恒电气股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

杭州中恒电气股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系杭州中恒电讯设备有限公司（以下简称中恒电讯公司）。中恒电讯公司系由董霖、傅郁、叶兰 3 位自然人共同出资组建，于 1996 年 5 月 22 日在杭州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 25391634-0 的《企业法人营业执照》，设立时注册资本 50 万元。经浙江省人民政府企业上市工作领导小组浙上市[2001]43 号文批准，中恒电讯公司以 2001 年 3 月 31 日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。本公司于 2001 年 7 月 11 日在浙江省工商行政管理局登记注册，取得注册号为 330000000036983 的《企业法人营业执照》，注册资本为 5,000 万元，股份总数为 5,000 万股（每股面值 1 元）。2010 年 2 月 25 日，本公司获准向社会公开发行 A 股 1,680 万股（每股面值 1 元）。本公司股票自 2010 年 3 月 5 日起在深圳证券交易所挂牌交易。经历次变更，公司现取得统一社会信用代码证号为 913300002539163407 的《营业执照》，公司现注册资本 563,564,960.00 元，股份总数 563,564,960.00 股（每股面值 1 元），其中有限售条件的流通股份 A 股 48,321,223.00 股，无限售条件的流通股份 A 股 515,243,737.00 股。现总部位于浙江省杭州市东信大道 69 号。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略与规划委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等四个专门委员和董事会办公室。公司下设电力事业部、通信事业部、充电桩事业部、高压直流事业部、研发部、采购部、财务部等主要职能部门。

本公司属电气机械和器材制造业行业。经营范围为：高频开关电源设备，不间断电源设备，逆变器，光纤通信设备，电动汽车充换电设施，电力自动化设备，低压成套开关设备，计算机软、硬件及配件的生产、销售、技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让，新能源汽车充换电站建设与运营服务，数据中心计算机系统集成工程（含动力及环境控制设备）的设计、施工、技术咨询、技术服务及技术培训，机房环境控制设备、节能产品、动力环境监控系统的设计、研发、销售及技术咨询、管理和服务，从事进出口业务。

本公司的母公司为杭州中恒科技投资有限公司，最终控制方为朱国锭。

本财务报表及财务报表附注已于 2020 年 4 月 28 日经公司第七届董事会第八次会议批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 12 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围未发生变动。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项、固定资产、营业收入等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十三)、附注三(十九)和附注三(二十九)等相关说明。

(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企

业合并。

公司在购买日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；对于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，首先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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除

外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 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确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。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、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数

股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；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，本公司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与商誉之和，形成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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十七）“长期股权投资”或本附注三（十）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十七)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，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)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

3. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用当期加权平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十九)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他

类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系,应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,是指同时符合下列条件的金融资产:①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资,本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出,且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后,除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失计入当期损

益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十九)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且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;(3)该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负

债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债

表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（十一）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入

值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(十三) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内关联方组合	应收本公司合并范围内子公司账款

A. 采用账龄组合计提预期信用损失准备的计提方法

预期信用损失率。

B. 采用合并范围内关联方组合计提预期信用损失准备的计提方法

除存在客观证据表明本集团无法按相关合同条款收回款项外，不对合并报表范围内主体之间的应收款项计提预期信用损失准备。

(十四) 应收款项融资减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

除存在客观证据表明应收银行承兑票据无法按相关条款收回款项外，不对应收银行承兑票据计提预期信用损失准备。

(十五) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
合并范围内关联方组合	应收本公司合并范围内子公司账款

A. 采用账龄组合计提预期信用损失准备的计提方法

预期信用损失率。

B. 采用合并范围内关联方组合计提预期信用损失准备的计提方法

除存在客观证据表明本集团无法按相关合同条款收回款项外，不对合并报表范围内主体之间的应收款项计提预期信用损失准备。

(十六) 存货

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货原材料的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减

去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十七) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报

表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确

凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位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。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十八) 投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对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。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	3.00-5.00	2.71-4.85
机器设备	年限平均法	5	3.00	19.40

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40
办公设备及其他	年限平均法	3-5	3.00-5.00	19.00-32.33
储能项目	年限平均法	8-20	3.00-10.00	4.50-12.13
能源管理项目	年限平均法	3-15	3.00-10.00	6.00-32.33

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会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。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(二十一) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：当所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。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十二) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且

换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	2-10
专利权	预计受益期限	6
软件著作权	预计受益期限	5
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	40-50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，

与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：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。

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(二十三) 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和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，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. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业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(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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，以资产组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，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果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。

(二十五) 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；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。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

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，并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。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个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。

（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 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。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，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，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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，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，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，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。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十八) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(二十九) 收入

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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时。

(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(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

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：若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；若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，不确认提供收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若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；若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。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够

清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 当期未完成的建造合同,按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入,确认当期合同收入;按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用,确认当期合同费用。当期完成的建造合同,按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入,确认为当期合同收入;按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用,确认当期合同费用。

5) 资产负债表日,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。执行中的建造合同,按其差额计提存货跌价准备;待执行的亏损合同,按其差额确认预计负债。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司收入主要为通信电源系统收入、电力电源系统收入和软件开发销售及服务收入等。

(1) 通信电源系统收入、电力电源系统收入

公司已根据合同约定将产品交付给购货方,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。对于一般客户,公司将产品送至合同约定的交货地点,并经其签收后确认收入;对于除收货外有特殊约定的客户,在约定的库存商品所有权的主要风险和报酬转移之日确认收入。

(2) 软件开发销售收入

公司销售的自制开发软件产品实质上就是销售不转让所有权的商品,公司在将软件产品移交给购买方并验收确认后,按照销售商品收入来确认收入即公司在已将自行开发的软件产品的主要风险和报酬转移给购货方;公司既没有保留通常与之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;与交易相关的经济利益能够流入企业;相关的收入和成本能够可靠计量时,确认收入实现。

(3) 服务收入

公司技术服务业务主要是根据客户的需要,按合同要求向客户提供咨询、实施和产品售后服务以及在公司提供的软件运行过程中给予日常的维护工作,这类业务的特点是合同约定服务期限、在服务期内工作量无法可靠估计。技术支持与服务收入的确认的具体方法为:公司签订的技术支持和服务合同对服务内容、服务期限、收入总额、收款条件及期限均有明确约定的,根据合同规定在服务期间内分期确认收入;其他技术支持和服务合同在劳务已经提供,收到价款或取得收取款项的证据时,确认劳务收入。

(三十) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；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，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 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；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，该计税基础与其账面数之间的差额)，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。

确认递延所得税资产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。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，则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. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的

纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十二） 租赁

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十九)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三十三) 库存股

因减少注册资本或奖励职工等原因回购本公司股份，在注销或者转让之前，作为库存股管理，按实际支付的金额作为库存股成本，减少所有者权益，同时进行备查登记。如果转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。如果注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

(三十四) 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

(三十五) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司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。

2. 终止经营的列报

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，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，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再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的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或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或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，公司在当期财务报表中，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。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十六) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司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实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而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。本公司对前述判断、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，本公司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. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

3. 非金融非流动资产减值

本公司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。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。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。本公司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。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

4. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以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。

5. 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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

6. 所得税

本公司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。

(三十七) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会[2017]9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会[2017]14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	本次变更经公司第六届第二十二次董事会审议通过。	[注 1]
财务报表格式要求变化。	本次变更经公司第七届第四次董事会审议通过。	[注 2]
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》(财会[2019]8 号，以下简称“新非货币性资产交换准则”)，自 2019 年 6 月 10 日起执行。		[注 3]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》(财会[2019]9 号，以下简称“新债务重组准则”)，自 2019 年 6 月 17 日起施行。		[注 4]

[注 1]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但对非交易性权益类

投资，在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益，该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三(三十七)3、4、5之说明。

[注 2]财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号，以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)。2019 年新修订的财务报表格式将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报，将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报；增加对仅执行新金融工具准则对报表项目的调整要求；补充“研发费用”核算范围，明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销；“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。此外，在新金融工具准则下，“应收利息”、“应付利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号，以下简称“2019 年新修订的合并财务报表格式”)。2019 年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外，删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对上述会计政策变更进行追溯调整，其中对仅适用新金融工具准则的会计政策变更追溯调整至 2019 年期初数，对其他会计政策变更重新表述可比期间财务报表。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目，本公司已在财务报表中直接进行了调整，不再专门列示重分类调整情况。

[注 3]新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，

不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理。

[注 4]新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	742,096,639.78	742,096,639.78	-
应收票据	13,299,529.40	3,042,657.52	-10,256,871.88
应收账款	772,908,493.20	772,908,493.20	-
应收款项融资	-	10,256,871.88	10,256,871.88
预付款项	7,115,875.77	7,115,875.77	-
其他应收款	45,171,178.79	42,390,731.79	-2,780,447.00
其中：应收利息	2,780,447.00		-2,780,447.00
应收股利	-	-	-
存货	317,087,428.49	317,087,428.49	-
持有待售资产	-	-	-
其他流动资产	145,009,346.22	147,789,793.22	2,780,447.00
流动资产合计	2,042,688,491.65	2,042,688,491.65	-
非流动资产：			
长期股权投资	7,705,058.71	7,705,058.71	-
投资性房地产	76,672,172.18	76,672,172.18	-
固定资产	189,691,387.42	189,691,387.42	-
在建工程	18,031,706.31	18,031,706.31	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
无形资产	64,897,874.45	64,897,874.45	-
开发支出	8,856,079.43	8,856,079.43	-
商誉	64,483,694.37	64,483,694.37	-
长期待摊费用	21,454,775.87	21,454,775.87	-
递延所得税资产	52,521,199.09	52,521,199.09	-
非流动资产合计	504,313,947.83	504,313,947.83	-
资产总计	2,547,002,439.48	2,547,002,439.48	-
流动负债：			
应付票据	13,688,774.67	13,688,774.67	-
应付账款	214,075,698.05	214,075,698.05	-
预收款项	14,898,624.44	14,898,624.44	-
应付职工薪酬	23,432,320.33	23,432,320.33	-
应交税费	28,134,477.69	28,134,477.69	-
其他应付款	17,190,707.49	17,190,707.49	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
流动负债合计	311,420,602.67	311,420,602.67	-
非流动负债：			
递延收益	4,186,919.23	4,186,919.23	-
递延所得税负债	1,353,150.00	1,353,150.00	-
非流动负债合计	5,540,069.23	5,540,069.23	-
负债合计	316,960,671.90	316,960,671.90	-
所有者权益：			
股本	563,564,960.00	563,564,960.00	-
资本公积	1,053,081,710.76	1,053,081,710.76	-
减：库存股	150,004,929.08	150,004,929.08	-
其他综合收益	5,811.61	5,811.61	-
盈余公积	72,258,279.02	72,258,279.02	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
未分配利润	673,918,346.45	673,918,346.45	-
归属于母公司所有者权益合计	2,212,824,178.76	2,212,824,178.76	-
少数股东权益	17,217,588.82	17,217,588.82	-
所有者权益合计	2,230,041,767.58	2,230,041,767.58	-
负债和所有者权益总计	2,547,002,439.48	2,547,002,439.48	-

(2) 母公司资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	579,155,021.85	579,155,021.85	-
应收票据	8,594,052.12	2,440,757.52	-6,153,294.60
应收账款	342,931,309.62	342,931,309.62	-
应收款项融资	-	6,153,294.60	6,153,294.60
预付款项	3,592,614.39	3,592,614.39	-
其他应收款	35,295,859.47	32,515,412.47	-2,780,447.00
其中：应收利息	2,780,447.00	-	-2,780,447.00
应收股利	-	-	-
存货	305,205,207.23	305,205,207.23	-
其他流动资产	141,507,902.61	144,288,349.61	2,780,447.00
流动资产合计	1,416,281,967.29	1,416,281,967.29	-
非流动资产：			
长期股权投资	695,526,424.62	695,526,424.62	-
投资性房地产	62,423,999.60	62,423,999.60	-
固定资产	118,197,182.92	118,197,182.92	-
在建工程	18,496,663.56	18,496,663.56	-
无形资产	35,762,942.77	35,762,942.77	-
长期待摊费用	3,784,640.10	3,784,640.10	-
递延所得税资产	6,410,240.75	6,410,240.75	-
非流动资产合计	940,602,094.32	940,602,094.32	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
资产总计	2,356,884,061.61	2,356,884,061.61	-
流动负债：			
应付票据	13,688,774.67	13,688,774.67	-
应付账款	310,902,506.92	310,902,506.92	-
预收款项	9,282,234.05	9,282,234.05	-
应付职工薪酬	5,793,415.55	5,793,415.55	-
应交税费	6,815,006.06	6,815,006.06	-
其他应付款	89,373,434.78	89,373,434.78	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
流动负债合计	435,855,372.03	435,855,372.03	-
非流动负债：			
递延收益	2,882,901.95	2,882,901.95	-
非流动负债合计	2,882,901.95	2,882,901.95	-
负债合计	438,738,273.98	438,738,273.98	-
所有者权益：			
股本	563,564,960.00	563,564,960.00	-
资本公积	1,126,207,978.50	1,126,207,978.50	-
减：库存股	150,004,929.08	150,004,929.08	-
盈余公积	67,916,302.18	67,916,302.18	-
未分配利润	310,461,476.03	310,461,476.03	-
所有者权益合计	1,918,145,787.63	1,918,145,787.63	-
负债和所有者权益总计	2,356,884,061.61	2,356,884,061.61	-

4. 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

无。

5. 首次执行新金融工具准则调整信息

(1) 本公司金融资产在首次执行日按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	742,096,639.78	摊余成本	742,096,639.78
应收票据	摊余成本(贷款和应收款项)	13,299,529.40	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求)	10,256,871.88
			摊余成本	3,042,657.52
应收账款	摊余成本(贷款和应收款项)	772,908,493.20	摊余成本	772,908,493.20
其他应收款	摊余成本(贷款和应收款项)	45,171,178.79	其他应收款-摊余成本	42,390,731.79
			其他流动资产-摊余成本	2,780,447.00

(2) 本公司金融资产在首次执行日原账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新账面价值的调节表:

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 (2019年1月1日)
摊余成本				
货币资金				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	742,096,639.78			742,096,639.78
应收票据				
按原CAS22列示的余额	13,299,529.40			
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新CAS22)			-10,256,871.88	
按新CAS22列示的余额				3,042,657.52
应收账款				
按原CAS22列示的余额和按新CAS22列示的余额	772,908,493.20			772,908,493.20
其他应收款				
按原CAS22列示的余额	45,171,178.79			
减: 转出至其他流动资产			-2,780,447.00	

项目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018年12月31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019年1月1日)
按新CAS22列示的 余额				42,390,731.79
以摊余成本计量的 总金融资产	1,573,475,841.17	-13,037,318.88	-	1,560,438,522.29
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
应收款项融资				
按原CAS22列示的 余额				
加：自摊余成本 (原CAS22)转入		10,256,871.88		
按新CAS22列示的 余额				10,256,871.88
以公允价值计量 且其变动计入其 他综合收益的总 金融资产	-	10,256,871.88	-	10,256,871.88

(3) 本公司在首次执行日原金融资产减值准备期末金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表：

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备/ 按或有事项准则确认的预计负债	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提信用损失准备
贷款和应收款项(原CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新CAS22)				
应收账款	95,061,373.26	-	-	95,061,373.26
其他应收款	7,568,148.82	-	-	7,568,148.82
总计	102,629,522.08	-	-	102,629,522.08

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按5%、6%、10%、13%、16%等税率计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%

税 种	计税依据	税 率
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

[注 1]根据财政部、税务总局、海关总署联合下发的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号),自 2019 年 4 月 1 日起,本公司发生增值税应税销售行为原适用 16%税率的,税率调整为 13%。

[注 2] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、北京中恒博瑞数字电力科技有限公司、浙江中恒软件技术有限公司、杭州中恒云能源互联网技术有限公司、北京殷图仿真技术有限公司、苏州中恒普瑞能源互联网科技有限公司、上海煦达新能源科技有限公司	15%
浙江鼎联科通讯技术有限公司、南京北洋电力咨询有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠及批文

(1) 所得税税收优惠

本公司被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局认定为高新技术企业,取得编号为GR201733001651的《高新技术企业证书》,有效期自2017年1月1日至2019年12月31日。本公司本年度执行15%的企业所得税税率。

北京中恒博瑞数字电力科技有限公司(以下简称“中恒博瑞公司”)被北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定为高新技术企业,取得编号为GR201711002009的《高新技术企业证书》,有效期自2017年1月1日至2019年12月31日。中恒博瑞公司本年度执行15%的企业所得税税率。

浙江中恒软件技术有限公司(以下简称“中恒软件公司”)被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局认定为高新技术企业,取得编号为GR201833001662的《高新技术企业证书》,有效期自2018年1月1日至2020年12月31日。中恒软件公司本年度执行15%的企业所得税税率。

杭州中恒云能源互联网技术有限公司(以下简称“中恒云能源公司”)被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局认定为高新技术企业,取得编号为GR201833001432的《高新技术企业证书》,有效期自2018年1月1日至2020年12月31日。中恒云能源公司本年度执行15%的企业所得税税率。

北京殷图仿真技术有限公司（以下简称“北京殷图公司”）被北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，取得编号为GR201811006317的《高新技术企业证书》，有效期自2018年1月1日至2020年12月31日。北京殷图公司本年度执行15%的企业所得税税率。

苏州中恒普瑞能源互联网科技有限公司（以下简称“苏州普瑞公司”）被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，取得编号为GR201932004299的《高新技术企业证书》，有效期自2019年1月1日至2021年12月31日。苏州普瑞公司本年度执行15%的企业所得税税率。

上海煦达新能源科技有限公司（以下简称“上海煦达公司”）被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局认定为高新技术企业，取得编号为GR201731002609的《高新技术企业证书》，有效期自2017年1月1日至2019年12月31日。上海煦达公司本年度执行15%的企业所得税税率。

根据国家税务总局下发的《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2019年第22号），浙江鼎联科通讯技术有限公司（以下简称“浙江鼎联科公司”）、南京北洋电力咨询有限公司（以下简称“南京北洋公司”）享受小型微利业的税收优惠政策。对上述公司年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税税收优惠

根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产品和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），子公司中恒博瑞公司、中恒软件公司、北京殷图公司自行开发生产的软件产品销售先按16%税率（自2019年4月1日起，适用税率调整为13%）计缴增值税，实际税负率超过3%的部分实行即征即退。

根据财政部、国家税务总局《关于贯彻落实〈中共中央国务院关于加强技术创新，发展高科技，实现产业化的决定〉有关税收问题的通知》（财税字〔1999〕273号），子公司中恒博瑞公司技术开发收入向主管国家税务局报备后免征营业税，营业税改征增值税后，免征相应的增值税。

根据财政部、国家税务总局《关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕110号），子公司杭州中恒节能科技有限公司（以下简称“中恒节能公司”）合同能源管理项目取得的营业税应税收入向主管国家税务局报备后暂免征收营业税，营业税改征增值税后，免征相应的增值税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 12 月 31 日；本期系指 2019 年度，上年系指 2018 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	315,729.36	164,947.69
银行存款	418,943,323.83	721,740,414.25
其他货币资金	18,750,783.43	20,191,277.84
合 计	438,009,836.62	742,096,639.78
其中：存放在境外的款项总额	355,560.94	239,250.52

2. 年末承兑汇票保证金 5,715,539.53 元、保函保证金 12,736,912.13 元已冻结或质押，使用受限。

年初承兑汇票保证金 1,532,006.85 元、保函保证金 11,165,182.06 元、质量保证金 7,444,422.20 元和信用证保证金 451.25 元已冻结或质押，使用受限。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(五十二)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
商业承兑汇票	603,019.01	3,042,657.52
账面余额小计	603,019.01	3,042,657.52
减：坏账准备	52,150.95	
账面价值合计	550,868.06	3,042,657.52

注：期初余额与上年期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（三十七）3之说明。

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	603,019.01	100.00	52,150.95	8.65	550,868.06
合计	603,019.01	100.00	52,150.95	8.65	550,868.06

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,042,657.52	100.00	-	-	3,042,657.52
合计	3,042,657.52	100.00	-	-	3,042,657.52

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	603,019.01	52,150.95	8.65
小计	603,019.01	52,150.95	8.65

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	52,150.95	-	-	52,150.95
小计	-	52,150.95	-	-	52,150.95

5. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	370,000.00
小计	-	370,000.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	755,986,299.20
1-2 年	174,880,185.11
2-3 年	65,565,943.48
3-4 年	55,883,877.05
4 年以上	40,042,873.21
账面余额小计	1,092,359,178.05
减：坏账准备	133,107,036.74
账面价值合计	959,252,141.31

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,092,359,178.05	100.00	133,107,036.74	12.19	959,252,141.31
合 计	1,092,359,178.05	100.00	133,107,036.74	12.19	959,252,141.31

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	867,969,866.46	100.00	95,061,373.26	10.95	772,908,493.20
合 计	867,969,866.46	100.00	95,061,373.26	10.95	772,908,493.20

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,092,359,178.05	133,107,036.74	12.19

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小计	1,092,359,178.05	133,107,036.74	12.19

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	755,986,299.20	37,799,314.96	5.00
1-2年	174,880,185.11	17,488,018.51	10.00
2-3年	65,565,943.48	9,834,891.52	15.00
3-4年	55,883,877.05	27,941,938.54	50.00
4年以上	40,042,873.21	40,042,873.21	100.00
小计	1,092,359,178.05	133,107,036.74	12.19

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	95,061,373.26	38,272,767.88		227,104.40	133,107,036.74
小计	95,061,373.26	38,272,767.88		227,104.40	133,107,036.74

5. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	227,104.40

其中重要的应收账款核销情况：无。

6. 期末应收账款金额前5名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为145,865,589.21元，占应收账款年末余额合计数的比例为13.35%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为25,256,616.15元。

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应收票据	24,176,691.69	10,256,871.88

项 目	期末数	期初数
合 计	24,176,691.69	10,256,871.88

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
应收票据	10,256,871.88	13,919,819.81	-	24,176,691.69
合 计	10,256,871.88	13,919,819.81	-	24,176,691.69

续上表：

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	10,256,871.88	24,176,691.69	-	-
合 计	10,256,871.88	24,176,691.69	-	-

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	24,176,691.69	-	-
小 计	24,176,691.69	-	-

4. 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

5. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	23,522,517.36	-
小 计	23,522,517.36	-

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	13,444,338.24	89.60	6,474,016.72	90.98
1-2年	1,490,483.61	9.93	398,850.85	5.61
2-3年	28,915.57	0.19	143,088.20	2.01
3年以上	42,058.56	0.28	99,920.00	1.40

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合 计	15,005,795.98	100.00	7,115,875.77	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

本公司期末预付款项余额前五名累计金额为 6,978,754.17 元，占预付款项余额的比例为 46.51%。

3. 无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的情况。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	44,617,381.44	9,418,439.21	35,198,942.23	49,958,880.61	7,568,148.82	42,390,731.79
合 计	44,617,381.44	9,418,439.21	35,198,942.23	49,958,880.61	7,568,148.82	42,390,731.79

注：期初余额与上年期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（三十七）3之说明。

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	23,172,885.08
1-2 年	6,610,071.94
2-3 年	4,965,178.61
3-4 年	6,030,469.75
4 以上	3,838,776.06
账面余额小计	44,617,381.44
减：坏账准备	9,418,439.21
账面价值小计	35,198,942.23

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金、保证金	15,394,842.78	15,589,706.86
员工借款	4,400,719.62	1,947,178.08
备用金	4,922,835.15	4,948,597.82
退税收入	3,302,430.80	2,727,801.06
往来款	14,307,862.50	17,847,400.73
股权转让款		3,000,000.00
其他	2,288,690.59	3,898,196.06
账面余额小计	44,617,381.44	49,958,880.61
减：坏账准备	9,418,439.21	7,568,148.82
账面价值小计	35,198,942.23	42,390,731.79

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	7,568,148.82	-	-	7,568,148.82
2019 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	2,450,290.39	-	-	2,450,290.39
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	600,000.00	-	-	600,000.00
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	9,418,439.21	-	-	9,418,439.21

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额	期末数
----	-----	--------	-----

		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,568,148.82	2,450,290.39	-	600,000.00	9,418,439.21
小计	7,568,148.82	2,450,290.39	-	600,000.00	9,418,439.21

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	600,000.00

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
张建	借款	600,000.00	预计无法收回	内部审批	否

(6) 应收政府补助款项

单位名称	政府补助名称	期末数	账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局北京市海淀区税务局	软件企业增值税即征即退	1,016,278.55	1年以内	已于2020年1月收到656,106.38元,2020年2月收到237,222.36元
国家税务总局杭州市滨江区税务局	软件企业增值税即征即退	2,286,152.25	1年以内	已于2020年3月收到1,525,700.48元
小计		3,302,430.80		

(7) 期末其他应收款金额前5名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为15,027,785.43元,占其他应收款年末余额合计数的比例为33.68%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为4,758,228.04元。

(七) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	166,195,693.40	2,840,533.76	163,355,159.64	159,534,763.94	2,658,054.04	156,876,709.90
在产品	15,378,449.99	25,310.41	15,353,139.58	32,464,531.07		32,464,531.07
库存商品	71,801,401.17	6,615,231.06	65,186,170.11	133,595,337.77	5,939,134.93	127,656,202.84
委托加工物资	223,253.03		223,253.03	87,612.88		87,612.88

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	2,371.80		2,371.80	2,371.80		2,371.80
合 计	253,601,169.39	9,481,075.23	244,120,094.16	325,684,617.46	8,597,188.97	317,087,428.49

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,658,054.04	182,479.72	-	-	-	2,840,533.76
在产品		25,310.41	-	-	-	25,310.41
库存商品	5,939,134.93	676,096.13	-	-	-	6,615,231.06
小 计	8,597,188.97	883,886.26	-	-	-	9,481,075.23

(2) 本期计提、转回情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	-	-
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	-	-
库存商品	产成品估计售价减去估计的销售费用和相关税费的金额确定其可变现净值	-	-

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存单	320,000,000.00	-	320,000,000.00	140,000,000.00	-	140,000,000.00
未到期应收利息	9,630,271.99	-	9,630,271.99	2,780,447.00	-	2,780,447.00
预付房屋租金	197,949.36	-	197,949.36	376,759.26	-	376,759.26
待抵扣税金	1,234,642.33	-	1,234,642.33	2,551,464.64	-	2,551,464.64

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴所得税	75,489.28	-	75,489.28	1,001,498.03	-	1,001,498.03
服务费	587,037.36	-	587,037.36	410,913.36	-	410,913.36
预缴增值税	161,312.24	-	161,312.24	117,340.28	-	117,340.28
待认证进项税额	68,385.06	-	68,385.06	219,356.62	-	219,356.62
其他	406,184.49	-	406,184.49	332,014.03	-	332,014.03
合 计	332,361,272.11	-	332,361,272.11	147,789,793.22	-	147,789,793.22

注：期初余额与上年期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（三十七）

3之说明。

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（九）长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	17,158,675.08	3,560,000.00	13,598,675.08	11,265,058.71	3,560,000.00	7,705,058.71
合 计	17,158,675.08	3,560,000.00	13,598,675.08	11,265,058.71	3,560,000.00	7,705,058.71

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
(1) 联营企业						
1) 杭州中恒派威电源有限公司	33,320,000.00		10,000,000.00		-2,941,393.12	
2) 宁夏中恒德瑞能源互联网科技有限公司	1,000,000.00	442,624.07				
3) 深圳市易电能源互联网科技有限公司	10,000,000.00	7,262,434.64			-722,366.44	
合 计	44,320,000.00	7,705,058.71	10,000,000.00		-3,663,759.56	

续上表：

被投资单位名称	本期变动	期末数	减值准备期末
---------	------	-----	--------

	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		余额
(1) 联营企业						
1) 杭州中恒派威电源有限公司					7,058,606.88	3,560,000.00
2) 宁夏中恒德瑞能源互联网科技有限公司				-442,624.07		
3) 深圳市易电能源互联网科技有限公司					6,540,068.20	
合 计				-442,624.07	13,598,675.08	3,560,000.00

注：2019年1月子公司中恒云能源公司将持有宁夏中恒德瑞能源互联网科技有限公司20%股权转让。

(十) 投资性房地产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	存货/固定资产/在建工程转入	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	102,218,494.39		7,599,801.06					109,818,295.45
合 计	102,218,494.39		7,599,801.06					109,818,295.45
(2) 累计折旧/摊销		计提/摊销						
房屋及建筑物	25,546,322.21	4,059,200.25	2,209,084.90					31,814,607.36
合 计	25,546,322.21	4,059,200.25	2,209,084.90					31,814,607.36
(3) 减值准备		计提						
房屋及建筑物								-
合 计								-
(4) 账面价值								
房屋及建筑物	76,672,172.18							78,003,688.09
合 计	76,672,172.18							78,003,688.09

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十一) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	184,754,242.92	189,691,387.42

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	167,164,151.81						7,599,801.06	159,564,350.75
机器设备	60,791,637.21	2,607,368.88				2,748,744.26	-	60,650,261.83
运输工具	12,829,055.08	986,789.05				546,338.00	-	13,269,506.13
办公设备及其他	34,321,747.58	1,620,465.86				1,884,541.25	-	34,057,672.19
储能项目	8,683,089.02	8,963,433.61						17,646,522.63
能源管理项目		8,955,946.01						8,955,946.01
小 计	283,789,680.70	23,134,003.41				5,179,623.51	7,599,801.06	294,144,259.54
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	32,713,532.52	6,872,785.95				-	2,209,084.90	37,377,233.57
机器设备	33,637,239.50	7,378,381.88				2,700,815.31	-	38,314,806.07
运输工具	6,783,992.58	1,059,937.52				474,144.07	-	7,369,786.03
办公设备及其他	20,918,794.55	3,715,031.88				1,460,675.08	-	23,173,151.35
储能项目	44,734.13	938,488.56						983,222.69
能源管理项目		2,171,816.91						2,171,816.91
小 计	94,098,293.28	22,136,442.70				4,635,634.46	2,209,084.90	109,390,016.62
(3) 减值准备		计提						
房屋及建筑物								

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
机器设备								
运输工具								
办公设备及其他								
储能项目								
能源管理项目								
小 计								
(4)账面价值								
房屋及建筑物	134,450,619.29						122,187,117.18	
机器设备	27,154,397.71						22,335,455.76	
运输工具	6,045,062.50						5,899,720.10	
办公设备及其他	13,402,953.03						10,884,520.84	
储能项目	8,638,354.89						16,663,299.94	
能源管理项目							6,784,129.10	
小 计	189,691,387.42						184,754,242.92	

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 36,911,130.14 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	39,988,186.72		39,988,186.72	18,031,706.31		18,031,706.31

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数	期初数
------	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中恒展厅改造工程				8,226,538.11		8,226,538.11
云平台研发基地改造工程	39,988,186.72		39,988,186.72	9,805,168.20		9,805,168.20
小计	39,988,186.72		39,988,186.72	18,031,706.31		18,031,706.31

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
中恒展厅改造工程	9,086,000.00	8,226,538.11	1,784,903.13	-	10,011,441.24	-
云平台研发基地改造工程	57,000,000.00	9,805,168.20	30,183,018.52	-	-	39,988,186.72
小计	-	18,031,706.31	31,967,921.65	-	10,011,441.24	39,988,186.72

续上表：

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
中恒展厅改造工程	-	-	-	-	-	募股资金
云平台研发基地改造工程	70.15	70.00	-	-	-	自筹资金、募股资金
小计	-	-	-	-	-	

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 无形资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
土地使用权	36,869,012.50	-	-	-	-	-	-	36,869,012.50
专利权	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00
软件	18,733,314.16	1,366,542.46	9,052,267.64	-	-	183,260.75	-	28,968,863.51
软件著作权	30,070,000.00	-	-	-	-	-	-	30,070,000.00
合计	115,672,326.66	1,366,542.46	9,052,267.64			183,260.75		125,907,876.01

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	5,506,272.77	887,834.27	-	-	-	-	-	6,394,107.04
专利权	19,583,333.41	4,999,999.96	-	-	-	-	-	24,583,333.37
软件	4,635,846.03	2,970,784.22	-	-	-	183,260.75	-	7,423,369.50
软件著作权	21,049,000.00	6,014,000.00	-	-	-	-	-	27,063,000.00
合 计	50,774,452.21	14,872,618.45				183,260.75		65,463,809.91
(3) 减值准备		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-	-
专利权	-	-	-	-	-	-	-	-
软件	-	-	-	-	-	-	-	-
软件著作权	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值								
土地使用权	31,362,739.73	-	-	-	-	-	-	30,474,905.46
专利权	10,416,666.59	-	-	-	-	-	-	5,416,666.63
软件	14,097,468.13	-	-	-	-	-	-	21,545,494.01
软件著作权	9,021,000.00	-	-	-	-	-	-	3,007,000.00
合 计	64,897,874.45	-	-	-	-	-	-	60,444,066.10

[注]本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 15.58%。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十四) 开发支出

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
中恒云能源智慧储能运营平台	8,856,079.43	196,188.21	-	9,052,267.64	-	-

2. 本期开发支出为 196,188.21 元，占本期研究开发项目支出总额的 100.00%。

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
浙江鼎联科公司	9,728,814.47	-	-	-	-	9,728,814.47
南京北洋公司	3,412,776.87	-	-	-	-	3,412,776.87
苏州普瑞公司	35,329,535.10	-	-	-	-	35,329,535.10
北京殷图公司	33,603,547.08	-	-	-	-	33,603,547.08
上海煦达公司	11,272,389.75	-	-	-	-	11,272,389.75
合 计	93,347,063.27	-	-	-	-	93,347,063.27

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
苏州普瑞公司	28,863,368.90	1,218,649.14	-	-	-	30,082,018.04
北京殷图公司	-	9,300,810.48	-	-	-	9,300,810.48
小 计	28,863,368.90	10,519,459.62	-	-	-	39,382,828.52

3. 商誉减值测试及减值准备计提方法

(1) 商誉减值测试情况：

项目	浙江鼎联科公司	南京北洋公司	苏州普瑞公司	北京殷图公司	上海煦达公司
商誉账面余额①	9,728,814.47	3,412,776.87	35,329,535.10	33,603,547.08	11,272,389.75
商誉减值准备余额②			28,863,368.90		
商誉的账面价值③=①-②	9,728,814.47	3,412,776.87	6,466,166.20	33,603,547.08	11,272,389.75
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④			4,310,777.47	22,402,364.72	9,282,660.85
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	9,728,814.47	3,412,776.87	10,776,943.67	56,005,911.80	20,555,050.60

拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥	9,728,814.47	3,412,776.87	10,776,943.67	56,005,911.80	20,555,050.60
资产组的账面价值⑦	12,012,763.08	9,253,925.66	68,587,763.14	18,200,431.04	-4,145,307.82
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	21,741,577.55	12,666,702.53	79,364,706.81	74,206,342.84	16,409,742.78
资产组或资产组组合可收回金额⑨	23,370,000.00	13,880,000.00	77,333,624.91	58,704,992.04	28,735,579.89
商誉减值损失(⑩大于0时) ⑩=⑧-⑨			2,031,081.90	15,501,350.80	
归属于本公司的商誉减值损失			1,218,649.14	9,300,810.48	

(2) 可收回金额的确定方法及依据

苏州普瑞公司资产组的可收回金额、北京殷图公司资产组的可收回金额、上海煦达公司资产组的可收回金额参考利用北京中企华资产评估有限责任公司于2020年4月20日出具的中企华评报字(2020)第3376号《杭州中恒电气股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的北京殷图仿真技术有限公司等3家公司资产组可收回金额项目资产评估报告》，按其预计未来现金流量的现值确定。

浙江鼎联科公司、南京北洋公司资产组的可收回金额基于经外部估值专家复核的管理层编制的现金流量预测，按其预计未来现金流量的现值确定。

(十六) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	20,585,429.55	10,011,761.32	4,297,409.42		26,299,781.45	
SAP 软件实施费	694,981.52		362,599.13		332,382.39	
建造师咨询费	86,416.69		60,999.97		25,416.72	
CRM 系统升级费用	87,948.11	163,419.82	83,789.28		167,578.65	
网络服务费用		58,403.90	10,157.20		48,246.70	
合计	21,454,775.87	10,233,585.04	4,814,955.00		26,873,405.91	

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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

项 目	期末数		期初数	
	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	155,618,702.13	23,859,857.36	114,786,711.05	17,648,815.24
内部交易未实现利润	31,714,362.68	4,757,154.40	20,460,519.63	3,069,077.94
可抵扣亏损	208,913,987.75	31,350,653.21	176,721,489.75	26,883,904.35
递延收益	4,008,139.25	633,881.60	4,186,919.23	638,691.28
未到票暂估	39,237,742.80	5,885,661.42	28,538,068.53	4,280,710.28
无形资产摊销	8,000,000.00	1,200,000.00		
股权激励	14,283,383.41	2,209,517.26		
合 计	461,776,318.02	69,896,725.25	344,693,708.19	52,521,199.09

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	3,007,000.00	451,050.00	9,021,000.00	1,353,150.00
合 计	3,007,000.00	451,050.00	9,021,000.00	1,353,150.00

(十八) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
定期存单	70,000,000.00	-
未到期应收利息	722,043.01	-
合 计	70,722,043.01	-

(十九) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	40,000,000.00	-
银行承兑汇票贴现	50,000,000.00	-
未到期应付利息	10,395.49	-
合 计	90,010,395.49	-

(二十) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	22,526,027.71	13,688,774.67

[注]本期末已到期未支付的应付票据总额为0.00元。

(二十一) 应付账款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
货款	216,567,917.27	214,075,698.05
合计	216,567,917.27	214,075,698.05

2. 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
北京岳能科技股份有限公司	6,387,602.00	尚未结算

(二十二) 预收款项

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
货款	17,692,233.07	13,645,444.01
其他	810,438.69	1,253,180.43
合计	18,502,671.76	14,898,624.44

2. 期末无账龄超过1年的大额预收款项。

(二十三) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	23,432,320.33	252,363,161.74	250,432,556.57	25,362,925.50
(2)离职后福利—设定提存计划	-	18,089,352.11	18,089,352.11	-
(3)辞退福利	-	859,880.29	859,880.29	-
合计	23,432,320.33	271,312,394.14	269,381,788.97	25,362,925.50

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	23,432,320.33	226,570,832.85	224,640,227.68	25,362,925.50
(2)职工福利费	-	5,227,681.48	5,227,681.48	-
(3)社会保险费	-	13,143,684.63	13,143,684.63	-
其中：医疗保险费	-	11,681,897.67	11,681,897.67	-
工伤保险费	-	311,016.84	311,016.84	-
生育保险费	-	1,150,770.12	1,150,770.12	-
(4)住房公积金	-	6,646,429.42	6,646,429.42	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	774,533.36	774,533.36	-
小 计	23,432,320.33	252,363,161.74	250,432,556.57	25,362,925.50

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	17,398,837.64	17,398,837.64	-
(2)失业保险费	-	690,514.47	690,514.47	-
小 计	-	18,089,352.11	18,089,352.11	-

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工应发工资的14%或19%（2019年5月1日开始下降为16%）、0.5%或0.8%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(二十四) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	22,119,957.17	16,676,469.14
企业所得税	18,735,282.33	8,894,325.67
个人所得税	587,286.49	547,528.55
城市维护建设税	1,757,313.62	805,022.68
房产税	1,480,802.94	334,859.67
教育费附加	713,960.89	348,338.19

项 目	期末数	期初数
地方教育附加	471,294.40	226,677.96
土地使用税	499,080.00	249,540.00
印花税	110,639.93	51,715.83
合 计	46,475,617.77	28,134,477.69

(二十五) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
限制性股票回购义务	49,989,954.99	
长期资产购置款	5,284,075.68	2,747,803.88
押金保证金	2,362,559.62	2,250,535.39
其他	6,112,330.46	12,192,368.22
小 计	63,748,920.75	17,190,707.49

2. 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十六) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
期末已背书未到期商业承兑汇票	370,000.00	-

(二十七) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	4,186,919.23	5,553,929.20	5,732,709.18	4,008,139.25	收到的与资产相关的政府补助

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
			转入 项目	金额			
新能源汽车超 级充电一体化解决 方案	420,652.18		其他 收益	420,652.18	-	-	与资产相关

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
			转入 项目	金额			
绿色高效智能通信 组合电源系统	50,600.00		其他 收益	50,600.00		-	与资产相关
大数据的能源综合 服务云平台	1,659,444.45	1,500,000.00	其他 收益	1,604,722.20		1,554,722.25	与资产相关
新一代高效智能柔 性充电系统	537,662.13		其他 收益	397,440.13		140,222.00	与资产相关
壁挂式一体化通信 电源系统	214,543.19		其他 收益	165,689.70		48,853.49	与资产相关
新能源电动汽车充 电系统研发及产业 化项目	-	1,470,000.00	其他 收益	763,374.35		706,625.65	与资产相关
工厂物联网和工业 互联网试点项目	-	787,600.00	其他 收益	519,760.16		267,839.84	与资产相关
北京市经济和信 息化委员会中关村 现代服务业试点项 目款	750,655.79	-	其他 收益	165,641.36	-	585,014.43	与资产相关
收到富阳经信局光 伏补贴	106,533.97	246,329.20	其他 收益	26,255.92		326,607.25	与资产相关
2016 服务业发展引 导资金	446,827.52	-	其他 收益	214,477.21		232,350.31	与资产相关
基于互联网平台的 电动汽车退役电池 检测系统与网络 化管理运营模式建 设	-	1,550,000.00	其他 收益	1,404,095.97		145,904.03	与资产相关
小 计	4,186,919.23	5,553,929.20		5,732,709.18	-	4,008,139.25	-

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(五十三)“政府补助”之说明。

(二十八) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送 股	公 积 金 转 股	其 他	小 计	
股份总数	563,564,960.00	-	-	-	-	-	563,564,960.00

(二十九) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,053,081,710.76	-	57,227,369.93	995,854,340.83
其他资本公积	-	9,520,937.40	-	9,520,937.40
其中：股权激励	-	9,520,937.40	-	9,520,937.40
合 计	1,053,081,710.76	9,520,937.40	57,227,369.93	1,005,375,278.23

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

(1) 股本溢价

公司因实施限制性股票激励计划，向员工授予限制性股票减少股本溢价 57,227,369.93 元。

(2) 其他资本公积

①公司因实施限制性股票激励计划增加其他资本公积 8,647,684.43 元，详见本财务报表附注股份支付之所述。

②公司限制性股票激励计划未解锁部分未来可税前扣除金额超过帐面确认费用的部分确认递延所得税资产同时确认其他资本公积 873,252.97 元。

(三十) 库存股

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
回购股份	150,004,929.08	149,989,559.29	107,217,324.92	192,777,163.45

2. 其他说明

①2018 年 9 月 4 日公司召开第六届董事会第十六次会议，2018 年 9 月 20 日公司召开 2018 年第一次临时股东大会，审议通过《关于回购公司股份的议案》，公司拟使用自筹资金以集中竞价交易或其他法律法规允许的方式回购公司股份，用于实施股权激励或注销等。2019 年公司回购 8,832,000 股相应增加库存股金额 99,999,604.30 元。

②实施股权激励计划授予员工限制性股票减少库存股金额 107,217,324.92 元，相应的确认回购义务，确认负债的同时增加库存股金额 49,989,954.99 元。

(三十一) 其他综合收益

项 目	期初数	本期变动额						期末数
		本期所得 税前发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所 得税费 用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
(1)将重分类进 损益的其他综 合收益	5,811.61	-817.38	-	-	-	-448.25	-369.13	5,363.36
1) 外币财务报 表折算差额	5,811.61	-817.38	-	-	-	-448.25	-369.13	5,363.36
合 计	5,811.61	-817.38	-	-	-	-448.25	-369.13	5,363.36

(三十二) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	72,258,279.02	4,790,886.64		77,049,165.66

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

本公司按母公司口径本年实现净利润 47,908,866.39 元，按照 10%的比例提取法定盈余公积 4,790,886.64 元。

(三十三) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	673,918,346.45	658,405,480.57
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初余额	673,918,346.45	658,405,480.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	76,714,387.09	76,624,164.46
减：提取法定盈余公积	4,790,886.64	3,634,802.58
应付普通股股利	54,060,888.10	57,476,496.00
期末未分配利润	691,780,958.80	673,918,346.45

2. 利润分配情况说明

根据公司2019年5月24日2018年度股东大会通过的2018年度利润分配方案，以2018年12月31日的总股本563,564,960.00股扣除不参与利润分配的回购股份22,956,079股，即可参与分配的股本540,608,881股为基数，每10股派发现金股利1元(含税)，合计派发现金股利54,060,888.10元。

本公司2019年度利润分配预案详见本附注十三（二）“资产负债表日后利润分配情况说明”。

（三十四）营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	1,162,313,323.39	772,328,857.21	975,032,375.82	651,896,289.45
其他业务	11,288,756.22	6,365,197.84	9,050,138.67	5,482,791.67
合 计	1,173,602,079.61	778,694,055.05	984,082,514.49	657,379,081.12

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
通信行业	378,690,650.26	293,488,751.42	381,990,590.09	284,014,477.57
电力行业	337,386,135.04	231,225,780.92	250,047,050.74	162,759,959.78
软件行业	407,186,675.39	220,337,228.63	335,921,169.12	199,240,790.46
其他	39,049,862.70	27,277,096.24	7,073,565.87	5,881,061.64
小 计	1,162,313,323.39	772,328,857.21	975,032,375.82	651,896,289.45

3. 公司前五名客户的营业收入情况

前五名客户的营业收入总额 158,559,460.41，占公司全部营业收入的比例 13.51%。

（三十五）税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	4,169,268.55	3,181,215.20
教育费附加	1,744,685.60	1,363,356.96

项 目	本期数	上年数
地方教育附加	1,157,535.71	905,604.62
房产税	1,704,731.78	1,634,408.53
土地使用税	519,337.44	519,337.44
印花税	436,815.35	376,106.66
车船使用税	2,712.00	3,680.00
残疾人就业保障金	191,902.21	267,746.06
合 计	9,926,988.64	8,251,455.47

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十六) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	37,185,947.75	41,185,253.35
业务招待费	22,436,108.33	18,844,783.44
办公费	1,640,945.20	2,430,697.68
运输费	6,175,079.45	5,100,384.75
差旅费	7,815,108.89	9,121,541.93
咨询服务费	2,990,391.54	4,686,823.09
招标费	4,717,321.89	6,206,755.56
汽油保养费	1,271,186.88	2,431,472.93
租赁费	1,149,348.09	1,210,088.10
其他	4,932,656.57	5,107,892.94
合 计	90,314,094.59	96,325,693.77

(三十七) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	38,498,626.79	38,634,603.99
折旧费	6,005,818.88	7,724,871.22
差旅费	2,463,350.41	2,114,227.75

项 目	本期数	上年数
办公费用	1,329,218.49	1,275,823.41
咨询服务费	5,569,609.24	7,222,573.90
业务招待费	3,493,219.83	2,233,372.09
股权激励成本	8,647,684.43	300,301.74
水电租赁费	4,399,351.12	2,625,679.91
其他资产摊销	2,885,277.05	3,289,351.87
其他	4,162,076.86	4,310,414.83
合 计	77,454,233.10	69,731,220.71

(三十八) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	84,848,434.54	67,382,506.98
折旧费	3,001,207.03	2,672,955.16
差旅费	5,786,109.30	5,851,842.29
咨询服务费	1,221,460.29	602,779.46
水电租赁费	1,033,178.75	1,189,763.70
其他资产摊销	6,802,201.83	5,928,902.28
物耗	2,647,854.40	2,163,790.70
其他	2,907,256.92	3,312,127.52
合 计	108,247,703.06	89,104,668.09

(三十九) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	1,213,117.71	-
减：利息收入	15,651,815.78	20,608,531.95
汇兑损失	-	394.76
减：汇兑收益	713.53	48.94
其他	608,118.37	636,668.01

项 目	本期数	上年数
合 计	-13,831,293.23	-19,971,518.12

(四十) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关 /与收益相关	计入本期非经常性损益的金 额
软件产品增值税退税	6,666,146.29	9,592,820.86	与收益相关	-
大数据的能源综合服务云平台	1,604,721.20	873,055.55	与资产相关	1,604,721.20
基于互联网平台的电动汽车退役电池检测系统与网络化管理运营模式建设	1,404,095.97		与资产相关	1,404,095.97
高新技术企业国家补助	1,200,000.00		与收益相关	1,200,000.00
收到富阳职工失业保险基金收入	953,034.49		与收益相关	953,034.49
新能源电动汽车充电系统研发及产业化项目	763,375.35		与资产相关	763,375.35
工厂物联网和工业互联网试点项目	519,760.16		与资产相关	519,760.16
2018 年省、市工业与信息化发展财政专项资金-制造业双创平台	500,000.00		与收益相关	500,000.00
享受增值税加计抵减政策	712,323.39		与收益相关	-
新能源电动汽车超级充电一体化解决方案	420,652.17	420,652.17	与资产相关	420,652.17
新一代高效智能柔性充电系统	397,440.14	14,537.87	与资产相关	397,440.14
2018 年度企业研究开发费用省级财政奖励奖金	300,000.00		与收益相关	300,000.00
北京市经济和信息化委员会中关村现代服务业试点项目款	165,641.36	225,259.07	与资产相关	165,641.36
电力需求侧管理服务项目	214,477.21	353,172.48	与资产相关	214,477.21
2018 年度杭州市技术标准资助资金	200,000.00		与收益相关	200,000.00
2018 年度全市“浙江制造”品牌建设资助经费	200,000.00		与收益相关	200,000.00
CMMI 国家资金扶持	170,000.00		与收益相关	170,000.00
壁挂式一体化通信电源系统	165,689.70	104,656.81	与资产相关	165,689.70
中小微企业研发投入补助	106,000.00		与收益相关	106,000.00
杭州高新区滨江 2017 年标准制定奖励	100,000.00		与收益相关	100,000.00
2017 年度企业博士后科研工作资助资金	100,000.00		与收益相关	100,000.00
绿色高效智能通信组合电源系统	50,600.00	50,600.00	与资产相关	50,600.00
光伏发电项目财政补贴	26,255.92	634.13	与资产相关	26,255.92

项 目	本期数	上年数	与资产相关 /与收益相关	计入本期非经常性损益的金 额
2019 年滨江区中小外贸企业拓市场项目市区资金	26,000.00		与收益相关	26,000.00
收到富阳科学技术局创新补助收入	24,312.00	-	与收益相关	24,312.00
知识产权奖励	10,360.00		与收益相关	10,360.00
个税返还	10,101.77		与收益相关	10,101.77
稳岗补助	68,443.34		与收益相关	68,443.34
2018 年度品牌奖励资金	200,000.00		与收益相关	200,000.00
人才激励专项资金补助款	15,557.00		与收益相关	15,557.00
杭州市就业管理服务局退失业金	175,319.08		与收益相关	175,319.08
电力行业在线实时自动化继电保护整定计算系统产业化项目		600,000.00	与收益相关	
2018 年杭州市战略性新兴产业发展试点和基地建设项目专项资金		420,400.00	与收益相关	
个税手续费返还		252,825.08	与收益相关	
2017 年度企业博士后科研工作站设站奖励		200,000.00	与收益相关	
2018 年苏州园区科技发展资金（创新政策专项-研发增长企业研发补助）		151,000.00	与收益相关	
杭州高新区（滨江）2017 年度标准制定奖励资金		100,000.00	与收益相关	
杭州高新区（滨江）2017 年科学技术奖励经费		100,000.00	与收益相关	
普陀区科技创新项目“小型（家用型）光储一体智能微网项目”		100,000.00	与收益相关	
科技创新专项补贴		80,000.00	与收益相关	
直流远供系统项目		78,720.00	与收益相关	
生育津贴		56,336.58	与收益相关	
能源管理平台建设项目补贴		50,000.00	与收益相关	
专利补助资金		30,300.00	与收益相关	
上海市 2018 年度外经贸发展专项资金（中小企业国际市场开拓资金）		26,472.00	与收益相关	
海外展会补助		22,211.00	与收益相关	
杭州市残疾人就业服务中心超比例安置残疾人就业补助经费		10,000.00	与收益相关	
中关村科技园区海淀园管理委员会公租房补贴		7,166.00	与收益相关	
中关村企业信用促进会中介服务资金		5,000.00	与收益相关	
财政局软件登记费资助		2,700.00	与收益相关	

项 目	本期数	上年数	与资产相关 /与收益相 关	计入本期非经 常性损益的金 额
杭州市滨江区财政局市级软件登记费 资助		1,200.00	与收益相关	
合 计	17,470,306.54	13,929,719.60		10,091,836.86

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十三)“政府补助”之说明。

(四十一) 投资收益

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-3,663,759.56	-4,116,349.37
处置长期股权投资产生的投资收益	-403,874.07	15,647,911.70
合 计	-4,067,633.63	11,531,562.33

(四十二) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-38,272,767.88	-
其他应收款坏账损失	-2,450,290.39	-
应收票据坏账准备	-52,150.95	-
合 计	-40,775,209.22	-

(四十三) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-	-20,190,576.67
存货跌价损失	-883,886.26	-991,537.17
商誉减值损失	-10,519,459.62	-
合 计	-11,403,345.88	-21,182,113.84

(四十四) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经 常性损益的金 额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-8,179.25	-76,726.44	-8,179.25

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
其中：固定资产	-8,179.25	-76,726.44	-8,179.25
合 计	-8,179.25	-76,726.44	-8,179.25

(四十五) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		326,162.81	
非流动资产毁损报废利得	18,000.00		18,000.00
其他	444,159.41	794,682.59	444,159.41
合 计	462,159.41	1,120,845.40	462,159.41

(四十六) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	175,804.14	384,022.95	175,804.14
罚款支出	212,187.98	59,997.65	212,187.98
对外捐赠	1,300,000.00		1,300,000.00
其他	29,174.66	317,062.35	29,174.66
合 计	1,717,166.78	761,082.95	1,717,166.78

(四十七) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	26,765,753.49	19,827,430.96
递延所得税费用	-17,404,373.19	-3,057,173.11
合 计	9,361,380.30	16,770,257.85

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	82,757,229.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,413,584.44

项 目	本期数
子公司适用不同税率的影响	705,328.40
调整以前期间所得税的影响	877,089.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,367,620.47
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	214,429.62
技术研发费加计扣除的影响	-11,257,581.70
本期确认暂时性差异递延所得税资产税率与当期所得税率差异	40,909.64
所得税费用	9,361,380.30

(四十八) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注五(三十一)“其他综合收益”之说明。

(四十九) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
房屋出租收入	9,087,149.75	6,168,460.74
收到政府补助	9,913,056.88	5,620,341.57
利息收入	4,314,689.66	33,136,461.79
往来款及其他	9,840,950.21	26,331,044.59
合 计	33,155,846.50	71,256,308.69

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现费用	91,275,656.87	96,257,202.83
经营性保证金本期增加	1,047,137.62	3,704,936.80
捐赠支出	1,300,000.00	
往来款及其他	4,040,607.16	8,604,894.12
合 计	97,663,401.65	108,567,033.75

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数

项 目	本期数	上年数
闲置募集资金购买定期存款到期收回	140,000,000.00	559,000,000.00
流动资金购买定期存款到期收回		130,000,000.00
定期存单利息收入	3,620,644.63	
合 计	143,620,644.63	689,000,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
闲置募集资金购买定期存款	280,000,000.00	146,000,000.00
流动资金购买定期存款	110,000,000.00	
合 计	390,000,000.00	146,000,000.00

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收购苏州普瑞公司少数股权款项		12,572,879.78
回购库存股	99,999,604.30	150,004,929.08
合 计	99,999,604.30	162,577,808.86

(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	73,395,849.29	71,053,859.70
加: 资产减值准备	11,403,345.88	21,182,113.84
信用减值损失	40,775,209.22	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,195,642.95	23,171,172.98
无形资产摊销	14,872,618.45	13,699,738.89
长期待摊费用摊销	4,814,955.00	4,732,427.83
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)	8,179.25	76,726.44
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	157,804.14	384,022.95
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-

项 目	本期数	上年数
财务费用(收益以“－”号填列)	-9,980,108.45	345.82
投资损失(收益以“－”号填列)	4,067,633.63	-11,531,562.33
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-16,502,273.19	-2,155,073.11
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-902,100.00	-902,100.00
存货的减少(增加以“－”号填列)	72,083,448.07	-35,208,876.25
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-295,112,456.20	-76,336,468.52
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	85,339,918.31	85,496,764.56
其他	8,647,684.43	300,301.74
经营活动产生的现金流量净额	19,265,350.78	93,963,394.54
(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	419,557,384.96	721,954,577.42
减:现金的期初余额	721,954,577.42	326,269,426.03
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	-302,397,192.46	395,685,151.39

4. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	419,557,384.96	721,954,577.42
其中: 库存现金	315,729.36	164,947.69
可随时用于支付的银行存款	418,943,323.83	721,740,414.25
可随时用于支付的其他货币资金	298,331.77	49,215.48
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-

项 目	期末数	期初数
(3) 期末现金及现金等价物余额	419,557,384.96	721,954,577.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2019 年度现金流量表中现金期末数为 419,557,384.96 元，2019 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 438,009,836.62 元，差额 18,452,451.66 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的承兑汇票保证金 5,715,539.53 元、保函保证金 12,736,912.13 元。

2018 年度现金流量表中现金期末数为 721,954,577.42 元，2018 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 742,096,639.78 元，差额 20,142,062.36 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准承兑汇票保证金 1,532,006.85 元、保函保证金 11,165,182.06 元、质量保证金 7,444,422.20 元和信用证保证金 451.25 元。

(五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	18,452,451.66	承兑汇票保证金、保函保证金
合 计	18,452,451.66	

(五十二) 外币货币性项目

1. 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：英镑	440.00	9.15	4,026.04
欧元	45,739.33	7.82	357,475.74
日元	143,688.00	0.06	9,208.39
韩元	1,602.00	0.96	1,531.67
澳元	578.00	4.88	2,823.13
瑞士法郎	36.00	7.20	259.30
其他应收款			

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：欧元	2,000.00	7.82	15,631.00

2. 境外经营实体说明

本公司有如下境外经营实体：

煦达新能源欧洲有限公司，主要经营地为德国，记账本位币为欧元。

本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元为其记账本位币，本期上述境外经营实体的记账本位币没有发生变化。

(五十三) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
软件产品增值税退税	2019 年度	6,666,146.29	其他收益	其他收益	6,666,146.29
基于互联网平台的电动汽车退役电池检测系统与网络化管理运营模式建设	2019 年度	1,550,000.00	递延收益	其他收益	1,404,095.97
大数据的能源综合服务云平台	2019 年度	1,500,000.00	递延收益	其他收益	775,000.00
2018 年省、市工业与信息化发展财政专项资金-新能源汽车产业	2019 年度	1,470,000.00	递延收益	其他收益	763,374.35
高新技术企业国家补助	2019 年度	1,200,000.00	其他收益	其他收益	1,200,000.00
收到富阳职工失业保险基金收入	2019 年度	953,034.49	其他收益	其他收益	953,034.49
2018 年省、市工业与信息化发展财政专项资金-工厂物联网和工业互联网试点项目	2019 年度	787,600.00	递延收益	其他收益	519,760.16
2018 年省、市工业与信息化发展财政专项资金-制造业双创平台	2019 年度	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
增值税加计抵减优惠	2019 年度	712,323.39	其他收益	其他收益	712,323.39
企业研究开发费用省级财政奖励奖金	2019 年度	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
收到富阳经信局光伏补贴	2019 年度	246,329.20	递延收益	其他收益	18,737.92
2018 年度杭州市技术标准资助资金	2019 年度	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
2018 年度全市“浙江制造”品牌建设资助经费	2019 年度	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
2018 年度品牌奖励资金	2019 年度	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
杭州市就业管理服务局退失业金	2019 年度	175,319.08	其他收益	其他收益	175,319.08
CMMI 国家资金扶持	2019 年度	170,000.00	其他收益	其他收益	170,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
中小微企业研发投入补助	2019 年度	106,000.00	其他收益	其他收益	106,000.00
2017 年度企业博士后科研工作资助资金	2019 年度	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
就业管理服务局稳岗补助	2019 年度	68,174.07	其他收益	其他收益	68,174.07
杭州高新区滨江 2017 年标准制定奖励	2019 年度	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
2019 年滨江区中小外贸企业拓市场项目市区资金	2019 年度	26,000.00	其他收益	其他收益	26,000.00
收到富阳科学技术局创新补助收入	2019 年度	24,312.00	其他收益	其他收益	24,312.00
人才激励专项资金补助款	2019 年度	15,557.00	其他收益	其他收益	15,557.00
知识产权奖励	2019 年度	10,360.00	其他收益	其他收益	10,360.00
个税返还	2019 年度	10,101.77	其他收益	其他收益	10,101.77
稳岗补助	2019 年度	269.27	其他收益	其他收益	269.27
合 计		17,291,526.56			15,218,565.76

本期政府补助 17,291,526.56 元：

(1) 《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号)，中恒博瑞公司于 2019 年度应收软件产品增值税退税款 2,371,920.65 元，实际收到 3,154,574.25 元；中恒软件公司 2019 年度应收软件产品增值税退税款 3,811,556.84 元，实际收到 2,536,349.60 元；中恒云能源公司 2019 年度应收软件产品增值税退税款 60,115.19 元，实际收到 45,499.80 元；北京殷图公司于 2019 年度应收软件产品增值税退税 422,553.61 元，实际收到 355,092.90 元。软件产品增值税退税款系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

(2) 根据上海市人民政府办公厅下发的沪府发[2013]3 号《上海市服务业发展引导资金使用和管理办法》，上海煦达公司于 2019 年度收到基于互联网平台的电动汽车退役电池检测系统与网络化管理运营模式建设项目补贴 1,550,000.00 元，系与资产相关的政府补助，本期 145,904.03 元计入递延收益，1,404,095.97 元计入 2019 年度其他收益。

(3) 根据杭州市滨江区科学技术局发布的区科技〔2019〕39 号《关于下达省级重点企业研究院重点研发项目经费区配套资助经费的通知》，公司于 2019 年度收到大数据的能源综合服务云平台项目资金 1,500,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，本期 725,000.00 元计入递延收益，775,000.00 元计入 2019 年其他收益。

(4) 根据杭州市滨江区经济和信息化局发布的区经信〔2019〕4号《关于下达2018年省、市工业与信息化发展财政专项资金的通知》，公司2019年度收到新能源电动汽车充电系统研发及产业化项目资金1,470,000.00元，系与资产相关的政府补助，本期706,625.65元计入递延收益，763,374.35元计入其他收益。

(5) ①根据滨江区政府《关于下达2018年申报国家重点扶持领域高新技术企业补助资金的通知》（杭财教会〔2018〕289号），中恒云能源公司2019年度收到600,000.00元，中恒软件公司2019年度收到400,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年其他收益。

②根据滨江区财政局《关于下达杭州高新区（滨江）2018年申报国家重点扶持领域高新技术企业区配套补助资金的通知》（区科技〔2019〕8号），中恒软件公司2019年度收到200,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年其他收益。

(6) 根据杭州市人民政府下发的关于困难企业社保费返还的优惠政策，杭州富阳中恒电气有限公司（以下简称富阳中恒公司）于2019年度收到困难企业社保费返还953,034.49元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年其他收益。

(7) 根据杭州市滨江区经济和信息化局发布的《关于下达2018年省、市工业与信息化发展财政专项资金的通知》（区经信〔2019〕4号），公司2019年度收到工厂物联网和工业互联网试点项目资金787,600.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，本期267,839.84元计入递延收益，519,760.16元计入其他收益。

(8) 根据杭州市滨江区经济和信息化局发布的《关于下达2018年省、市工业与信息化发展财政专项资金的通知》（区经信〔2019〕4号），公司于2019年度收到制造业双创平台资金500,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入其他收益。

(9) 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 关总署公告2019年第39号）的规定，增值税生产、生活性服务业纳税人自2019年4月1日至2021年12月31日，可按照当期增值税可抵扣进项税额加计10%，中恒博瑞公司2019年度增值税加计抵减优惠637,570.61元，苏州普瑞公司2019年度增值税加计抵减优惠74,752.78元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2019年其他收益。

(10) 根据省财政厅、省科技厅《关于下达 2018 年度第二批企业研究开发费用省级财政奖励资金的通知》(苏财教〔2019〕34 号), 苏州普瑞公司 2019 年度收到 300,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2019 年其他收益。

(11) 根据杭州市富阳区人民政府下发的《关于加快分布式光伏发电应用促进产业健康发展的实施意见(试行)》(富政函-2014-58 号)、《杭州市富阳区人民政府关于深入实施高新工业强区战略的若干意见(试行)》(富经信财[2018]10 号、富财企[2018]428 号), 富阳中恒公司于 2019 年度收到富阳经信局光伏补贴 246,329.20 元, 系与资产相关的政府补助, 本期 227,591.28 元计入递延收益, 18,737.92 元计入其他收益。

(12) 根据杭州市财政局发布的《关于下达 2018 年度杭州技术标准资助资金的通知》(杭财行〔2018〕52 号), 公司于 2019 年度收到金额 200,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入其他收益。

(13) 根据杭州市市场监督管理局发布的《关于拨付 2018 年度全市“浙江制造”品牌建设资助经费的通知》(杭市管〔2019〕123 号), 公司于 2019 年度收到金额 200,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2019 年其他收益。

(14) 根据杭州高新技术产业开发区(滨江)市场监督管理局发布《关于下达杭州高新区(滨江)2017 年度标准制定奖励资金的通知》, 公司于 2019 年度收到金额 200,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2019 年其他收益。

(15) 根据省财政厅《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作有关问题的通知》, 公司于 2019 年度收到金额 175,319.08 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2019 年其他收益。

(16) 根据北京市商务委员会下发的关于报送 2018 年最后一批支持外贸企业提升国际化经营能力项目计划的通知, 中恒博瑞公司于 2019 年度收到 CMMI 国家资金扶持 170,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2019 年其他收益。

(17) 根据杭州高新区(滨江)科技局杭科计[2018]164 号、杭财教会[2018]177 号《关于下达 2018 年第二批中小微企业研发投入补助资金的通知》, 中恒云能源公司于 2019 年度收到 106,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2019 年其他收益。

(18) 根据杭州市滨江区人力资源和社会保障局发布的《关于核拨 2017 年度企业博士后科研工作资助资金的通知》(区人社发(2018)64 号),公司于 2019 年度收到金额 100,000.00 元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入其他收益。

(19) 根据省财政厅《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作有关问题的通知》,中恒云能源公司于 2019 年度收到 68,174.07 元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入 2019 年其他收益。

(20) 根据滨江区政府发布的《关于下达杭州高新区(滨江)2017 年度标准制定奖励资金的通知》,公司于 2019 年度收到金额 100,000.00 元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入 2019 年其他收益。

(21) 根据浙江省商务厅、浙江省财政厅发布的《浙江省财政厅关于做好 2019 年中央外贸发展专项资金申报工作的通知》(浙商务联发(2019)17 号),公司于 2019 年度收到金额 26,000.00 元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入 2019 年其他收益。

(22) 根据杭州市富阳区科学技术局下发的富科(2019)65 号,富财企(2019)932 号,富科(2019)27 号,富财企(2019)355 号文件,富阳中恒公司于 2019 年度收到富阳科学技术局创新补助收入 24,312.00 元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入 2019 年其他收益。

(23) 根据《关于下达 2018 年度人才激励专项资金的通知》(区财[2019]75 号),中恒软件公司于 2019 年度收到 15,557.00 元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入 2019 年其他收益。

(24) 根据《关于下达杭州高新区(滨江)2018 年第四季度国内授权专利资助经费的通知》(杭高新市监(2019)18 号)、《关于转拨浙江省 2016 年 9 月-2017 年 6 月国内发明专利授权补助的通知》(杭高新市监(2019)21 号),公司于 2019 年度收到金额 10,360.00 元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入 2019 年其他收益。

(25) 根据财政部、税务总局发布的《人民银行关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》(财行[2019]11 号),南京北洋公司于 2019 年度收到 10,101.77 元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入 2019 年其他收益。

(26) 根据省财政厅发布的《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作有关问题的通知》,南京北洋公司 2019 年收到国家税务总局南京江宁经济技术开发区税务局的补贴

269.27 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

六、合并范围的变更

本期未发生合并范围变更情况。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京中恒博瑞数字电力科技有限公司	一级	北京市	北京市	信息传输、计算机服务和软件业	100.00	-	同一控制下企业合并
杭州中恒节能科技有限公司	一级	杭州市	杭州市	科学研究、技术服务和地质勘察业	100.00		设立
浙江中恒软件技术有限公司	一级	杭州市	杭州市	信息传输、计算机服务和软件业	100.00		设立
浙江鼎联科通讯技术有限公司	一级	杭州市	杭州市	信息传输、计算机服务和软件业	100.00		非同一控制下企业合并
南京北洋电力咨询有限公司	二级	南京市	南京市	信息传输、计算机服务和软件业		100.00	非同一控制下企业合并
杭州富阳中恒电气有限公司	一级	杭州市	杭州市	制造业	100.00		设立
杭州中恒云能源互联网技术有限公司	一级	杭州市	杭州市	信息传输、计算机服务和软件业	100.00		设立
苏州中恒普瑞能源互联网科技有限公司	一级	苏州市	苏州市	信息传输、计算机服务和软件业	100.00		非同一控制下企业合并
北京殷图仿真技术有限公司	二级	北京市	北京市	信息传输、计算机服务和软件业		60.00	非同一控制下企业合并
上海煦达新能源科技有限公司	二级	上海市	上海市	信息传输、计算机服务和软件业		51.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
煦达新能源欧洲有限公司	三级	德国	德国	信息传输、计算机服务和软件业		100.00	设立
上海煦协新能源科技有限公司	三级	上海市	上海市	信息传输、计算机服务和软件业	-	100.00	设立

(1) 本期不存在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

(2) 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
北京殷图公司	40.00	-2,014,740.68	-	13,257,809.59
上海煦达公司	49.00	-1,303,797.12	-	826,855.20

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京殷图公司	18,565,343.32	3,308,345.48	21,873,688.80	1,529,164.84		1,529,164.84
上海煦达公司	37,312,553.50	12,045,437.15	49,357,990.65	47,331,174.04	145,904.03	47,477,078.07

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京殷图公司	20,032,717.81	9,602,416.15	29,635,133.96	4,253,758.30		4,253,758.30
上海煦达公司	24,565,111.67	6,903,248.94	31,468,360.61	25,527,266.17		25,527,266.17

续上表:

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京殷图公司	13,687,546.41	-5,036,851.70	-5,036,851.70	-3,751,017.54
上海煦达公司	43,402,163.86	-2,887,061.83	-2,887,061.83	4,882,218.77

续上表：

子公司名称	上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京殷图公司	20,620,470.11	-1,758,442.95	-1,758,442.95	3,586,118.07
上海煦达公司	25,594,759.75	-3,001,802.79	-3,001,802.79	1,261,940.34

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
联营企业：		
投资账面价值合计	13,598,675.08	7,705,058.71
下列各项按持股比例计算的合计数	-	
--净利润	-3,663,759.56	-4,116,349.37
--其他综合收益	-	
--综合收益总额	-3,663,759.56	-4,116,349.37

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司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。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司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单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大,但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元)依然存在外汇风险。本公司的主要经营位于中国境内,国内业务以人民币结算、出口业务主要以欧元结算,境外经营公司以欧元结算,故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元)存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括:以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(五十二)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险,但管理层负责监控汇率风险,并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本期末,本公司面临的外汇风险主要来源于以欧元(外币)计价的金融资产和金融负债,外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(五十二)“外币货币性项目”。

2. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至2019年12月31日,本公司向银行借款均系固定利率借款。因此,本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

(二) 信用风险

信用风险,是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公

司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，故信用风险较低。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 1 年。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 18.44%(2018 年 12 月 31 日：12.44%)。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
1. 持续的公允价值计量				
(1) 应收款项融资	-	24,176,691.69	-	24,176,691.69

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的应收款项融资，管理层有明确意图将这部分应收款项在其到期之前通过背书转让或贴现的方式收回其合同现金流量，鉴于这些应收款项属于流动资产，其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，票据背书的前后手双方均认可按票据的面值抵消等额的应收应付账款，因此可以近似认为该等应收款项的期末公允价值等于其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额，即公允价值基本等于其摊余成本。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	业 务 性质	注册地	注册资本	母公司对本企 业的持股比例 (%)	母公司对本企 业的表决权比 (%)
-----	-----------	-----	------	-------------------------	-------------------------

母公司	业务性质	注册地	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比 (%)
杭州中恒科技投资有限公司	服务业	杭州市	1,500 万元	35.56	35.56

注：本公司的最终控制方为朱国锭，朱国锭直接持有本公司 6.08% 的股份，并通过杭州中恒科技投资有限公司持有本公司 35.56% 股份，合计持有公司 41.64% 股份。朱国锭持有杭州中恒科技投资有限公司 70.00% 的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司的关系
宁夏中恒德瑞能源互联网科技有限公司	子公司中恒云能源公司之联营企业
深圳市易电能源互联网科技有限公司	子公司中恒云能源公司之联营企业
昆山市普瑞智能管理服务有限公司	子公司苏州普瑞公司之联营企业

注：2019 年 1 月子公司杭州中恒云能源互联网技术有限公司将持有宁夏中恒德瑞能源互联网科技有限公司 20% 股权转让。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年数
杭州中恒派威电源有限公司	电源	市场价	722,318.29	900 万元	否	-

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
杭州中恒派威电源有限公司	LED 电源销售、维保、集中供电系统	市场价	460,033.08	477,177.27
杭州中恒派威电源有限公司	服务	市场价	451,248.54	

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
宁夏中恒德瑞能源互联网科技有限公司	通信管理机、电表、软件和监控平台的安装服务			688,092.86
深圳市易电能源互联网科技有限公司	通信管理机			52,512.82
昆山市普瑞智能管理服务服务有限公司	平台服务费			116,745.29
合计			911,281.62	1,334,528.24

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
杭州中恒派威电源有限公司	房屋建筑物	405,049.54	527,922.73

(2) 公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
杭州中恒派威电源有限公司	房屋建筑物	339,446.45	-

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	15	14
在本公司领取报酬人数	15	14
报酬总额(万元)	673.52	429.71

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款	杭州中恒派威电源有限公司	652,691.47	32,634.57	59,904.00	2,995.20
	深圳市易电能源互联网科技有限公司	61,440.00	6,144.00	61,440.00	3,072.00
	昆山市普瑞智能管理服务服务有限公司			38,250.00	1,912.50
(2) 其他应收款	杭州中恒派威电源有限公司	61,756.80	6,175.68		

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款	杭州中恒派威电源有限公司	228,328.81	3,216.41

十一、股份支付

(一) 股份支付基本情况

本公司于2019年10月完成了《杭州中恒电气股份有限公司第一期股权激励计划(草案)》限制性股票授予登记工作。公司董事会决定向符合资格员工(“激励对象”)授予限制性股票9,844,979股,授予价格5.08元/股。

激励对象自获授限制性股票之日起24个月内为锁定期。在锁定期内,激励对象根据本计划获授的限制性股票予以锁定,不得转让、不得用于偿还债务。在解锁期内,若达到本股权激励计划规定的解锁条件,激励对象可分二次申请解锁:

(1)第一次解锁时点为:自公司公告最后一笔标的股票过户至杭州中恒电气股份有限公司第一期员工持股计划名下之日起算满12个月,可解锁数量占限制股票总数的50.00%;

(2)第二次解锁时点为:自公司公告最后一笔标的股票过户至杭州中恒电气股份有限公司第一期员工持股计划名下之日起算满24个月,可解锁数量占限制股票总数的50.00%;

本次股权激励计划第一批授予登记的股票共计9,844,979股,于2019年10月17日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记。

(二) 股份支付总体情况

项 目	金 额
公司本期授予的各项权益工具总额	9,844,979 股
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	合同剩余 21.5 个月

(三) 以权益结算的股份支付情况

项 目	金 额
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	获授限制性股票额度在等待解锁期期内平均摊销
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无

项 目	金 额
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	70,783,340.32
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,647,684.43

[注]以权益结算的股份支付的说明

公司于2019年9月进行第一期股权激励9,844,979股，本次授予的限制性股票等待解锁期限分别为1年、2年，相应的解锁比例为50%、50%。本期确认以权益结算的股份支付换取的职工服务金额为8,647,684.43元，计入管理费用8,647,684.43元，同时增加资本公积。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 募集资金使用承诺情况

经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]955号文核准，并经深圳证券交易所同意，本公司向朱国锭、安信基金管理有限责任公司、北信瑞丰基金管理有限公司、深圳福星资本管理有限公司、申万菱信（上海）资产管理有限公司、天弘基金管理有限公司、浙商汇融投资管理有限公司7名特定对象非公开发行人民币普通股（A股）40,322,580.00股，每股面值1元，每股发行价格24.80元，共募集资金999,999,984.00元，坐扣承销费用12,500,000.00元后的募集资金为987,499,984.00元，已由主承销商中信建投证券股份有限公司于2016年8月31日汇入公司账户。上述人民币987,499,984.00元（考虑税金后988,207,531.17元）另减除中介机构费和其他发行费用人民币2,424,528.30元后，公司募集资金净额为985,783,002.87元。

募集资金投向使用情况如下：

承诺投资项目	承诺投资金额	截至2019年12月31日实际投资金额
能源互联网云平台建设项目	68,861.00万元	28,737.53万元
能源互联网研究院建设项目	6,091.00万元	6,198.43万元
补充流动资金	23,626.30万元	23,626.30万元
合计	98,578.30万元	58,562.26万元

2. 其他重大财务承诺事项

合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	招行杭州钱塘支行	票据贴现	5,000.00	5,000.00	5,000.00	2020/5/7

(二) 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后非调整事项

(一) 重要的非调整事项

项 目	内 容	对财务状况和经营成果的 影响数	无法估计影响数的原因
重要的对外投资	智能换电柜项目[注 1]	-	-
重大灾害	新冠疫情[注 2]	-	-
处置股权	处置权益法核算公司股 权[注 3]	-	-
其他	增加第一期员工持股计 划禁售期[注 4]	-	-

[注1]2020年4月3日，公司与福建宁德智享无线科技有限公司就共同研发及采购新一代智能换电柜产品事项签署了《关于杭州中恒电气股份有限公司与福建宁德智享无线科技有限公司之合作框架协议》，合作内容系双方共同研发适用于福建宁德智享无线科技有限公司换电业务的新一代智能换电柜产品，并同意按照协议由公司向福建宁德智享无线科技有限公司供应新一代智能换电柜产品。

[注2]2020年初因受新冠肺炎疫情影响，公司员工返岗、物流运输等受到限制，公司及公司上下游企业复工延迟，产品交付相应延迟，导致公司经营业绩较去年同期下滑。

[注 3] 2020 年 3 月 26 日公司召开了第七届董事会第六次会议，会议通过了《关于转让参股公司杭州中恒派威电源有限公司股权的议案》，公司将持有杭州中恒派威电源有限公司 36.83%股权作价 1,473.21 万元转让给杭州中恒派威电源有限公司其他股东刘海浪先生。本次交易完成后，公司不再持有杭州中恒派威电源有限公司股权。

[注 4]基于对公司发展的信心，为更好保护投资者及员工利益，经第一期员工持股计划管理委员会提议，公司第一期员工持股计划持有人会议表决通过，并提交公司第七届董事会第六次会议审议通过了《关于杭州中恒电气股份有限公司第一期员工持股计划禁售期议案》，同意公司第一期员工持股计划在每次锁定期届满后增加 6 个月的禁售期：员工持股计划的持有人在每次解锁期限届满之日起的 6 个月内不得以任何方式向任意第三人转让本人持有的员工持股计划份额。

（二）资产负债表日后利润分配情况说明

2020年4月28日公司第七届董事会第八次会议审议通过2019年度利润分配预案，以2019年12月31日总股本563,564,960股扣除不参与利润分配的回购股份13,111,100股，即可参与分配的股本550,453,860股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1元（含税），共计分配现金红利55,045,386.00元。以上股利分配预案尚需提交公司股东大会审议通过后方可实施。

十四、其他重要事项

截至2020年4月28日，公司控股股东及其一致控制行动人所质押的股份为93,110,000股，占公司总股本为16.52%。

北京市大兴区人民法院于2020年1月冻结了上海煦达公司名下存款550.20万元，主要系北京普莱德新能源电池科技有限公司与上海煦达公司买卖合同纠纷一案。合同主要纠纷为上海煦达公司向北京普莱德新能源电池科技有限公司采购电池包，合同总金额385万元（截至2019年12月31日，已支付145.50万元，尚未支付239.50万元），由于北京普莱德新能源电池科技有限公司提供的产品存在质量问题故上海煦达公司未按照合同规定的期限付款，2019年10月北京普莱德新能源电池科技有限公司以上海煦达公司未按期付款为理，起诉上海煦达公司。目前该案件尚在审理中。

十五、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2019年1月1日，期末系指2019年12月31日；本期系指2019年度，上年系指2018年度。金额单位为人民币元。

（一）应收票据

1. 明细情况

种类	期末数	期初数
商业承兑汇票	23,019.01	2,440,757.52
账面余额小计	23,019.01	2,440,757.52
减：坏账准备	1,150.95	
账面价值合计	21,868.06	2,440,757.52

注：期初余额与上年期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（三十七）3之说明。

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,019.01	100.00	1,150.95	5.00	21,868.06
合计	23,019.01	100.00	1,150.95	5.00	21,868.06

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,440,757.52	100.00	-	-	2,440,757.52
合计	2,440,757.52	100.00	-	-	2,440,757.52

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	23,019.01	1,150.95	5.00
小计	23,019.01	1,150.95	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	1,150.95	-	-	1,150.95
小计	-	1,150.95	-	-	1,150.95

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	397,154,128.34
1-2 年	64,761,086.81
2-3 年	11,814,323.31
3-4 年	4,115,125.10
4 年以上	3,234,687.97
账面余额小计	481,079,351.53
减：坏账准备	30,236,819.09
账面价值合计	450,842,532.44

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	481,079,351.53	100.00	30,236,819.09	6.29	450,842,532.44
其中：账龄组合	427,047,231.20	88.77	30,236,819.09	7.08	396,810,412.11
合并范围内关 联方组合	54,032,120.33	11.23	-	-	54,032,120.33
合 计	481,079,351.53	100.00	30,236,819.09	6.29	450,842,532.44

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	368,170,541.79	100.00	25,239,232.17	6.86	342,931,309.62
其中：账龄组合	336,366,533.56	91.36	25,239,232.17	7.50	311,127,301.39

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合并范围内关联方组合	31,804,008.23	8.64			31,804,008.23
合计	368,170,541.79	100.00	25,239,232.17	6.86	342,931,309.62

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	427,047,231.20	30,236,819.09	7.08
合并范围内关联方组合	54,032,120.33		
小计	481,079,351.53	30,236,819.09	6.29

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	348,101,161.56	17,405,058.08	5.00
1-2年	63,998,559.82	6,399,855.98	10.00
2-3年	7,597,696.75	1,139,654.51	15.00
3-4年	4,115,125.10	2,057,562.55	50.00
4年以上	3,234,687.97	3,234,687.97	100.00
小计	427,047,231.20	30,236,819.09	7.08

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	25,239,232.17	5,224,691.32	-	227,104.40	30,236,819.09
小计	25,239,232.17	5,224,691.32	-	227,104.40	30,236,819.09

5. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	227,104.40

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 137,148,987.89 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 28.51%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 5,814,229.85 元。

7. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)
中恒云能源公司	子公司	170,325.58	0.04
中恒节能公司	子公司	48,626,458.24	10.11
苏州普瑞公司	子公司	4,150,200.00	0.86
上海煦达公司	子公司	1,085,136.51	0.23
小 计		54,032,120.33	11.24

(三) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	14,491,014.24	2,445,684.96	12,045,329.28	34,659,989.58	2,144,577.11	32,515,412.47
合 计	14,491,014.24	2,445,684.96	12,045,329.28	34,659,989.58	2,144,577.11	32,515,412.47

注：期初余额与上年期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三（三十七）

3之说明。

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	8,371,958.46
1-2 年	2,796,400.29
2-3 年	849,264.64
3-4 年	1,702,028.34

账 龄	期末数
4 年以上	771,362.51
账面余额小计	14,491,014.24
减：坏账准备	2,445,684.96
账面价值小计	12,045,329.28

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	2,516,897.96	21,551,272.05
备用金	3,588,759.92	4,264,730.02
押金、保证金	6,684,435.61	7,443,099.70
员工借款	711,392.75	517,178.08
其他	989,528.00	883,709.73
账面余额小计	14,491,014.24	34,659,989.58
减：坏账准备	2,445,684.96	2,144,577.11
账面价值小计	12,045,329.28	32,515,412.47

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	2,144,577.11	-	-	2,144,577.11
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
— 转入第二阶段	-	-	-	-
— 转入第三阶段	-	-	-	-
— 转回第二阶段	-	-	-	-
— 转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	301,107.85	-	-	301,107.85
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日余额	2,445,684.96	-	-	2,445,684.96

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,144,577.11	301,107.85	-	-	2,445,684.96
小 计	2,144,577.11	301,107.85	-	-	2,445,684.96

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 4,524,455.43 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 31.22%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,033,098.44 元。

(6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
上海煦达公司	子公司	46,387.53	0.32

(四) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	760,397,865.56	23,933,899.28	736,463,966.28	711,126,424.62	15,600,000.00	695,526,424.62
对联营、合营企业投资	10,618,606.88	3,560,000.00	7,058,606.88	3,560,000.00	3,560,000.00	
合 计	771,016,472.44	27,493,899.28	743,522,573.16	714,686,424.62	19,160,000.00	695,526,424.62

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
---------	------	------	------	------	----------	----------

被投资单位名称	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
中恒节能公司	10,000,000.00	51,291.60		10,051,291.60		
中恒软件公司	5,692,882.30	143,913.29		5,836,795.59		
中恒博瑞公司	223,399,800.34	2,773,713.42		226,173,513.76		
鼎联科公司	18,353,481.30			18,353,481.30		
富阳中恒公司	100,000,000.00	403,723.51		100,403,723.51		
中恒云能源公司	225,000,000.00	45,777,992.78		270,777,992.78		
苏州普瑞公司	128,680,260.68	120,806.34		128,801,067.02	8,333,899.28	23,933,899.28
小 计	711,126,424.62	49,271,440.94		760,397,865.56	8,333,899.28	23,933,899.28

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
杭州中恒派威电源有限公司	33,320,000.00		10,000,000.00	-	-2,941,393.12	-
小 计	33,320,000.00		10,000,000.00	-	-2,941,393.12	-

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
杭州中恒派威电源有限公司	-	-	-	-	7,058,606.88	3,560,000.00
小 计	-	-	-	-	7,058,606.88	3,560,000.00

(五) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	668,738,873.24	530,823,516.11	606,823,990.92	477,653,388.25

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
其他业务	16,532,925.13	11,894,390.51	14,668,625.47	9,305,570.31
合 计	685,271,798.37	542,717,906.62	621,492,616.39	486,958,958.56

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
通信行业	378,846,253.71	320,741,817.60	379,771,041.74	319,100,481.02
电力行业	289,892,619.53	210,081,698.51	227,052,949.18	158,552,907.23
小 计	668,738,873.24	530,823,516.11	606,823,990.92	477,653,388.25

3. 公司前五名客户的营业收入情况

前五名客户的营业收入总额 197,844,975.73，占公司全部营业收入的比例 28.87%。

(六) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-2,941,393.12	-2,413,801.12
子公司分红股利收入	30,000,000.00	
合 计	27,058,606.88	-2,413,801.12

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原 因
杭州中恒派威电源有限公司	-2,941,393.12	-2,413,801.12	净利润变动
小 计	-2,941,393.12	-2,413,801.12	

3. 公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十六、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经

常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-569,857.46	-
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)	10,091,836.86	-
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	-	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,097,203.23	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	8,424,776.17	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,361,953.85	-

项 目	金 额	说 明
非经常性损益净额	7,062,822.32	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	7,061,469.12	-
归属于少数股东的非经常性损益	1,353.20	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

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	3.59	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.26	0.13	0.13

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	76,714,387.09
非经常性损益	2	7,061,469.12
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	69,652,917.97
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	2,212,824,178.76
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	154,060,492.40
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	7、10
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	9,520,489.15
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	3、6、0
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	2,138,474,547.65

项 目	序号	本期数
加权平均净资产收益率	13=1/12	3.59%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	3.26%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	76,714,387.09
非经常性损益	2	7,061,469.12
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	69,652,917.97
期初股份总数	4	549,440,881.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	8,832,000.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	10
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	542,080,881.00
基本每股收益	13=1/12	0.14
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.13

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	76,714,387.09
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	2	-
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	76,714,387.09
非经常性损益	4	7,061,469.12
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	5=3-4	69,652,917.97
发行在外的普通股加权平均数	6	542,080,881.00

项 目	序号	本期数
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	7	4,922,489.50
稀释后发行在外的普通股加权平均数	8=6+7	547,003,370.50
稀释每股收益	9=3/8	0.14
扣除非经常损益稀释每股收益	10=5/8	0.13

杭州中恒电气股份有限公司

2020年4月28日