

深圳市华力特电气股份有限公司

盈利预测审核报告

瑞华核字[2014]48290011 号

目 录

一、 盈利预测审核报告	1
二、 盈利预测报告	
1、 盈利预测报告的编制基础及基本假设	2
2、 盈利预测表及附表	4
3、 盈利预测报告的编制说明	13



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 3-9 层
Postal Address: 3-9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

盈利预测审核报告

瑞华核字[2014]48290011 号

深圳市华力特电气股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的深圳市华力特电气股份有限公司（以下简称“华力特公司”）编制的 2014 年度盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号——预测性财务信息的审核》。华力特公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在“深圳市华力特电气股份有限公司盈利预测报告的编制基础及基本假设”中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照“深圳市华力特电气股份有限公司盈利预测报告的编制基础及基本假设”中所述编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2014 年 4 月 18 日

深圳市华力特电气股份有限公司

盈利预测报告的编制基础及基本假设

重要提示：深圳市华力特电气股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）**2014** 年度盈利预测报告是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、编制基础

本公司以 2012 年度、2013 年度经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的实际经营业绩为基础，结合本公司 2014 年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，并遵循谨慎性原则编制了 2014 年度盈利预测报告。编制该盈利预测报告所依据的主要会计政策和会计估计均与本公司实际采用的主要会计政策和会计估计相一致。

二、基本假设

本盈利预测报告基于以下重要假设：

- 1、本公司所遵循的国家现行政策、法律以及当前社会政治、经济环境不发生重大变化；
- 2、本公司所遵循的税收政策不发生重大变化；
- 3、本公司适用的金融机构信贷利率以及外汇市场汇率相对稳定；
- 4、本公司所从事的行业及市场状况不发生重大变化；
- 5、本公司能够正常营运，组织结构不发生重大变化；
- 6、本公司经营所需的原材料、能源、劳务等能够取得且价格无重大变化；
- 7、本公司制定的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划等能够顺利执行；
- 8、无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素所造成重大不利影响。

(此页无正文)

深圳市华力特电气股份有限公司

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2014年4月18日

盈利预测表（合并）

编制单位：深圳市华力特电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2013年度	2014年度预测数		
		1-3月实际数	4-12月预测数	合计
一、营业总收入	441,064,820.66	88,834,870.14	436,329,142.51	525,164,012.65
其中：营业收入	441,064,820.66	88,834,870.14	436,329,142.51	525,164,012.65
二、营业总成本	378,469,062.36	77,615,457.35	376,995,065.17	454,610,522.52
其中：营业成本	294,692,173.19	59,160,237.20	290,722,948.52	349,883,185.72
营业税金及附加	2,877,636.85	489,201.38	2,944,598.51	3,433,799.89
销售费用	26,032,303.10	6,408,504.74	23,054,167.44	29,462,672.18
管理费用	38,882,430.92	9,362,611.08	36,154,356.24	45,516,967.32
财务费用	10,769,069.65	2,194,902.95	13,962,057.80	16,156,960.75
资产减值损失	5,215,448.65	-	10,156,936.66	10,156,936.66
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-	-
三、营业利润（损失以“-”号填列）	62,595,758.30	11,219,412.79	59,334,077.34	70,553,490.13
加：营业外收入	899,003.25	-	-	-
减：营业外支出	228,580.85	-	-	-
其中：非流动资产处置损失	228,580.85	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	63,266,180.70	11,219,412.79	59,334,077.34	70,553,490.13
减：所得税费用	9,659,726.16	1,682,911.92	8,900,111.60	10,583,023.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	53,606,454.54	9,536,500.87	50,433,965.74	59,970,466.61
归属于母公司股东的净利润	53,606,454.54	9,536,500.87	50,433,965.74	59,970,466.61
少数股东损益	-	-	-	-

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表一

营业收入、营业成本和毛利预测表（一）

预测期间：2014年4-12月

编制单位：深圳市华力特电气股份有限公司

金额单位：人民币元

【产品名称/项目名称】	营业收入					营业成本								主要变动原因说明
	2013年度	2014年度预测数			2014年度预测数与2013年度增减比率	2013年度	2014年度预测数			2014年度预测数与2013年度增减比率	2013年度毛利率	2014年度预测毛利率	2014年度预测数与2013年度增减百分点	
		1-3月实际数	4-12月预测数	合计			1-3月实际数	4-12月预测数	合计					
变配电解决方案业务	403,111,674.73	83,692,358.18	400,155,859.81	483,848,217.99	20.03%	277,454,386.33	56,807,861.96	273,962,637.15	330,770,499.11	19.22%	31.17%	31.64%	0.47%	见说明五、1； 说明五、2。
中性点电阻接地装置	37,953,145.93	5,142,511.96	36,173,282.70	41,315,794.66	8.86%	17,237,786.86	2,352,375.24	16,760,311.37	19,112,686.61	10.88%	54.58%	53.74%	-0.84%	
合计	441,064,820.66	88,834,870.14	436,329,142.51	525,164,012.65	19.07%	294,692,173.19	59,160,237.20	290,722,948.52	349,883,185.72	18.73%	33.19%	33.38%	0.19%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表二

营业税金及附加预测表

预测期间：2014年4-12月

编制单位：深圳市华力特电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	适用税率	2013年度	2014年度预测数			2014年度预测数与2013年度增减比率	主要变动原因的说明
			1-3月实际数	4-12月预测数	合计		
营业税金及附加		2,877,636.85	489,201.38	2,944,598.51	3,433,799.89	19.33%	见说明五、3
合计	-	2,877,636.85	489,201.38	2,944,598.51	3,433,799.89	19.33%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表三

销售费用预测表

预测期间：2014年4-12月

编制单位：深圳市华力特电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2013年度	2014年度预测数			2014年度预测数与2013年度增减比率	主要变动原因的说明
		1-3月实际数	4-12月预测数	合计		
职工薪酬	14,300,301.08	3,709,412.16	12,255,180.26	15,964,592.42	11.64%	见说明五、4
办公与差旅费	3,379,077.55	721,348.09	3,154,306.66	3,875,654.75	14.70%	
业务招待费	2,425,638.92	621,959.63	2,298,888.27	2,920,847.90	20.42%	
折旧	665,209.21	171,592.64	575,958.57	747,551.21	12.38%	
租赁水电管理费	1,663,868.67	362,225.42	1,419,439.74	1,781,665.16	7.08%	
运费	935,360.11	225,289.97	887,557.47	1,112,847.44	18.98%	
服务费	1,682,586.16	371,596.10	1,522,491.14	1,894,087.24	12.57%	
交通费	462,068.13	93,817.15	525,106.74	618,923.89	33.95%	
其他费用	518,193.27	131,263.58	415,238.59	546,502.17	5.46%	
合计	26,032,303.10	6,408,504.74	23,054,167.44	29,462,672.18	13.18%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表四

管理费用预测表

预测期间：2014年4-12月

编制单位：深圳市华力特电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2013年度	2014年度预测数			2014年度预测数与 2013年度增减比率	主要变动原因的说明
		1-3月实际数	4-12月预测数	合计		
职工薪酬	18,041,157.68	4,597,143.21	14,565,272.42	19,162,415.63	6.22%	见说明五、5
办公与差旅费	1,387,073.21	332,145.97	1,070,396.65	1,402,542.62	1.12%	
业务招待费	534,209.14	117,158.72	442,436.04	559,594.76	4.75%	
折旧	714,914.54	172,003.22	2,456,482.90	2,628,486.12	267.66%	
摊销	784,560.12	212,125.33	640,916.52	853,041.85	8.73%	
租赁水电管理费	220,932.92	51,033.19	175,093.86	226,127.05	2.35%	
试制费用	14,923,076.13	3,360,179.41	14,734,050.40	18,094,229.81	21.25%	
税金	365,804.05	81,048.55	348,917.53	429,966.08	17.54%	
交通费	833,231.12	201,295.15	800,155.37	1,001,450.52	20.19%	
中介费用	702,863.50	147,946.64	606,053.36	754,000.00	7.28%	
其他费用	374,608.51	90,531.69	314,581.19	405,112.88	8.14%	
合计	38,882,430.92	9,362,611.08	36,154,356.24	45,516,967.32	17.06%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表五

财务费用预测表

预测期间：2014年4-12月

编制单位：深圳市华力特电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2013年度	2014年度预测数			2014年度预测数与2013年度增减比率	主要变动原因的说明
		1-3月实际数	4-12月预测数	合计		
利息支出	7,582,604.70	1,850,042.26	11,189,609.07	13,039,651.33	71.97%	见说明五、6
减：利息收入	151,766.32	39,505.70	117,156.60	156,662.30	3.23%	
汇兑损失	1,858,166.49	-1,065.89	1,910,669.21	1,909,603.32	2.77%	
其他	1,480,064.78	385,432.28	978,936.12	1,364,368.40	-7.82%	
合计	10,769,069.65	2,194,902.95	13,962,057.80	16,156,960.75	50.03%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表六

资产减值损失预测表

预测期间：2014年4-12月

编制单位：深圳市华力特电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2013年度	2014年度预测数			2014年度预测数 与2013年度增减 比率	主要变动原因的说明
		1-3月实际数	4-12月预测数	合计		
坏账损失	3,093,447.99	-	7,630,270.47	7,630,270.47	146.66%	见说明五、7
存货跌价损失	2,122,000.66	-	2,526,666.19	2,526,666.19	19.07%	
合计	5,215,448.65	-	10,156,936.66	10,156,936.66	94.75%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表七

营业外收入预测表

预测期间：2014年4-12月

编制单位：深圳市华力特电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2013年度	2014年度预测数			2014年度预测数 与2013年度增减 比率	主要变动原因的说明
		1-3月实际数	4-12月预测数	合计		
政府补助	838,000.00	-	-	-	-	见说明五、8
非流动资产处置收益	8,136.78	-	-	-	-	
其他	52,866.47	-	-	-	-	
合计	899,003.25	-	-	-	-	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表八

所得税费用预测表

预测期间：2014年4-12月

编制单位：深圳市华力特电气股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2013年度	2014年度预测数			2014年度预测数 与2013年度增减 比率	主要变动原因的说明
		1-3月实际数	4-12月预测数	合计		
递延所得税费用	-782,317.30	-	-1,523,540.50	-1,523,540.50	94.75%	见说明五、9
当期所得税费用	10,442,043.46	1,682,911.92	10,423,652.10	12,106,564.02	15.94%	
合计	9,659,726.16	1,682,911.92	8,900,111.60	10,583,023.52	9.56%	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

深圳市华力特电气股份有限公司

盈利预测报告的编制说明

重要提示：深圳市华力特电气股份有限公司（以下简称：“本公司”或“公司”）**2014** 年度盈利预测报告是本公司在最佳估计假设的基础上并遵循谨慎性原则编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时应谨慎使用。

一、公司基本情况

1、公司简介

公司名称：深圳市华力特电气股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

注册地址：深圳市南山区高新技术工业村 R2 栋 B5

注册资本：人民币 8,200 万元

法定代表人：屠方魁

企业法人营业执照：440301102798486

2、行业性质

所属行业：输配电及控制设备制造业

3、产品和服务

主要产品或劳务：变配电解决方案业务、中性点电阻接地装置

4、公司历史沿革

（1）公司设立情况

1994 年 5 月 10 日，乐清市人和输变电工程公司以现金出资人民币 120 万元、深圳市建设工贸公司以实物出资人民币 80 万元，共同组建了深圳华力特成套设备有限公司，并取得了注册号为 19226785-X 的《企业法人营业执照》，注册资本人民币 200 万元，业经深圳市方正审计师事务所出具的深方正验字[1994]379 号《验资报告书》验证。

（2）公司变更情况

①注册资本增至 800 万元

1995 年 11 月 20 日，经深圳华力特成套设备有限公司股东会决议，注册资本由 200 万元增加至 800 万元，所增加的 600 万元注册资本全部由乐清市人和输变电工程公司投入，其中，以实物出资 460 万元，以现金出资 140 万元。本次增资业经深圳市公恒会计师事务所出具的深公会所验字[1995]第 464 号《验资报告》验证。

1995年12月29日，深圳市工商行政管理局核准了上述增资事宜，并向深圳华力特成套设备有限公司核发了变更后的《企业法人营业执照》。

②公司规范化

1996年8月1日，深圳华力特成套设备有限公司根据当时有效实施的《中华人民共和国公司法》办理了公司规范化登记，公司名称由“深圳华力特成套设备有限公司”变更为“深圳市华力特成套设备有限公司”。

③股权结构变更

根据深圳市建设投资控股公司出具深建控[1999]36号《关于转让深圳市华力特成套设备有限公司股权的批复》，以及深圳市华力特成套设备有限公司股东会决议，于1999年9月1日深圳市建设工贸公司将其持有的深圳市华力特成套设备有限公司10%股权转让给屠方魁。1999年10月18日，深圳市华力特成套设备有限公司在深圳市工商行政管理局办理了相关工商变更登记手续，并领取了注册号为4403011033899的《企业法人营业执照》。

④注册资本增至4,500万元及股权结构变更

2004年4月22日，经深圳市华力特成套设备有限公司股东会决议，同意注册资本由800万元增至4,500万元。上述增资业经广东正中珠江会计师事务所有限公司出具广会所验字（2004）第2402163号《验资报告》验证。

2004年4月28日，经深圳市华力特成套设备有限公司股东会决议，同意乐清市人和输变电工程公司向屠方魁、陈爱素分别转让其持有的深圳市华力特成套设备有限公司42%和48%股权。

2004年6月17日，深圳市华力特成套设备有限公司在深圳市工商行政管理局办理了上述增资、股权转让工商变更登记手续。

⑤公司名称变更

2004年5月28日，经深圳市华力特成套设备有限公司股东会决议，同意将公司名称由“深圳市华力特成套设备有限公司”变更为“深圳市华力特电气有限公司”，公司名称变更已于2004年6月17日完成工商变更登记。

⑥股权结构变更

2007年8月12日，深圳市华力特电气有限公司股东会通过了向公司管理层、核心技术人员以及员工持股公司进行股权转让的决议。

2007年8月20日，根据屠方魁、陈爱素与刘玉、张婷婷、邱华英、黄劲松、周文华、廖焱琳、饶光黔、深圳市力瑞投资有限公司签订的《股权转让协议书》，陈爱素将持有的本公司5.11%的股权以人民币3,450,000.00元转让给深圳市力瑞投资有限公司，屠方魁将持有的本公司2.00%的股权以人民币1,350,000.00元转

让给深圳市力瑞投资有限公司，屠方魁将持有的本公司的 0.60%的股权以人民币 405,000.00 元转让给刘玉，屠方魁将持有的本公司 0.42%股权以人民币 283,500.00 元转让给张婷婷，屠方魁将持有的本公司 0.50%的股权以人民币 337,500.00 元转让给廖焱琳，屠方魁将持有的本公司 0.79%的股权以人民币 533,250.00 元转让给邱华英，屠方魁将持有的本公司 0.53%的股权以人民币 357,750.00 元转让给饶光黔，屠方魁将持有的本公司 0.53%的股权以人民币 357,750.00 元转让给周文华，屠方魁将持有的本公司 0.63%的股权以人民币 425,250.00 元转让给黄劲松。

2007 年 8 月 21 日，深圳市华力特电气有限公司在深圳市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

⑦注册资本增至 5,500 万元

2007 年 8 月 27 日，经深圳市华力特电气有限公司股东会决议，同意公司注册资本由 4,500 万元增加至 5,500 万元，由深圳市深港优势创业投资合伙企业（有限合伙）、天正集团有限公司、深圳市中科宏易创业投资有限公司、深圳市百富通投资有限公司、杜宣、张妮以现金方式向深圳市华力特电气有限公司投入资金 5,454.55 万元，其中 1,000 万元计入注册资本，4,454.55 万元计入资本公积。本次增资业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司出具的深鹏所验字[2007]90 号《验资报告》验证。

⑧整体变更为股份有限公司

根据 2007 年 10 月 17 日召开的股东会决议，深圳市华力特电气有限公司以截止 2007 年 8 月 31 日经深圳市鹏城会计师事务所有限公司审计的净资产 113,890,795.99 元为基础，整体变更为深圳市华力特电气股份有限公司。净资产按 1.4791: 1 的折股比例折成股本 7700 万股，余额 36,890,795.99 元计入资本公积。上述改制变更业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司出具的深鹏所验字[2007]139 号《验资报告》验证。

⑨股本增至 8,200 万元及股权结构变更

根据公司于 2013 年 10 月 9 日召开的第二次临时股东大会决议，同意屠方魁将其持有公司 9.409%的股权（724.5 万股）以 3,665.97 万元人民币转让给张成华，同意陈爱素将其持有公司 8.773%的股权（675.5 万股）以 3,418.03 万元人民币转让给张成华；同意本公司股本由 7,700 万元增加至 8,200 万元，由北京中世融川股权投资中心（有限合伙）以现金方式向公司投入资金 2,530 万元，其中 500 万元计入股本，2,030 万元计入资本公积。上述增资业经深圳新睿会计师事务所（普通合伙）出具的深新睿验字[2013]75 号《验资报告》验证。

此次股本变更后各股东出资金额和出资比例如下：

股东名称	出资金额	出资比例（%）
屠方魁	21,735,000.00	26.51
陈爱素	20,265,000.00	24.71
张成华	14,000,000.00	17.07
北京中世融川股权投资中心（有限合伙）	5,000,000.00	6.10
深圳市深港优势创业投资合伙企业（有限合伙）	4,620,000.00	5.63
深圳市力瑞投资有限公司	4,480,000.00	5.46
杜宣	3,990,000.00	4.87
深圳市中科宏易创业投资有限公司	1,540,000.00	1.88
深圳市百富通投资有限公司	1,540,000.00	1.88
天正集团有限公司	1,540,000.00	1.88
张妮	770,000.00	0.94
邱华英	497,700.00	0.61
黄劲松	396,900.00	0.48
刘玉	378,000.00	0.46
饶光黔	333,900.00	0.41
周文华	333,900.00	0.41
廖焱琳	315,000.00	0.38
张婷婷	264,600.00	0.32
合 计	82,000,000.00	100.00

二、公司采用的主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、企业合并的会计处理方法

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

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业

会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)关于“一揽子交易”的判断标准(参见本说明二、4(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本说明二、10“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。

4、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策,并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。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企业或主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数

股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。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，详见本说明二、10“长期股权投资”或本说明二、7“金融工具”。

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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。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”（详见本说明二、10、（2）④）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。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。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，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) 对于外币货币性项目和外币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；以及②可供出售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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入股东权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期近似汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

7、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存

在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产

或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减

值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，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，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对

价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将在资产负债表日单个客户欠款余额在 100 万元(含)以上的应收账款、在资产负债表日单个往来单位欠款余额在 50 万元(含)以上的其他应收款,确定为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合
无风险组合	按其性质,发生坏账的可能性非常小

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	按账龄划分计提坏账
无风险组合	不计提坏账

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	2	2
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	100	100
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

(3) 坏账准备的转回

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

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

9、存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括：原材料、库存商品、在产品和工程施工。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法。

（6）工程施工的具体核算方法

工程施工核算本公司变配电解决方案业务的成本，该科目按照单个工程项目为核算对象，平时，在单个工程项目下归集所发生的实际成本，包括直接材料、直接人工、其他直接费用及相应的施工间接成本等。当工程项目验收后，确认收入同时结转工程项目累计发生成本。期末工程施工余额为尚未验收的变配电解决方案业务所发生的成本。

10、长期股权投资

（1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方股东权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本说明二、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面

价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	10	3.00
机器设备	5	5	19.00
运输设备	8	5	11.88
电子设备	5	5	19.00
办公设备及其他	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本说明二、16“非流动非金

融资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、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的差额计入当期损益。

本公司至少于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。

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本说明二、16“非流动非金融资产减值”。

13、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本说明二、16“非流动非金融资产减值”。

15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，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中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务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。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

18、股份支付

（1）股份支付的种类

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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的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，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

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

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。

19、收入

收入确认原则

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工进度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，应将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

公司各项业务收入确认的具体原则

本公司主营业务可以分为变配电解决方案业务和中性点电阻接地装置两大类，具体收入确认原则如下：

(1)变配电解决方案业务

变配电解决方案业务是指以电力自动化技术及整体解决方案为基础的行业变配电设备集成业务，一般包括项目交接、方案设计、设备选型与采购、自主核心产品制造、软件开发、现场安装和调试、项目验收等主要环节。本公司对该类业务按照《企业会计准则第 14 号—收入》准则确认收入，即安装调试完成并验收后确认收入的实现。

(2)中性点电阻接地装置业务

中性点电阻接地装置业务根据业务特点和收入确认原则，在货物已发至客户并经客户验收，不再对该货物实施继续管理权和有效控制，与销售该货物相关的成本已经确定，相关的货款已经收到或取得了收款的凭据时，确认收入。

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和

负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

22、职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用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）。

23、重大会计判断和估计

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结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、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）坏账准备计提

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

（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准备

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。

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

（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）开发支出

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

（6）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。

（7）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、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
营业税	按应税营业额的3%、5%计缴营业税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴
土地使用税	按土地使用面积3元/平方米、9元/平方米

注：①本公司从事软件服务业务的收入，原先按 5% 税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71 号）等相关规定，本公司从事软件服务业务的收入，自 2012 年 11 月 1 日起改为征收增值税，税率为 6%。

②本公司子公司深圳市华力特智能技术有限公司为小规模纳税人，采用简易征收办法增值税税率为 3%。

③本公司变配电安装工程是建筑工程的附属工程，适用建筑业营业税税率 3%，变配电项目维护服务项目，适用服务业营业税税率 5%。

④本公司 2012 年度、2013 年度企业所得税税率为 15%；本公司之全资子公司深圳市华力特智能技术有限公司 2012 年度、2013 年度企业所得税税率为 25%。

2、税收优惠及批文

根据深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局及深圳市地方税务局公告的“深圳市 2011 年通过复审国家高新技术企业名单”，本公司被认定为国家高新技术企业，证书编号：GF201144200102，有效期 3 年。按规定，本公司 2012 年度、2013 年度执行 15% 的企业所得税税率。

四、盈利预测的编制方法

本公司以 2012 年度、2013 年度经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的财务报表为基础，结合本公司 2014 年度的生产计划、销售计划、投资计划、融资计划及其他相关资料，按照本公司一贯采用的主要会计政策和会计估计，遵循谨慎性原则，并抵销了内部单位之间的重大关联交易等事项后，编制了 2014 年度盈利预测。

五、盈利预测表项目说明

1、营业收入

本公司 2014 年度营业收入预测数是以 2012 年度、2013 年度已实现的营业收入和变动趋势为基础，结合已签订或已中标的销售合同和本公司 2014 年度销售计划、项目实施计划、市场需求预测等因素进行分析测算确定。

根据本公司已签订未完成销售合同和 2014 年度预计新签销售合同，结合项目工期要求、项目实施能力，特别是大项目完成进度的分析，本公司预计 2014 年度实现营业收入 525,164,012.65 元，比 2013 年度增加 84,099,191.99 元，增加比例为 19.07%，增加的主要原因为预计 2014 年度变配电解决方案业务有较大幅度增加。

2、营业成本

本公司的营业成本包括变配电解决方案营业成本和中性点电阻接地装置营业成本。2014 年度变配电解决方案营业成本是以预计在 2014 年度完工验收的大项目为基础，结合 2012 年度、2013 年度的项目毛利情况进行预测；2014 年度中性点电阻接地装置营业成本是根据 2012 年度、2013 年度的平均毛利率进行预测。

预计 2014 年度发生营业成本 349,883,185.72 元，比 2013 年度增加 55,191,012.53 元，增加比例为 18.73%，增加的主要原因为预计 2014 年度变配电解决方案业务有较大幅度增加。

3、营业税金及附加

本公司的营业税金及附加包括营业税、城市维护建设税、教育费附加、堤围费及其他，其中营业税与本公司实施项目是否属营业税征收范围直接相关，变动较大，2014 年度的预测是对预计在 2014 年度完工验收项目，按其金额和适用营业税率测算确定，其他税费则参照营业收入的增长比率分析测算确定。

预计 2014 年度发生营业税金及附加 3,433,799.89 元，比 2013 年度增加 556,163.04 元，增加比例为 19.33%，主要系预计 2014 年度变配电解决方案业务收入增加所导致。

4、销售费用

销售费用的预测是以 2012 年度、2013 年度实际情况为基础，并结合变动趋势、经营业务需求等情况进行预计。销售人员工资、福利及社会保险费等系根据人员编制和薪酬调整计划进行测算；办公与差旅费、业务招待费、售后服务费、交通费、运杂费等系在 2013 年实际数据的基础上，根据该项目与 2014 年度营业收入增长幅度的关联度测算确定。

预计 2014 年度发生销售费用 29,462,672.18 元，比 2013 年度增加 3,430,369.08 元，增加比例为 13.18%，增加主要原因为预计营业收入增加，相应的职工薪酬、办公与差旅费、业务招待费、服务费、交通费、运杂费等费用也随之增加。

5、管理费用

管理费用的预测是以 2012 年度、2013 年度实际情况为基础，并结合变动趋势、经营业务需求等情况进行预计。管理员工资、福利及社会保险费等系根据人员编制和薪酬调整计划进行测算；折旧、摊销费系根据 2013 年末固定资产、无形资产等账面原值和采用的折旧、摊销政策并考虑 2014 年度的变化情况进行测算；试制费用、办公与差旅费、业务招待费、交通费、中介费用等系在 2013 年度实际数据的基础上，结合该项目在 2014 年度的变化情况测算确定。

预计 2014 年度发生管理费用 45,516,967.32 元，比 2013 年度增加 6,634,536.40 元，增加比例为 17.06%。增加的主要原因为：一、为了保持和提高市场竞争力，研发试制费用较 2013 年度有较大增加；二、公司在深圳市光明新区新建的华力特大厦主体工程计划 2014 年度内竣工验收，折旧费用有大幅度增加；三、预计营业收入增加，相应的职工薪酬、办公与差旅费、业务招待费、交通费 etc 费用也随之增加。

6、财务费用

公司的财务费用主要包括利息净支出、汇兑损益、融资担保费用等。2014 年度利息支出的预测系根据公司 2014 年度借款金额、借款时间和适用利率计算确定；汇兑损益系参照 2013 年度人民币升值幅度并考虑公司进出口业务量的变化情况测算确定；融资担保费用根据 2013 年度实际发生并结合 2014 年度融资担保变化及业务增长情况测算确定。

预计 2014 年度发生财务费用 16,156,960.75 元，比 2013 年度增加 5,387,891.10 元，增加比例为 50.03%。增加的主要原因为：公司预计 2014 年度短期借款（含一年内到期的长期借款）净增加 3,050 万元，利息支出有一定幅度增加，同时华力特大厦项目主体工程计划 2014 年度内竣工验收，该项目的借款利息停止资本化后计入当年的损益金额较大，导致 2014 年度利息净支出大幅增加。

7、资产减值损失

公司的固定资产及无形资产不存在计提减值准备的情况，公司的应收款项和存货需计提减值准备。坏账准备系根据 2013 年末应收账款和其他应收款余额的账龄情况，结合公司未来销售、项目回款情况来预测 2014 年末应收账款的余额、账龄，并结合公司的坏账政策来计算。存货跌价损失系根据 2013 年末存货的库存时间、质量及未来的使用情况、市场价格预期变化等来计算。

预计 2014 年度发生资产减值损失 10,156,936.66 元，较 2013 年度增加 4,941,488.01 元，增加比例为 94.75%。增加的主要原因为：一、随着 2014 年度营业收入的增加，期末应收款项增加，坏账准备计提也随之增加；二、根据当前国家的货币政策和宏观金融形势，预计整个社会资金面不容乐观，对公司的货款回收将造成不利影响，部分账龄较长的应收账款年内回收的难度加大，遵循谨慎性原则增加了该部分坏账准备的计提。

8、营业外收入

营业外收入项目发生额具有不确定性，本公司未对此类收入进行预测。

9、所得税费用

本公司所得税费用系根据 2014 年度预计利润总额并考虑暂时性差异影响后按照适用税率预测。

预计 2014 年度发生所得税费 10,583,023.52 元，较 2013 年度增加 923,297.36 元，增加比例为 9.56%。

六、影响盈利预测结果实现的主要问题及准备采取的措施

本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素，并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，本公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资料，并注意如下主要问题：

1、税收优惠政策变动的风险

本公司于 2011 年 10 月 31 日通过高新技术企业资格复审并取得《高新技术企业证书》，有效期 3 年，公司享有所得税税率 15% 的税收优惠。若《高新技术企业证书》到期后，公司无法继续取得高新技术企业的认证，则公司存在无法继续享有该税收优惠的风险，对盈利预测结果将产生不利影响。

2、汇率风险

公司的国外业务主要以美元结算，存在汇率波动的风险。若人民币对美元升值幅度超过预期，则可能影响盈利预测的实现。

3、原材料价格波动的风险

公司核心业务为变配电解决方案业务，其原材料除电子元器件、液晶屏、电路板外，还包括部分一、二次设备。原材料价格如果出现大幅波动或供货渠道发生重大不利变化，则可能影响盈利预测的实现。

4、资产抵押风险

作为企业日常经营活动中的一种通用融资手段，公司的房屋和部分土地使用权处于抵押状态。房屋及部分土地所有权的抵押对本公司的日常经营无实质性影响，但若公司未能按期偿还银行贷款，则该抵押物面临被抵押权人处置的风险，从而影响公司的正常运营。

5、人才流失的风险

2014 年公司面临被深圳市英唐智能控制股份有限公司（以下简称“英唐智控”）并购的重大变化，同时公司总部将搬迁至在深圳市光明新区新建的华力特大厦办公，可能会出现人才流失从而对公司的运营带来负面影响。

6、经营重组风险

英唐智控对公司的并购完成后，公司将成为其全资子公司，公司可能与英唐智控在业务拓展、客户管理、销售渠道管理、财务管理、供应链管理、制度管理等方

面进行整合，整合能否顺利进行具有不确定性，在此过程中可能会对公司的正常业务经营产生一定影响。

针对上述问题，本公司将相应采取如下措施：

1、公司多年来一直属于高新技术企业，十分重视该项工作，已安排财务部、人力资源行政部密切关注和掌握该项政策的变化情况，及时向政府相关部门申请和办理高新技术企业认证，并到税务部门备案。公司 2012 年、2013 年的各项指标均符合现行高新技术企业认定的标准，2014 年继续享有所得税税率 15% 的税收优惠的可能性大。

2、针对汇率波动的风险，一方面，公司在开展国外业务时，将预期的汇率变动作为项目报价测算时的重要考虑因素计入项目成本，同时在本次盈利预测中已参照 2013 年度人民币对美元的升值幅度将汇兑损失计入财务费用；另一方面，公司通过加强回款及时收回外汇、进口业务外汇匹配、视情况适时采取外汇套期保值等措施，降低汇率波动所带来的财务损失。

3、公司建立了较为完整的供应链管理体系，与主要供应商建立了长期稳定的合作关系，同时也在不断开发后备供应商，供应链中心对原材料的供应情况、价格波动情况进行持续的跟踪和适时分析，对预期价格变化较大的原材料提前采取措施锁定价格，并与工程项目中心协作在项目之间进行设备调配，确保项目的顺利实施。

4、公司与多家银行建立了长期稳定的合作关系，从未发生过不能按期偿还银行贷款和支付利息的情况，银行信誉良好。公司将继续强化资金管理，确保及时还本付息，维护好银行信誉，同时利用成为上市公司子公司的契机，进一步提升资信水平和融资能力。

5、为降低人才流失风险，公司将在以下等方面积极应对：一、持续完善现有的薪酬体系，继续给员工提供具有竞争力的薪酬，保证薪酬的内部合理性和外部竞争性；二、公司的经营管理团队和核心骨干员工已直接或间接持有公司的股份，在并购成功后，将转换为上市公司的股份，成为上市公司的股东，其个人利益与上市公司的利益保持一致，同时英唐智控承诺在重组完成后，继续保持公司管理团队的稳定；三、公司通过给员工提供便利的班车服务、更人性化的工作时间和增加交通补贴费用等多种举措，减少办公地址变化给员工带来的不便。

6、公司 2014 年的业务较为确定，且英唐智控并购完成后开始进行的整合已近年末，对 2014 的盈利预测实现影响不大，但对今后的运营可能产生重要影响。为此，公司已与英唐智控在保持公司管理团队的稳定，维持公司目前的业务模式、机构设置、日常管理制度等方面达成高度一致，以避免公司业务经营受到整合的不利影响；同时可借鉴上市公司在资本市场上的规范运作，防范公司在运营、财务方面的风险。

(此页无正文)

深圳市华力特电气股份有限公司

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2014年4月18日