

珠海艾派克科技股份有限公司
耗材资产组备考财务报表审计报告
2016 年度

珠海艾派克科技股份有限公司

备考财务报表审计报告

(2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-75
三、	事务所执业资质证明	



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

审 计 报 告

信会师报字[2017]第 ZC10467 号

珠海艾派克科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的珠海艾派克科技股份有限公司（以下简称艾派克公司）按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制的艾派克公司耗材资产组备考财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

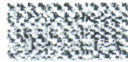
一、 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是艾派克公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考财务报表的总体列报。



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、 审计意见

我们认为，艾派克公司耗材资产组的备考财务报表在所有重大方面按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，公允反映了艾派克公司耗材资产组 2016 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2016 年度的备考合并经营成果。

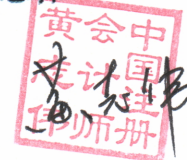
四、 报告用途

本审计报告专门就后附备考财务报表出具，仅供艾派克公司 2016 年年度报告披露之目的，不得用于其他方面。因使用不当引起的法律责任与本事务所无关。

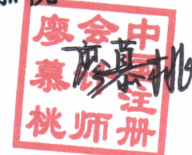
立信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
黄志伟



中国注册会计师：
廖慕桃



中国·上海

二〇一七年四月二十八日

**珠海艾派克科技股份有限公司耗材资产组
备考合并资产负债表**

2016 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	（一）	200,866,322.71	165,671,531.99
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	（二）	39,285.84	49,030.00
应收账款	（三）	351,189,131.37	285,500,395.01
预付款项	（四）	10,100,923.50	5,884,778.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	（五）	679,764.58	
应收股利			
其他应收款	（六）	410,217,920.34	22,611,016.70
买入返售金融资产			
存货	（七）	265,398,221.29	219,547,176.12
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	（八）	1,349,976.89	1,179,973.74
其他流动资产	（九）	11,463,157.98	14,920,231.89
流动资产合计		1,251,304,704.50	715,364,133.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	（十）	65,826,498.19	62,057,221.73
在建工程	（十一）	978,621.68	3,624,443.59
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	（十二）	12,319,740.76	11,741,352.41
开发支出	（十三）	5,274,605.88	5,763,875.03
商誉	（十四）	727,310.86	
长期待摊费用	（十五）	1,029,780.50	2,157,495.21
递延所得税资产	（十六）	18,156,670.60	8,350,595.72
其他非流动资产	（十七）	7,258,989.84	5,868,265.04
非流动资产合计		111,572,218.31	99,563,248.73
资产总计		1,362,876,922.81	814,927,382.22

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

珠海艾派克科技股份有限公司耗材资产组
备考合并资产负债表（续）
2016 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十八）	208,108,519.51	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	（十九）	16,929,600.00	26,232,200.00
应付票据	（二十）	24,749,800.81	
应付账款	（二十一）	245,014,155.52	182,380,168.62
预收款项	（二十二）	10,020,339.95	8,607,067.05
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十三）	45,707,882.49	35,240,632.52
应交税费	（二十四）	27,115,715.96	15,354,719.60
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（二十五）	71,553,672.97	58,039,154.32
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		649,199,687.21	325,853,942.11
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	（二十六）	1,210,000.00	1,210,000.00
递延所得税负债	（十六）	4,869.34	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,214,869.34	1,210,000.00
负债合计		650,414,556.55	327,063,942.11
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益	（二十七）	710,864,892.99	486,081,457.37
少数股东权益	（二十七）	1,597,473.27	1,781,982.74
所有者权益合计		712,462,366.26	487,863,440.11
负债和所有者权益总计		1,362,876,922.81	814,927,382.22

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

珠海艾派克科技股份有限公司耗材资产组
备考合并利润表
2016 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,606,771,997.99	1,283,293,327.67
其中：营业收入	（二十八）	1,606,771,997.99	1,283,293,327.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,348,818,725.32	1,105,031,225.93
其中：营业成本	（二十八）	1,121,375,424.32	885,908,587.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	（二十九）	10,726,978.45	9,805,470.16
销售费用	（三十）	131,104,125.99	100,759,069.48
管理费用	（三十一）	97,411,476.69	111,770,912.09
财务费用	（三十二）	-16,877,176.84	-12,525,461.12
资产减值损失	（三十三）	5,077,896.71	9,312,648.04
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	（三十四）	9,302,600.00	-29,194,300.00
投资收益（损失以“-”号填列）	（三十五）	-14,898,813.81	12,263,550.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		252,357,058.86	161,331,351.74
加：营业外收入	（三十六）	2,233,174.89	1,590,267.41
其中：非流动资产处置利得		28,865.22	32,294.31
减：营业外支出	（三十七）	5,399,430.05	2,531,581.56
其中：非流动资产处置损失		1,041,476.97	1,171,557.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		249,190,803.70	160,390,037.59
减：所得税费用	（三十八）	29,719,788.70	10,830,607.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		219,471,015.00	149,559,430.06
归属于母公司所有者的净利润		219,655,524.47	149,805,888.53
少数股东损益		-184,509.47	-246,458.47
六、其他综合收益的税后净额		664,398.89	860,188.92
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		664,398.89	860,188.92
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		664,398.89	860,188.92
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		664,398.89	860,188.92
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		220,135,413.89	150,419,618.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		220,319,923.36	150,666,077.45
归属于少数股东的综合收益总额		-184,509.47	-246,458.47
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

珠海艾派克科技股份有限公司耗材资产组 二〇一六年度备考财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

以下备考财务报表附注描述中，除非文义载明，以下简称具有如下含义：

常用简称	全称
赛纳科技	珠海赛纳打印科技股份有限公司
艾派克、上市公司	珠海艾派克科技股份有限公司
万力达	珠海万力达电气股份有限公司
珠海艾派克、艾派克微电子	珠海艾派克微电子有限公司
赛纳科技耗材事业部	珠海赛纳打印科技股份有限公司（不含合并） 分割的耗材事业部
艾派克股份耗材事业部、公司、本公司	珠海艾派克科技股份有限公司（不含合并）分 割的耗材事业部
赛纳科技耗材资产组、标的资产	珠海赛纳打印科技股份有限公司耗材资产组
艾派克股份耗材资产组	珠海艾派克科技股份有限公司耗材资产组
珠海爱丽达	珠海爱丽达电子科技有限公司
珠海纳思达	珠海纳思达企业管理有限公司
珠海格之格	珠海格之格数码科技有限公司
赛纳香港	Ninestar Image Tech Limited
纳思达日本	Nihon Ninestar Company Limited
赛纳荷兰	Seine (Holland) B.V.
赛纳美国	Seine Tech (USA) Co., LTD.
纳思达美国	Niestar Technology Company LTD.
赛纳美极美国	Seine Image (USA) Co., LTD.
赛纳马来西亚	Ninestar Image(Malaysia) Sdn. Bhd.
上海格之格	上海格之格计算机科技有限公司
报告期	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

一、 上市公司基本情况

（一） 上市公司概况

珠海艾派克科技股份有限公司原名称珠海万力达电气股份有限公司（以下简称“万力达”），其前身为珠海经济特区万力达实业发展公司。1998 年 8 月在原珠海经济特区万力达实业发展公司的基础上组建了珠海万力达电气有限公司。根据 2004 年 5 月 20 日公司股东会决议、发起人协议书和 2004 年 8 月 4 日广东省人民政府办公厅

粤办函【2004】272 号《关于同意变更设立珠海万力达电气股份有限公司的复函》批复，万力达股东庞江华、朱新峰、黄文礼、赵宏林、吕勃等 5 名自然人作为发起人，依法将珠海万力达电气有限公司变更为股份有限公司。该次股份制改制业经广东正中珠江会计师事务所有限公司出具的“广会所验字【2004】第 2404063 号”《验资报告》验证。广东省工商行政管理局于 2004 年 8 月 18 日向万力达核发了变更后的企业法人营业执照（注册号：4400001010112）。

2007 年 11 月，经中国证券监督管理委员会出具的“证监发行字【2007】360 号”文《关于核准珠海万力达电气股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准，万力达向境内投资者首次发行 1,400 万股人民币普通股 [A 股] 股票，注册资本变更为 5,554.80 万元，该次资本变更业经广东正中珠江会计师事务所出具的“广会所验字【2007】第 0620450206 号”《验资报告》验证。2007 年 11 月 13 日万力达股票在深圳证券交易所上市交易。

根据万力达 2008 年 4 月 8 日股东大会决议和修改后章程的规定，万力达申请增加注册资本人民币 27,774,000.00 元，以截止 2007 年 12 月 31 日经审计后的资本公积转增股本，变更后的注册资本为 83,322,000.00 元，该次资本变更业经广东正中珠江会计师事务所出具的“广会所验字【2008】第 0823090011 号”《验资报告》验证。

根据万力达 2011 年 4 月 20 日股东大会决议和修改后章程的规定，万力达申请增加注册资本人民币 41,661,000.00 元，以截止 2010 年 12 月 31 日经审计后的资本公积转增股本，变更后的注册资本为 124,983,000.00 元，该次资本变更业经立信大华会计师事务所有限公司珠海分所出具的“立信大华（珠）验字【2011】34 号”《验资报告》验证。

根据万力达 2014 年 3 月 19 日召开的 2013 年度股东大会特别决议方式表决，审议并通过《关于暂不实施利润分配而实施资本公积金转增股本的议案》：2013 年度不进行利润分配；以万力达截止 2013 年 12 月 31 日的总股本 124,983,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 1.5 股，共转增股本 18,747,450 股，转增后万力达总股本增至 143,730,450 股。

经 2014 年 3 月 19 日《第四届董事会第六次会议决议》和 2014 年 4 月 9 日《2014 年第一次临时股东大会决议》批准，万力达、珠海赛纳打印科技股份有限公司（以下简称“赛纳科技”）及庞江华三方共同签署《重大资产置换及发行股份购买资产协议》。

2014 年 7 月 23 日经中国证券监督管理委员会“证监许可【2014】732 号”文《关于核准珠海万力达电气股份有限公司重大资产重组及向赛纳科技发行股份购买资产的批复》核准，万力达与赛纳科技通过资产置换及非公开发行股票的方式进行重大资产

重组。根据发行方案万力达以其除募集资金专户余额（截至 2013 年 12 月 31 日余额为 27,388,476.35 元）以外的全部资产及负债（作为置出资产）与赛纳科技所持珠海艾派克 96.67% 股权（作为置入资产）的等值部分进行资产置换。交易的置入资产作价超出置出资产作价的差额部分 2,354,812,058.00 元由万力达向赛纳科技发行股份购买。

2014 年 8 月 7 日，本次重大资产置换及发行股份购买的标的资产--珠海艾派克 96.67% 股权已过户至万力达名下，相关工商变更登记（“珠核变通外字【2014】第 zh14080500324 号”《核准变更登记通知书》）手续已办理完毕。

本次重大重组置出资产-万力达所持有的除募集资金专户余额（截至 2013 年 12 月 31 日余额为 27,388,476.35 元）以外的所有资产和负债已经在交割前转换为万力达持有的珠海万力达电气自动化有限公司（下简称“万力达电气自动化”）100% 股权及珠海万力达投资有限公司（下简称“万力达投资”）100% 股权、广东布瑞克开关有限公司（下简称“布瑞克”）70% 股权，以上股权已根据《重大资产重组协议》过户到赛纳科技名下，相关工商变更登记手续已于 2014 年 9 月 16 日办理完毕；上述各公司股权日后再按约定转让给庞江华或庞江华指定的第三方。本次工商变更完成后，万力达不再持有万力达电气自动化、万力达投资、布瑞克任何股权。

2014 年 9 月 17 日，万力达向赛纳科技非公开发行股票 279,006,168 股，截止 2014 年 9 月 17 日已收到赛纳科技缴纳的新增注册资本合计 279,006,168 元，万力达变更后的注册资本为 422,736,618 元，累计实收资本为 422,736,618 元。

2014 年 12 月 5 日，经珠海市工商行政管理局“珠核变通内字【2014】第 zh14120300441 号”核准登记证核准，万力达名称由“珠海万力达电气股份有限公司”变更为“珠海艾派克科技股份有限公司”，并领取了变更后的《企业法人营业执照》，注册号为 440000000031618。

变更后的注册资本为 422,736,618 元。

2015 年 2 月 7 日，经中国上市公司协会行业分类专家委员会确定、中国证券监督管理委员会核准发布，艾派克所属行业变更为“计算机、通信和其他电子设备制造业”（代码 C39）。

根据艾派克 2015 年 5 月 6 日召开的第四届董事会第十八次会议审议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，及 2015 年 5 月 26 日召开的 2015 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，同意艾派克股份通过发行股份的方式，向赛纳科技购买赛纳科技体系内的耗材业务资产（以下简称“发行股份购买资产”）。

同时，艾派克向赛纳科技、吕如松、国家集成电路产业投资基金股份有限公司、珠海玖溲股权投资合伙企业（有限合伙）非公开发行股份募集配套资金，募集金额不超过 749,999,998.29 元（以下简称“配套募集资金”）。

2015 年 9 月 16 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可【2015】第 2124 号”《关于核准珠海艾派克科技股份有限公司向珠海赛纳打印科技股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准：同意上市公司向赛纳科技发行 109,809,663 股股份购买相关资产，同时非公开发行不超过 36,603,221 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。

截止 2015 年 9 月 23 日，上市公司已完成新增发行股份 109,809,663 股，发行价格 20.49 元/股；截止 2015 年 9 月 28 日，配套募集资金总额 749,999,998.29 元已全部到位。以上发行股份购买资产和配套募集资金所募集的资金总额业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 9 月 28 日出具“信会师报字【2015】第 410572 号”《验资报告》。

截止 2015 年 9 月 30 日，上市公司已完成注册资本及公司章程变更登记和境外投资备案手续，注册资本由 422,736,618.00 元变更为 569,149,502.00 元。

2016 年 4 月 7 日，上市公司召开 2015 年度股东大会，审议通过了《2015 年度利润分配预案》，同意以截至 2015 年 12 月 31 日的总股本 569,149,502 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7.5 股，共转增 426,862,126 股，转增后的股本为 996,011,628 股。

该次资本公积转增股本事项业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具“信会师报字[2017]第 ZC10023 号”《验资报告》。但该次资本公积转增股本未办理注册资本工商变更登记手续。

根据上市公司 2016 年 9 月 27 日召开的 2016 年第六次临时股东大会审议通过的《关于<公司限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，同意公司向 531 名激励对象授予 2,066.60 万股限制性股票，其中首次授予的限制性股票数量为 1,657.10 万股，预留的限制性股票数量为 409.50 万股，授予价格为 16.48 元/股。限制性股票的来源为上市公司向符合条件的激励对象定向发行的 A 股股票。

根据上市公司 2016 年 11 月 9 日召开的第五届董事会第五次会议审议通过的《关于调整公司限制性股票激励计划对象及授予数量的议案》和《关于向公司限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，上市公司计划授予的限制性股票数量由 2,066.60 万股（其中预留部分的限制性股票数量为 409.50 万股）调整为 2,005.436 万股（其中预留部分的限制性股票数量为 401.087 万股）；首次授予对象由 531 名调整为 519 名；首次授予价格为 16.48 元/股。

截至 2016 年 11 月 10 日止，除其中 3 名激励对象自愿放弃本次认购权利外，上市公司已实际收到 516 名激励对象以货币缴纳的限制性股票认购款合计人民币 263,884,352.00 元，其中计入股本人民币 16,012,400.00 元，计入资本公积人民币 247,871,952.00 元。

该次股本变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 11 月 11 日出具“信会师报字[2016]第 410722 号”《验资报告》。但该次发行限制性股票未办理注册资本工商变更登记手续。

截止 2016 年 12 月 31 日，上市公司累计发行股本总额 1,012,024,028.00 股，实收资本 1,012,024,028.00 元。

注册地址：广东省珠海市香洲区珠海大道 3883 号 01 栋 2 楼、7 楼 B 区，02 栋，03 栋，04 栋 1 楼、2 楼、3 楼、5 楼，05 栋。

主要经营业务：销售自产的激光硒鼓、碳粉、墨盒、墨水、墨盒外壳、色带、带框、电脑外设等打印机耗材及上述产品的配件产品、回收喷墨盒、回收激光打印机碳粉盒的灌装加工和销售。

本财务报表业经上市公司董事会于 2017 年 4 月 28 日批准报出。

二、 发行股份购买资产及配套募集资金的基本情况

（一） 交易背景及决策情况

- 1、2014 年 11 月 6 日，因筹划重大事项，上市公司股票停牌。
- 2、2014 年 12 月 17 日，上市公司召开第四届董事会第十四次会议，以通讯方式审议通过了《关于公司筹划重大资产重组事项的议案》，同意筹划重大资产重组事项。
- 3、2015 年 5 月 6 日，上市公司与赛纳科技签署《发行股份购买资产协议》。
- 4、2015 年 5 月 6 日，上市公司召开第四届董事会第十八次会议，审议通过了《珠海艾派克科技股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》相关交易方案。
- 5、2015 年 5 月 26 日，上市公司召开 2015 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》。

（二） 交易概述

1、发行股份购买赛纳科技耗材资产组方案：

上市公司本次重大重组的交易对方为赛纳科技。上市公司通过发行股份的方式，向赛纳科技购买其持有的赛纳科技耗材资产组，赛纳科技耗材资产组的资产范围具体包括：

- 1) 赛纳科技耗材业务全部经营性资产、负债，即珠海赛纳打印科技股份有限公司（不含合并）分割的耗材事业部；
- 2) 赛纳科技持有的经营耗材相关业务的各境内外子公司全部股权，即珠海爱丽达电子科技有限公司、珠海格之格数码科技有限公司、珠海纳思达企业管理有限公司、Ninestar Image Tech Limited 、Seine (Holland)B.V.及 Seine Tech (USA) Co., Ltd 100%股权。

根据银信资产评估有限公司出具的“银信资评报（2015）沪第 0181 号”《珠海艾派克科技股份有限公司拟发行股份购买资产所涉及的珠海赛纳打印科技股份有限公司打印机耗材业务资产组价值评估报告》，截至 2014 年 9 月 30 日，赛纳科技持有的标的资产的评估值为 2,253,000,000.00 元。经协商，各方一致同意标的资产的交易价格为 2,250,000,000.00 元。上市公司以新增股份的方式支付标的资产的全部收购价款共计 2,250,000,000.00 元。

截止 2015 年 9 月 23 日，上市公司已向赛纳科技新增发行股份 109,809,663 股，发行价格 20.49 元/股。

2、配套融资方案：

上市公司向国家集成电路产业投资基金股份有限公司（以下简称“集成电路基金”）、珠海玫瑰股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“珠海玫瑰”）、吕如松、赛纳科技非公开发行股份募集配套资金，发行总额为不超过 750,000,000.00 元，按照配套募集资金的拟发行总额和 20.49 元/股的拟发行价格，本次配套募集资金拟发行股份数为不超过 36,603,221 股，其中集成电路基金拟认购股份 24,402,147 股，珠海玫瑰拟认购 4,880,429 股，吕如松拟认购 4,880,429 股，赛纳科技拟认购 2,440,216 股。上市公司通过本次配套融资方案募集的资金在支付本次交易的中介机构费用后，用于：

（1）核高基 CPU 在信息技术领域的创新应用之 SOC 项目。（2）剩余资金用于补充公司的流动资金。

截止 2015 年 9 月 28 日，上市公司已完成非公开发行股份 36,603,221 股，发行价格 20.49 元/股。

（三）交易标的的基本情况

1、赛纳科技耗材资产组的基本情况

（1）本次置入上市公司的赛纳科技耗材资产组构成业务

本次置入上市公司的赛纳科技耗材资产组为赛纳科技的耗材生产经营活动与资产负债组合，该组合具有投入、加工处理过程和产出能力，能独立计算其成本费用或所产生的收入，与业务相关的主要资产、负债、人员等转移到收购方。

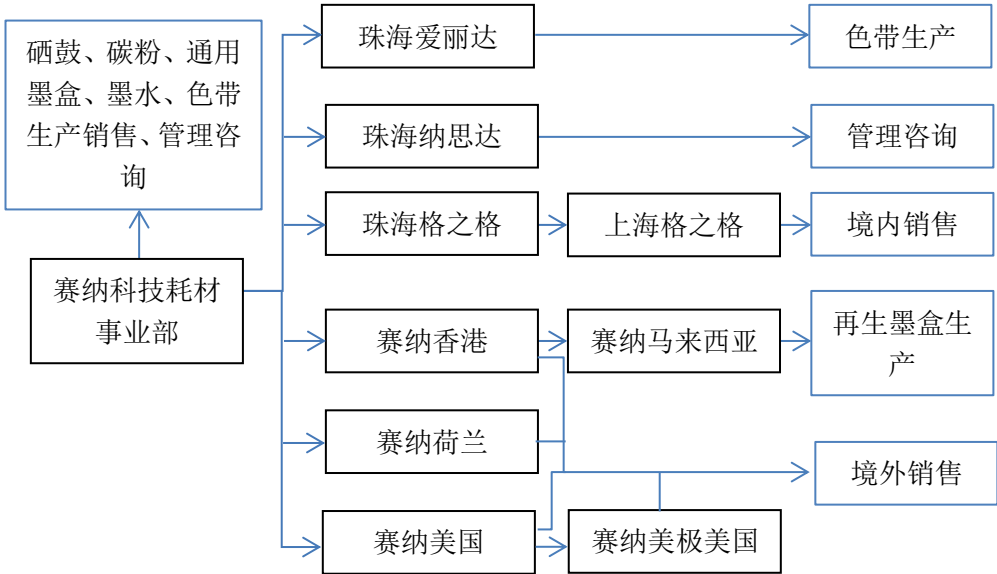
（2）赛纳科技耗材资产组业务模块的分布

交易前赛纳科技经营兼容耗材和激光打印机两大业务，其中耗材业务主要包括通用硒鼓、碳粉、通用墨盒、墨水、色带等产品及上述产品配件的研发、生产和销售，以及再生硒鼓、再生墨盒的加工和销售。

赛纳科技、珠海爱丽达、赛纳马来西亚主要进行耗材业务产品的研发、加工和生产；珠海格之格、上海格之格主要负责耗材业务产品的境内销售；赛纳香港、赛纳荷兰、赛纳美国、赛纳美极美国（已在 2014 年注销）主要负责耗材业务

产品的境外销售；珠海纳思达主要对耗材业务相关商标、专利等无形资产进行管理和商业咨询。

赛纳科技耗材资产组的业务分布情况如下：



(3) 置入艾派克股份的资产范围

本次交易将赛纳科技耗材资产组整体置入上市公司。赛纳科技耗材资产组包括：

- 1) 赛纳科技耗材事业部全部经营性资产、负债；
- 2) 赛纳科技持有的经营耗材业务子公司全部股权，各子公司名称如下：

子公司名称
珠海爱丽达电子科技有限公司
珠海纳思达企业管理有限公司
珠海格之格数码科技有限公司
上海格之格计算机科技有限公司（珠海格之格数码科技有限公司之子公司）
Ninestar Image Tech Limited
Seine (Holland) B.V.
Seine Tech (USA) Co., LTD
Seine Image (USA) Co., LTD（Seine Tech (USA) Co.,LTD 之子公司，2014 年注销）
Ninestar Image(Malaysia) Sdn. Bhd.（Ninestar Image Tech Limited 之子公司）

(四) 本次交易的审批及实施情况

- 1、2015 年 9 月 16 日，根据中国证监会“证监许可【2015】第 2124 号”《关于核准珠海艾派克科技股份有限公司向珠海赛纳打印科技股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，核准上市公司向赛纳科技发行股份购买资产及募集本次发行股份购买资产的配套资金。

- 2、2015 年 9 月 23 日，上市公司与赛纳科技签署《资产交割确认书》，明确本次交易项下标的资产的交割事宜已实施完毕。交割完成后，上市公司取得经营耗材业务子公司的 100%股权；同时原赛纳科技耗材事业部并入上市公司核算。
- 3、2015 年 9 月 23 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对上市公司发行股份购买资产进行了审验，并出具了“信会师报字【2015】第 410565 号”《验资报告》。
- 4、2015 年 9 月 28 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对上市公司配套募集资金进行了审验，并出具“信会师报字【2015】第 410472 号”《验资报告》。
- 5、2015 年 10 月 8 日，上市公司办理完毕本次发行股份购买资产的新增股份登记申请。经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司核准，已完成新增股份登记托管及上市手续，股份发行完毕。

（五） 备考合并财务报表范围

截至 2016 年 12 月 31 日止，公司备考合并财务报表范围内的子公司如下：

子公司名称
珠海格之格数码科技有限公司
珠海爱丽达电子科技有限公司
珠海纳思达企业管理有限公司
上海格之格计算机科技有限公司
Ninestar Image Tech Limited
Seine (Holland) B.V.
Seine Tech (USA) Co., LTD.
Ninestar Image(Malaysia) Sdn. Bhd.
Nihon Ninestar Company Limited
Ninestar Technology Company LTD.

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

三、 备考合并财务报表的编制基础假设

备考财务报表按照以下假设基础编制：

- 1、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编制备考财务报表。
- 2、假设艾派克股份耗材事业部自 2013 年 1 月 1 日起作为独立经营纳税主体持续经营，独立缴纳各项资产及业务的税种并继续享受高新技术企业优惠政策，按 15%计征企业所得税。同时假设艾派克股份耗材资产组的架构于 2013 年 1 月 1 日已存在，自 2013 年 1 月 1 日起作为独立的生产经营主体持续经营。

3、假设上市公司原账面上的共同费用按耗材事业部及总部进行归集，归属的原则为依据资源的合理配置以及费用实际归属分割至艾派克股份耗材事业部。

4、假设上市公司分割至艾派克股份耗材事业部的资产、负债依据资产组运行的业务归属划分，其中货币资金按照耗材事业部运行的持续经营合理规模划分。

5、根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，备考财务报表未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表。

四、 备考财务报表采用的重要会计政策及会计估计

按照备考财务报表附注三所述，公司自 2013 年 1 月 1 日起作为独立主体持续经营，以下为公司的会计政策和会计估计：

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的备考财务状况、备考经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告的会计期间为 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 备考合并财务报表的编制方法

1、 备考合并范围

本公司备考合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入备考合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的备考财务报表为基础，根据其他有关资料，编制备考合并财务报表。本公司编制备考合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体备考财务状况、备考经营成果。

所有纳入备考合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制备考合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额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下和综合收益总额项目下单独列示。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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整备考合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入备考合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整备考合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入备考合并利润表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,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。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入备考合并利润表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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,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:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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，在备考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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整备考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）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整备考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。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单笔应收款项金额人民币 100 万元以上（含 100 万元）。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

采用个别认定法计提坏账准备。期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如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，计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合 1 账龄组合	账龄相同的应收款项具有类似的信用风险特征
组合 2 合并关联方	合并范围内的关联方应收款项具有类似的信用风险特征
组合 3 非合并关联方及其他组合	非合并范围内关联方及其他应收款项具有类似的信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1 账龄组合	账龄分析法
组合 2 合并关联方	合并范围内的关联方应收款项不计提坏账准备
组合 3 非合并关联方及其他组合	上市公司合并范围内的本公司非合并关联方及其他应收款项不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年（含 2 年）	30	30
2 至 3 年（含 3 年）	50	50
3 至 4 年（含 4 年）	80	80
4 至 5 年（含 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

单项计提坏账准备的理由：有客观证据表明应收款项发生了减值。

坏账准备的计提方法：个别认定法。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、自制半成品、委托加工物资、发出商品、在途物资等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，

确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，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。

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。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、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。

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。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 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。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。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。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，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。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、

（六）备考合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

(3) 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。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。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，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（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）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

本报告期内公司的固定资产包括运输设备、办公设备和机器设备。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10	10	9-18
运输设备	5	10	18
办公设备	3-5	10	18-30

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

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

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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条件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可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、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
软件	5-10 年	根据预计受益年限确定
专利权、商标权	5-10 年	根据预计受益年限确定
专利使用许可权	10 年	根据预计受益年限确定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本报告期内无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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，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。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

4、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本期的长期待摊费用主要是指装修费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限	
项 目	摊销年限
装修费	按受益年限

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地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，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，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费制度（补充养老保险）。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，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计

划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。
在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或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），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十三) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十四) 股份支付

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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动][是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，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的新权益工具是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，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，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，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，增加相应负债。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。

(二十五) 收入

1、 销售商品收入的确认

(1) 一般原则

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入本公司；
- ⑤相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 具体原则

本公司在已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的产品实施有效控制、而客户已接受产品或不存在其他影响客户接受产品的未履行责任时确认。

公司外销收入确认时点为：公司已经发出货物，收到出口提运单、报关单，客户方确认本公司无未履行责任时确认出口销售收入实现。

公司内销收入确认时点为：商品已经发出，客户已经接收货物，且对方确认本公司无未履行责任时确认内销收入实现。

(二十六) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

2、 确认时点

在取得政府补助文件, 并实际收到政府补助款项时按照到账的实际金额确认和计量。

3、 会计处理

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入;

与收益相关的政府补助, 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 在确认相关费用的期间计入当期营业外收入; 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的, 取得时直接计入当期营业外收入。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产, 以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异, 除特殊情况外, 确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括: 商誉的初始确认; 除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损) 的其他交易或事项。

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, 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, 递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十八) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

(2) 公司出租资产所收取的租赁费, 在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直

线法进行分摊，确认为租赁相关收入。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，在整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中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 套期会计

1、 套期保值的分类：

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性

进行评价,判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时,本公司认定其为高度有效:

- (1) 在套期开始及以后期间,该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动;
- (2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、套期会计处理方法:

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动,计入当期损益,同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言,对被套期项目账面价值所作的调整,在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销,计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始,并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认,则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的,该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分,直接确认为其他综合收益,属于无效套期的部分,计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的,如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时,则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本,则原在其他综合收益中确认的金额转出,计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额(或则原在其他综合收益中确认的,在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出,计入当期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生,则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出,计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期),或者撤销了对套期关系的指定,则以前计入其他综合收益的金额不转出,直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	将“营业税金及附加”调整为“税金及附加”
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增税金及附加本年金额 740,739.66 元，调减管理费用本年金额 740,739.66 元。

2、 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更情况存在。

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	详见下表

公司及下属子公司所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率（利得税）
珠海艾派克科技股份有限公司耗材事业部	25%（适用 15%税率优惠）

纳税主体名称	所得税税率（利得税）
珠海爱丽达电子科技有限公司	25%
珠海纳思达企业管理有限公司	25%
珠海格之格数码科技有限公司	25%
上海格之格计算机科技有限公司	25%
Ninestar Image Tech Limited	16.5%
Seine (Holland) B.V.	根据荷兰相关规定缴纳所得税
Seine Tech (USA) Co., LTD.	根据美国相关规定缴纳所得税
Ninestar Image(Malaysia) Sdn Bhd.	根据马来西亚相关规定缴纳所得税
Nihon Ninestar Company Limited	根据日本相关规定缴纳所得税
Niestar Technology Company LTD.	根据美国相关规定缴纳所得税

（二） 税收优惠

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局 2015 年 3 月 17 日联合下发的《关于公布广东省 2014 年第一、二批高新技术企业名单的通知》（粤科高字【2015】30 号），上市公司已通过 2014 年高新技术企业认定，将继续享受企业所得税 15% 的税率优惠，所得税优惠政策期限为 2014 年 1 月 1 日~2016 年 12 月 31 日。上市公司已于 2015 年 4 月 9 日收到广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201444001392。艾派克股份耗材事业部属于上市公司的一部分，享受上市公司的税率优惠，所得税按 15% 税率计征。

六、 备考合并财务报表项目注释

（一） 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	115,109.41	130,328.93
银行存款	130,677,814.83	165,541,203.06
其他货币资金	70,073,398.47	
合 计	200,866,322.71	165,671,531.99
其中：存放在境外的款项总额	58,385,442.70	130,143,324.15

说明：

（1）截至 2016 年 12 月 31 日，无存放于中国境外且资金汇回受到限制的货币资金；

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	7,424,940.25	
用于担保的定期存款或通知存款	62,380,000.00	
合 计	69,804,940.25	

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	39,285.84	
商业承兑汇票		49,030.00
合 计	39,285.84	49,030.00

2、 期末公司已质押的应收票据

期末公司无已质押的应收票据。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据 12,577.34 元。

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

种 类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,530,876.43	2.04	753,087.64	10.00	6,777,788.79	9,249,028.97	3.06	924,902.90	100	8,324,126.07
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	359,400,128.28	97.51	16,121,572.92	4.49	343,278,555.36	292,252,752.63	96.67	15,661,476.27	5.36	276,591,276.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,636,081.39	0.45	503,294.17	30.76	1,132,787.22	825,722.93	0.27	240,730.35	29.15	584,992.58
合 计	368,567,086.10	100	17,377,954.73	4.72	351,189,131.37	302,327,504.53	100	16,827,109.52	5.57	285,500,395.01

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
Densi Corporation	7,530,876.43	753,087.64	10.00	货物质量原因报损
合 计	7,530,876.43	753,087.64	10.00	/

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
Interactive Printer Solutions Pty L	246,624.99	24,662.50	10.00	货物质量原因报损
SPECTRUM IMAGING LLC	285,554.67	28,555.47	10.00	货物质量原因报损
Powertec S.A.	726,472.81	72,647.28	10.00	货物质量原因报损
HOUSEOFINKJET.COM	162,378.80	162,378.80	100	预计无法收回
PrintCountry- closed acct	53,938.64	53,938.64	100	预计无法收回
株式会社アビー社	161,111.48	161,111.48	100	预计无法收回
合 计	1,636,081.39	503,294.17	30.76	/

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	坏账计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	316,825,681.25	15,835,819.88	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	917,477.72	275,243.29	30.00
2 至 3 年（含 3 年）	21,019.49	10,509.75	50.00
3 至 4 年（含 5 年）			
4 至 5 年（含 5 年）			
5 年以上			
合 计	317,764,178.46	16,121,572.92	5.07

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
非合并关联方及其他	41,635,949.82	/	/
合 计	41,635,949.82	/	/

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 550,845.21 元。

3、 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	2,541,723.36
合 计	2,541,723.36

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	41,635,949.82	11.30	/
第二名	22,926,898.99	6.22	1,146,344.95
第三名	16,440,008.79	4.46	822,000.44
第四名	11,001,020.99	2.98	550,051.05
第五名	10,920,837.42	2.96	546,041.87
合 计	102,924,716.01	27.93	3,064,438.31

5、 本期因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 本期转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	9,750,055.28	96.53	5,884,778.04	100
1 至 2 年 (含 2 年)	350,868.22	3.47		
合 计	10,100,923.50	100	5,884,778.04	100

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例（%）
第一名	1,735,082.97	17.18
第二名	800,571.86	7.92
第三名	625,382.69	6.19
第四名	408,311.24	4.04
第五名	349,075.48	3.46
合 计	3,918,424.24	38.79

(五) 应收利息

1、 应收利息分类

项 目	期末余额	年初余额
定期存款利息	679,764.58	
合 计	679,764.58	

2、 重要逾期利息

本报告期内无重要逾期利息情况存在。

(六) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种 类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	412,510,550.16	100	2,292,629.82	0.56	410,217,920.34	24,366,460.81	100	1,755,444.11	7.20	22,611,016.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款										
合 计	412,510,550.16	100	2,292,629.82	0.56	410,217,920.34	24,366,460.81	100	1,755,444.11	7.20	22,611,016.70

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

报告期内无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

报告期内无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	坏账计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	8,441,537.42	422,076.91	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	2,532,472.21	759,741.66	30.00
2 至 3 年（含 3 年）	1,755,610.63	877,805.32	50.00
3 至 4 年（含 4 年）	160,187.63	128,150.10	80.00
4 至 5 年（含 5 年）	104,855.83	104,855.83	100
合 计	12,994,663.72	2,292,629.82	17.64

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例（%）
非合并关联方及其他	399,515,886.44	/	/
合 计	399,515,886.44	/	/

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 537,185.71 元。

3、 本期实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销的其他应收款。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	406,798,969.58	11,584,853.37
押金、保证金	2,616,836.26	1,383,632.96
员工借款	2,089,977.78	1,381,181.28
个人社保、住房公积金	1,004,766.54	643,903.63
增值税补贴款		9,372,889.57
合 计	412,510,550.16	24,366,460.81

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	往来款	380,000,000.00	1 年以内	92.13	
第二名	往来款	19,938,783.61	1 年以内	4.83	
第三名	退税款	3,768,719.51	1 年以内: 2,079,017.81 1-2 年: 1,689,701.7	0.92	610,861.40
第四名	往来款	1,375,063.52	1 年以内: 355,763.112 2-3 年: 1,019,300.41	0.33	527,438.36
第五名	往来款	679,837.75	1 年以内	0.16	33,991.89
合 计		405,762,404.39		98.37	1,172,291.65

6、 本报告期内无涉及政府补助的其他应收款。

7、 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、 本报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(七) 存货

1、 存货分类

项 目	期末余额			年初余额		
	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	87,043,394.75	5,037,533.01	82,005,861.74	93,915,188.32	2,790,199.09	91,124,989.23
周转材料	1,603.00		1,603.00	212,462.65		212,462.65
在产品	968,419.63		968,419.63	9,687,298.96		9,687,298.96
自制半成品	44,968,727.95	1,832,575.55	43,136,152.40	28,331,084.55	176,048.19	28,155,036.36
库存商品	142,051,880.72	2,765,696.20	139,286,184.52	95,300,913.88	4,933,524.96	90,367,388.92
合 计	275,034,026.05	9,635,804.76	265,398,221.29	227,446,948.36	7,899,772.24	219,547,176.12

2、 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,790,199.09	4,716,029.28		2,468,695.36		5,037,533.01
自制半成品	176,048.19	1,794,216.30		137,688.94		1,832,575.55
库存商品	4,933,524.96	1,467,980.89	24,426.35	3,660,236.00		2,765,696.20

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合 计	7,899,772.24	7,978,226.47	24,426.35	6,266,620.30		9,635,804.76

3、 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货期末余额无借款费用资本化金额。

(八) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期待摊费用	1,349,976.89	1,179,973.74
合 计	1,349,976.89	1,179,973.74

(九) 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待摊费用	1,177,202.24	2,240,326.12
预交税费/待抵扣的税费	10,285,955.74	12,679,905.77
合 计	11,463,157.98	14,920,231.89

(十) 固定资产

1、 固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	125,911,724.83	899,640.51	17,564,956.47	144,376,321.81
(2) 本期增加金额	29,184,048.86	96,696.03	2,443,795.77	31,724,540.66
—购置	24,644,963.15	7,876.29	2,349,797.24	27,002,636.68
—在建工程转入	2,873,133.25			2,873,133.25
—企业合并增加	424,785.56	77,506.80	13,068.82	515,361.18
—其他	1,241,166.90	11,312.94	80,929.71	1,333,409.55
(3) 本期减少金额	19,447,817.78	113,825.40	2,550,004.82	22,111,648.00
—处置或报废	19,447,817.78	78,762.91	1,365,029.93	20,891,610.62
—其他		35,062.49	1,184,974.89	1,220,037.38
(4) 期末余额	135,647,955.91	882,511.14	17,458,747.42	153,989,214.47
2. 累计折旧				

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(1) 年初余额	71,725,605.83	478,443.57	10,115,050.68	82,319,100.08
(2) 本期增加金额	14,918,102.94	227,894.76	2,648,446.67	17,794,444.37
—计提	14,218,988.29	95,861.56	2,593,196.31	16,908,046.16
—企业合并增加	188,975.58	77,506.80	11,731.36	278,213.74
—其他	510,139.07	54,526.40	43,519.00	608,184.47
(3) 本期减少金额	10,321,017.87	70,886.62	1,558,923.68	11,950,828.17
—处置或报废	10,321,017.87	70,886.62	1,012,303.56	11,404,208.05
—其他			546,620.12	546,620.12
(4) 期末余额	76,322,690.90	635,451.71	11,204,573.67	88,162,716.28
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	59,325,265.01	247,059.43	6,254,173.75	65,826,498.19
(2) 年初账面价值	54,186,119.00	421,196.94	7,449,905.79	62,057,221.73

2、 暂时闲置的固定资产

本报告期内，无暂时闲置的固定资产。

3、 通过融资租赁租入的固定资产情况

本报告期内，无通过融资租赁租入的固定资产。

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

本报告期内，无通过经营租赁租出的固定资产。

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

本报告期末，无未办妥产权证书的固定资产。

(十一) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自制设备	978,621.68		978,621.68	3,624,443.59		3,624,443.59
合计	978,621.68		978,621.68	3,624,443.59		3,624,443.59

2、 本期计提在建工程减值准备情况

期末在建工程无需计提减值准备。

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	软件	专利权	商标权	专利使用权	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	10,188,907.00	7,967,341.04	152,301.58	5,471,760.00	23,780,309.62
(2) 本期增加金额	1,929,536.20	1,874,779.26			3,804,315.46
—购置	729,932.93				729,932.93
—内部研发	1,174,339.58	1,874,779.26			3,049,118.84
—其他	25,263.69				25,263.69
(3) 本期减少金额	50,000.00				50,000.00
—处置	50,000.00				50,000.00
(4) 期末余额	12,068,443.20	9,842,120.30	152,301.58	5,471,760.00	27,534,625.08
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	3,572,076.58	3,483,577.58	81,508.76	4,901,794.29	12,038,957.21
(2) 本期增加金额	1,303,958.03	1,318,721.74	12,865.09	569,965.71	3,205,510.57
—计提	1,280,016.94	1,318,721.74	12,865.09	569,965.71	3,181,569.48
—其他	23,941.09				23,941.09
(3) 本期减少金额	29,583.46				29,583.46
—处置	29,583.46				29,583.46
(4) 期末余额	4,846,451.15	4,802,299.32	94,373.85	5,471,760.00	15,214,884.32
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					

项 目	软件	专利权	商标权	专利使用许可权	合计
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	7,221,992.05	5,039,820.98	57,927.73		12,319,740.76
(2) 年初账面价值	6,616,830.42	4,483,763.46	70,792.82	569,965.71	11,741,352.41

本报告期内，通过内部研发形成的无形资产原值 3,049,118.84 元，占期末原值余额 11.07%。

(十三) 开发支出

项 目	年初余额	本期增加	本期转出数			期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	其他	
条码系统	234,000.00		234,000.00			
商务系统	667,773.56	497,132.06		834,716.95		330,188.67
销售系统	135,849.05	203,773.58		339,622.63		
商标专利	4,726,252.42	1,220,302.04	280,756.05	1,874,779.26		3,791,019.15
客户关系管理系统		1,153,398.06				1,153,398.06
合 计	5,763,875.03	3,074,605.74	514,756.05	3,049,118.84		5,274,605.88

(十四) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
Nihon Ninestar Company Limited		727,310.86				727,310.86
合 计		727,310.86				727,310.86

说明：商誉的计算详见“附注七、（一）”。

2、 商誉减值准备

公司将 Nihon Ninestar Company Limited 认定为一个资产组，期末对该资产组未来现金流量的现值进行分析，未发现存在商誉减值迹象，本期无需计提商誉减值准备。

(十五) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,157,495.21	2,294,124.68	2,071,862.50	1,349,976.89	1,029,780.50
合 计	2,157,495.21	2,294,124.68	2,071,862.50	1,349,976.89	1,029,780.50

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,085,950.23	4,516,012.64	9,728,841.03	1,655,367.17
预提的销售返点	9,736,014.48	2,434,003.62	11,041,594.20	2,760,398.55
金融负债公允价值变动	16,929,600.00	2,539,440.00	26,232,200.00	3,934,830.00
预计负债/预提产品质量保证金	2,774,800.00	1,054,424.00	/	/
内部交易未实现损益	46,135,566.69	6,920,335.00	/	/
股权激励费用	4,021,745.12	692,455.34	/	/
合 计	103,683,676.52	18,156,670.60	47,002,635.23	8,350,595.72

2、 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		年初余额	
	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
内部交易未实现损益	19,477.36	4,869.34	/	/
合 计	19,477.36	4,869.34	/	/

3、 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	35,852,816.32	16,753,484.84
合 计	35,852,816.32	16,753,484.84

(十七) 其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预付购置设备款	7,258,989.84	5,868,265.04
合 计	7,258,989.84	5,868,265.04

(十八) 短期借款

1、 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
抵押、保证借款	208,108,519.51	
合 计	208,108,519.51	

短期借款的说明：

截至 2016 年 12 月 31 日，短期借款为 Ninestar Image Tech Limited 向银行借支的离岸贷款余额，该借款由本公司开立银行保函提供担保，详见“附注十、(五)”。

2、 已逾期未偿还的短期借款

本报告期末，无已逾期未偿还的短期借款。

(十九) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末余额	年初余额
交易性金融负债	16,929,600.00	26,232,200.00
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债	16,929,600.00	26,232,200.00
其他		
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		
合 计	16,929,600.00	26,232,200.00

(二十) 应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	24,749,800.81	
合 计	24,749,800.81	

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	241,803,676.05	177,450,611.80
1 至 2 年（含 2 年）	803,746.23	4,927,056.82
2 至 3 年（含 3 年）	2,404,233.24	2,500.00
3 年以上	2,500.00	
合 计	245,014,155.52	182,380,168.62

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
AMBANG AWANA SDN BHD	2,121,211.09	未到结算期
合 计	2,121,211.09	

(二十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	10,020,339.95	8,414,056.18
1 至 2 年（含 2 年）		193,010.87
2 至 3 年（含 3 年）		
3 年以上		
合 计	10,020,339.95	8,607,067.05

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	35,240,289.52	264,914,600.46	254,680,859.85	45,474,030.13
离职后福利-设定提存计划	343.00	13,385,020.32	13,151,510.96	233,852.36
辞退福利		113,757.30	113,757.30	
一年内到期的其他福利				
合 计	35,240,632.52	278,413,378.08	267,946,128.11	45,707,882.49

2、 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	34,037,974.88	236,181,723.72	227,107,252.45	43,112,446.15
职工福利费	857,100.00	14,279,545.15	13,536,465.15	1,600,180.00
社会保险费	1,906.22	6,151,777.95	6,059,525.15	94,159.02
其中：医疗保险费	1,906.22	5,608,045.29	5,515,792.49	94,159.02
工伤保险费		238,049.80	238,049.80	
生育保险费		305,682.86	305,682.86	
补充医疗保险				
住房公积金	310,378.00	4,583,980.85	4,571,535.85	322,823.00
工会经费和职工教育经费	32,930.42	3,717,572.79	3,406,081.25	344,421.96

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合 计	35,240,289.52	264,914,600.46	254,680,859.85	45,474,030.13

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	343.00	12,587,048.33	12,494,825.18	92,566.15
失业保险费		543,971.18	543,971.18	
补充养老保险费		254,000.81	112,714.60	141,286.21
合 计	343.00	13,385,020.32	13,151,510.96	233,852.36

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	330,372.72	288,584.53
企业所得税	24,811,291.24	13,740,798.19
个人所得税	-252,086.36	493,116.42
城市维护建设税	1,160,288.48	367,664.77
教育费附加	496,822.90	150,986.79
地方教育费附加	331,954.56	111,630.85
印花税	233,703.14	186,770.78
堤围费	3,369.28	15,167.27
合 计	27,115,715.96	15,354,719.60

(二十五) 其他应付款

1、 按账龄列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	59,240,297.45	57,153,351.56
1 至 2 年（含 2 年）	683,893.07	618,547.53
2 至 3 年（含 3 年）	372,408.96	55,052.80
3 年以上	11,257,073.49	212,202.43
合 计	71,553,672.97	58,039,154.32

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
Seine Technology Limited	10,989,968.26	未到结算期
合 计	10,989,968.26	

(二十六) 递延收益

项 目	期末余额	年初余额
政府补助	1,210,000.00	1,210,000.00
合 计	1,210,000.00	1,210,000.00

重要的政府补助说明：

项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	期末余额	与资产/收益 相关
电子商务专项资金补助	1,210,000.00			1,210,000.00	与收益相关
合 计	1,210,000.00			1,210,000.00	

(1) 2015 年 9 月，珠海格之格收到珠海市财政局划入的“2015 年市级电子商务专项资金支持项目”补助资金 121 万元。截至 2016 年 12 月 31 日止，珠海格之格尚未使用该笔专项资金。

(二十七) 所有者权益

项 目	期末余额	年初余额
归属于母公司的所有者权益	710,864,892.99	486,081,457.37
少数股东权益	1,597,473.27	1,781,982.74
合 计	712,462,366.26	487,863,440.11

(二十八) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,504,185,202.50	1,039,446,539.59	1,259,338,805.51	861,239,565.67
其他业务	102,586,795.49	81,928,884.73	23,954,522.16	24,669,021.61
合 计	1,606,771,997.99	1,121,375,424.32	1,283,293,327.67	885,908,587.28

2、 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制造业	1,504,185,202.50	1,039,446,539.59	1,259,338,805.51	861,239,565.67
合 计	1,504,185,202.50	1,039,446,539.59	1,259,338,805.51	861,239,565.67

3、 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
耗材	1,483,577,109.27	1,020,117,810.06	1,255,307,443.09	857,422,781.86
其他	20,608,093.23	19,328,729.53	4,031,362.42	3,816,783.81
合计	1,504,185,202.50	1,039,446,539.59	1,259,338,805.51	861,239,565.67

4、 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
外销	1,207,487,634.67	830,937,816.60	1,004,616,130.63	695,421,367.61
内销	296,697,567.83	208,508,722.99	254,722,674.88	165,818,198.06
合 计	1,504,185,202.50	1,039,446,539.59	1,259,338,805.51	861,239,565.67

5、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	113,313,165.69	7.05
第二名	58,979,003.07	3.67
第三名	50,042,037.58	3.11
第四名	34,799,012.73	2.17
第五名	31,840,676.51	1.98
合 计	288,973,895.58	17.98

(二十九) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,825,541.21	5,719,847.87
教育费附加	2,496,673.37	2,451,175.39
地方教育费附加	1,664,024.21	1,634,446.90
印花税	723,022.70	

项 目	本期发生额	上期发生额
堤围费	12,377.38	
其他	5,339.58	
合 计	10,726,978.45	9,805,470.16

(三十) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工工资	48,167,524.46	39,401,253.61
运输费	32,528,926.20	18,178,838.73
信用保险费	4,033,353.70	7,322,346.35
租赁费	9,285,552.51	7,008,509.02
广告费及业务宣传费	2,341,970.04	4,696,610.23
市场费（含调研费）	5,491,315.05	3,935,077.46
差旅费	3,432,518.89	3,083,785.59
进出口费用	2,834,199.90	3,070,836.38
中介服务费（含律师费用）	1,821,053.54	930,741.01
社会保险费	2,998,860.98	2,337,092.79
佣金	1,954,612.64	2,117,497.30
售后服务费	1,693,921.80	1,682,736.69
福利费	3,353,641.50	1,636,655.11
展会费	789,046.54	1,594,367.16
办公费	3,255,821.95	1,436,466.34
住房公积金	689,480.00	673,872.00
业务招待费	848,946.00	552,819.11
水电费	659,279.54	533,019.57
其他	4,924,100.75	566,545.03
合计	131,104,125.99	100,759,069.48

(三十一) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工工资（不含研发人员）	25,926,931.74	30,076,124.18
职工福利费（不含研发人员）	1,382,676.69	1,959,133.54
社会保险费（不含研发人员）	2,174,658.53	2,660,427.28

项 目	本期发生额	上期发生额
住房公积金（不含研发人员）	1,061,178.85	1,032,850.67
工会经费	3,594,173.95	3,183,047.56
研发费用	42,143,100.46	40,451,719.93
办公费	2,857,372.85	4,370,659.87
差旅费	630,258.29	978,472.56
业务招待费	274,089.90	711,817.01
租赁费用	2,511,830.60	2,351,195.80
折旧费、摊销费	2,792,422.10	3,477,237.73
中介费用（含法律服务费）	1,618,187.18	10,875,490.06
股权激励费用	3,952,702.44	
专利、版权、特许权使用费	986,467.58	1,055,422.08
汽车费用	1,279,893.94	1,175,948.31
其他	4,225,531.59	7,411,365.51
合计	97,411,476.69	111,770,912.09

(三十二) 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,118,462.53	1,351,273.88
减：利息收入	1,263,935.35	2,122,308.28
汇兑损益（损失（+）/收益（-））	-22,321,321.89	-13,329,566.62
其他	4,589,617.87	1,575,139.90
合 计	-16,877,176.84	-12,525,461.12

(三十三) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,366,290.54	3,893,522.02
存货跌价损失	1,711,606.17	5,419,126.02
合 计	5,077,896.71	9,312,648.04

(三十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		-3,901,400.00

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-3,901,400.00
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	9,302,600.00	-25,292,900.00
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	9,302,600.00	-29,194,300.00

(三十五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-14,876,943.06	12,263,550.00
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	-21,870.75	
合 计	-14,898,813.81	12,263,550.00

(三十六) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	28,865.22	32,294.31	28,865.22
其中：固定资产处置利得	28,865.22	28,505.28	28,865.22
无形资产处置利得		3,789.03	
政府补助	963,533.02	1,215,353.70	963,533.02
其他	1,240,776.65	342,619.40	1,240,776.65
合 计	2,233,174.89	1,590,267.41	2,233,174.89

说明：其他中包含本期购买 Ninestar Technology Company LTD. 股权产生的营业外收入 802,454.96 元。

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
电商平台建设补助资金	566,900.00		收益相关
香洲区 2016 年度第一批科学技术研究-专利项目	126,000.00		收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
社保、岗位补贴	107,246.40		收益相关
香洲区鼓励企业开拓市场扶持资金	84,000.00		收益相关
专利申请资助资金/专利申请补贴		233,300.00	收益相关
出口信用保险补贴	79,386.62	465,221.00	收益相关
广货网上行活动专项资金		368,900.00	收益相关
其他政府补助		147,932.70	收益相关
合 计	963,533.02	1,215,353.70	/

(三十七)营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,041,476.97	1,171,557.72	1,041,476.97
其中：固定资产处置损失	1,021,060.43	1,170,588.95	1,021,060.43
无形资产处置损失	20,416.54	968.77	20,416.54
对外捐赠	6,594.00		6,594.00
其中：公益性捐赠支出	6,594.00		6,594.00
罚款支出、赔款、滞纳金	272,827.01	961.61	272,827.01
存货报废损失	2,392,519.33	1,320,854.27	2,392,519.33
其他	1,686,012.74	38,207.96	1,686,012.74
合 计	5,399,430.05	2,531,581.56	5,399,430.05

(三十八) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	38,344,111.50	17,260,705.59
递延所得税费用	-8,624,322.80	-6,430,098.06
合 计	29,719,788.70	10,830,607.53

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	69,804,940.25		详见“附注六、（一）”
合 计	69,804,940.25		

(四十) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项 目	期末余额		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,091,090.45	6.9370	28,379,894.45
欧元	1,218,533.08	7.3068	8,903,577.51
英镑	564,531.10	8.5094	4,803,820.94
日元	190,141,156.00	0.0596	11,331,111.62
其他币种	6,427,654.77	按各币种汇率	6,319,528.10
应收账款			
其中：美元	64,115,492.11	6.9370	444,769,168.77
欧元	1,789,172.91	7.3068	13,073,128.62
英镑	327,999.47	8.5094	2,791,078.69
日元	179,936,586.00	0.0596	10,722,601.10
其他币种			
其他应收款			
其中：美元	10,043,531.57	6.9370	69,671,978.50
欧元	146,904.65	7.3068	1,073,402.90
日元	3,734,506.00	0.0596	222,542.95
马来西亚林吉特	2,880,119.39	1.5527	4,471,961.38
应付账款			
其中：美元	6,760,698.48	6.9370	46,898,965.36
欧元	79,430.92	7.3068	580,385.85
日元	777,218.00	0.0596	46,315.20
其他币种	234,684.68	按各币种汇率	299,692.36
其他应付款			
其中：美元	5,062,212.47	6.9370	35,116,567.90
欧元	429,608.20	7.3068	3,139,061.20
日元	16,814,919.00	0.0596	1,002,017.84
马来西亚林吉特	275,148.73	1.5527	427,223.43

2、 境外经营实体说明

报告期内，公司重要的境外经营实体主要经营地及其记账本位币列示如下：

公司名称	主要经营地	记账本位币
Ninestar Image Tech Limited	中国香港	人民币
Seine (Holland) B.V.	荷兰	欧元
Seine Tech (USA) Co., LTD.	美国	美元
Ninestar Image(Malaysia) Sdn. Bhd.	马来西亚	人民币
Nihon Ninestar Company Limited	日本	日元
Ninestar Technology Company LTD.	美国	美元

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
Nihon Ninestar Company Limited	2016 年 4 月 14 日	HKD 2.00	100%	购买	2016 年 4 月 30 日	实质控制经营决策	46,610,925.15	2,502,913.40
Ninestar Technology Company LTD.	2016 年 4 月 25 日	USD 1,794,237.81	100%	购买	2016 年 4 月 30 日	实质控制经营决策	94,468,990.42	353,285.23

1、2016 年 4 月 5 日，Ninestar Image Tech Limited 分别与 Ninestar Image Company Limited、自然人股东塚田博签订《股权转让协议》，Ninestar Image Tech Limited 均拟以自有现金 1 港币分别收购 Ninestar Image Company Limited 持有的 Nihon Ninestar Company Limited 99.9%股权和自然人股东塚田博持有的 Nihon Ninestar Company Limited 0.1%股权。2016 年 4 月 14 日，该次股权转让相关的股权变更手续已完成。

2、2016 年 4 月 5 日，Seine Tech(USA) Co.,Ltd 与珠海纳思达电子科技有限公司签订《股权转让协议》，Seine Tech(USA) Co.,Ltd 以自有现金 1,794,237.81 美元（折合人民币 11,588,802.59 元）收购珠海纳思达电子科技有限公司持有的 Ninestar Technology Company LTD. 100%股权。2016 年 4 月 25 日，该次股权转让相关的股权变更手续已完成。

2、 合并成本及商誉

	Nihon Ninestar Company Limited	Niestar Technology Company LTD.
合并成本		
—现金	HKD 2.00	USD 1,794,237.81
合并成本合计	HKD 2.00	USD 1,794,237.81

	Nihon Ninestar Company Limited	Niestar Technology Company LTD.
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	JPY -12,158,295.03	USD 1,918,478.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	727,310.86	USD 124,240.19

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

（1）本公司之子公司 Ninestar Image Tech Limited 收购 Nihon Ninestar Company Limited 支付对价大于可辨认净资产公允价值，确认商誉人民币 727,310.86 元。（2）本公司之子公司 Seine Tech(USA) Co.,Ltd 收购 Ninestar Technology Company LTD.支付对价小于可辨认净资产公允价值，确认营业外收入 USD 124,240.19 元，按照并购日汇率 6.4589 折算为人民币金额 802,454.96 元。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	Nihon Ninestar Company Limited		Niestar Technology Company LTD.	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产	JPY 279,020,496.97	JPY 279,020,496.97	USD 12,688,578.03	USD 12,688,578.03
负债	JPY 291,178,792.00	JPY 291,178,792.00	USD 10,770,100.03	USD 10,770,100.03
净资产	JPY -12,158,295.03	JPY -12,158,295.03	USD 1,918,478.00	USD 1,918,478.00
减：少数股东权益				
取得的净资产	JPY -12,158,295.03	JPY -12,158,295.03	USD 1,918,478.00	USD 1,918,478.00

4、 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

本报告期内，公司无通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易，无购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失。

5、 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

本报告期内，公司无购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的情况。

(二) 同一控制下企业合并

本期本公司未发生同一控制下的企业合并。

(三) 反向购买

本期本公司无反向购买业务发生。

(四) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

本报告期不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

2、 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

本报告期不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

(五) 其他原因的合并范围变动

本报告期不存在其他原因的合并范围变动。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
珠海爱丽达电子科技有限公司	珠海	珠海	打印耗材产品的生产、销售	100		购入
珠海纳思达企业管理有限公司	珠海	珠海	管理、咨询	100		购入
珠海格之格数码科技有限公司	珠海	珠海	打印耗材产品销售	100		购入
上海格之格计算机科技有限公司	上海	上海	打印耗材产品销售		100	购入
Ninestar Image Tech Limited	香港	香港	打印耗材产品销售	100		设立
Seine (Holland) B.V.	荷兰	荷兰	打印耗材产品销售	100		设立
Seine Tech (USA) Co., LTD	美国	美国	打印耗材产品销售	100		设立
Ninestar Image (Malaysia) Sdn. Bhd.	马来西亚	马来西亚	打印耗材产品的生产、销售		90	设立
Nihon Ninestar Company Limited	日本	日本	打印耗材销售、投资		100	非同一控制下合并
Ninestar Technology Company LTD.	美国	美国	打印耗材销售		100	非同一控制下合并

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Ninestar Image(Malaysia) Sdn. Bhd.	10%	-184,509.47		1,597,473.27

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
Ninestar Image (Malaysia) Sdn. Bhd.	48,208,584.22	3,484,218.34	51,692,802.56	35,718,069.87		35,718,069.87	38,590,491.46	4,729,305.58	43,319,797.04	25,499,969.60		25,499,969.60

子公司名称	2016 年度发生额			2015 年度发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
Ninestar Image (Malaysia) Sdn. Bhd.	56,008,460.37	-1,845,094.75	-1,845,094.75	33,484,859.69	-2,464,584.69	-2,464,584.69

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

本报告期内公司无在合营安排或联营企业中的权益。

(三) 重要的共同经营

本报告期内无重要的共同经营。

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过管理层递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 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，包括利率风险、汇率风险等。

(1) 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

(2) 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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元、港币、林吉特、英镑、日元等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列示如下：

单位：人民币元

项目	期末余额							年初余额						
	美元	欧元	港币	林吉特	英镑	日元	合计	美元	欧元	港币	林吉特	英镑	日元	合计
货币资金	28,379,894.15	8,903,577.51	4,974,986.88	1,344,541.22	4,803,820.94	11,331,111.62	59,737,932.32	79,234,002.52	15,150,245.89	1,975,981.54	802,084.08	7,499,387.52	22,568,228.61	127,229,930.16
应收账款	444,769,168.77	13,073,128.62			2,791,078.69	10,724,220.53	471,357,596.61	209,518,165.20	17,423,862.08		2,159,008.07		29,401,582.45	258,502,617.80
其他应收款	69,671,978.50	1,073,402.90		4,471,961.38		222,576.56	75,439,919.34	839,912.81	7,888,402.85		1,590,023.07		729,433.75	11,047,772.48
资产小计	542,821,041.42	23,050,109.03	4,974,986.88	5,816,502.60	7,594,899.63	22,277,908.71	606,535,448.27	289,592,080.53	40,462,510.82	1,975,981.54	4,551,115.22	7,499,387.52	52,699,244.81	396,780,320.44
应付账款	46,898,965.36	580,385.85	87,932.70	211,758.69		46,322.19	47,825,364.79	16,341,661.55	9,418,789.59		450,750.67			26,211,201.81
其他应付款	35,116,567.90	3,139,061.20		427,223.43		1,002,169.17	39,685,021.70	8,570,345.42	1,511,223.32	679,411.20	1,869,446.08			12,630,426.02
负债小计	82,015,533.26	3,719,447.05	87,932.70	638,982.12	0.00	1,048,491.36	87,510,386.49	24,912,006.97	10,930,012.91	679,411.20	2,320,196.75			38,841,627.83
净额	460,805,508.16	19,330,661.98	4,887,054.18	5,177,520.48	7,594,899.63	21,229,417.35	519,025,061.78	264,680,073.56	29,532,497.91	1,296,570.34	2,230,918.47	7,499,387.52	52,699,244.81	357,938,692.61

于 2016 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对上述外币升值或贬值 1%，则公司将增加或减少净利润 519.03 万元（2015 年 12 月 31 日：357.94 万元）。管理层认为 1%合理反映了下一年度人民币对上述外币可能发生变动的合理范围。

(三) 流动性风险

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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。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。本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示详见本附注五相关科目的披露。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 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。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(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
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额				
（二）交易性金融负债	16,929,600.00			16,929,600.00

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
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	16,929,600.00			16,929,600.00
其他				
（三）指定以公允价值计量且变动计 入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	16,929,600.00			16,929,600.00

十一、关联方及关联交易

（一） 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	股本(人民币元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
珠海艾派克科技 股份有限公司	珠海	集 成 电 路 的 研 究、开发、设计、 生产、销售	1,012,024,028.00	100	100

说明：截止 2016 年 12 月 31 日，珠海艾派克科技股份有限公司本年度的注册资本变动尚未办理相关工商变更登记手续。

（二） 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

（三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
Static Control Holdings Limited	控股股东控制的子公司
Static Control Components (South Africa) (Proprietary) Limited	控股股东控制的其他子(孙)公司
Static Control Components (Europe)	控股股东控制的其他子(孙)公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
Ltd. Turkey	
Static Control Components, Inc.	控股股东控制的其他子(孙)公司
Static Control Components (Europe) Limited	控股股东控制的其他子(孙)公司
Static Control Components (Hong Kong) Limited	控股股东控制的其他子(孙)公司
珠海史丹迪贸易有限公司	控股股东控制的其他子(孙)公司
Ninestar Technology Company Ltd	实际控制人共同控制的其他企业（2016 年 4 月 30 日，并入合并范围）
Nihon Ninestar Company Limited	控股股东高管控制的其他企业（2016 年 4 月 30 日，并入合并范围）
珠海奔图打印科技有限公司	实际控制人共同控制的其他企业
Pantum (Holland) B.V.	实际控制人共同控制的其他企业
Pantum (USA) Co., LTD.	实际控制人共同控制的其他企业
Pantum International Limited	实际控制人共同控制的其他企业
珠海艾派克微电子有限公司	控股股东控制的子公司
APEX MICROTECH LIMITED	控股股东控制的子（孙）公司
珠海凯威置业有限公司	实际控制人共同控制的其他企业
济南格格科技有限公司	控股股东高管之密切家庭成员控制的企业
Seine Technology Limited	持上市公司控股股东公司的 26.95%股份的股东
AQA S.R.L.	上市公司控股股东高管参股的其他企业
Ninestar Group Company Limited	控股股东控制的其他子(孙)公司
珠海纳思达电子科技有限公司	实际控制人共同控制的其他企业

说明：2016 年 4 月 30 日，公司取得 Ninestar Technology Company Ltd、Nihon Ninestar Company Limited 的实质控制权，两家公司成为本公司的子公司，纳入本公司的合并范围。详见本财务报表附注“七、（一）”。

根据相关会计准则规定，本公司与以上两家公司在 2016 年 1-4 月发生的交易仍作为本报告期的关联交易业务披露。

（五）关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	交易内容	本期发生额	上期发生额
Static Control Components, Inc.	采购材料	10,436,332.22	577,085.38
Static Control Components (Europe) Limited	采购材料	155,356.66	1,118,478.95

关联方	交易内容	本期发生额	上期发生额
Static Control Components (HongKong) Limited	采购材料	2,172,660.88	
珠海史丹迪贸易有限公司	采购材料	15,044,788.42	
Static Control Holdings Limited 小计		27,809,138.18	1,695,564.33
APEX MICROTECH LIMITED	采购材料	8,001,816.73	6,496,411.48
珠海艾派克微电子有限公司	采购材料	128,549,218.38	116,999,398.34
珠海艾派克微电子有限公司小计		136,551,035.11	123,495,809.82
Ninestar Technology Company LTD.	采购材料	231,853.77	600,217.65
珠海赛纳打印科技股份有限公司	采购材料/商品	24,597,595.62	1,055,126.10
Pantum International Limited	采购材料	379,661.24	7,947,642.53
珠海奔图打印科技有限公司	采购材料		1,439,397.22

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海史丹迪贸易有限公司	销售商品	16,132,034.62	986,463.25
Static Control Components, Inc.	销售商品	63,716,367.46	2,472,949.69
Static Control Components (Europe) Limited	销售商品	28,023,107.14	1,586,453.14
Static Control Components (HongKong) Limited	销售商品	3,417,084.93	820,659.20
Static Control Components (South Africa) (Proprietary) Limited	销售商品	1,780,350.58	
Static Control Components (Europe) Ltd. Turkey	销售商品	244,220.96	
Static Control Holdings Limited 小计		113,313,165.69	5,866,525.28
AQA S.R.L.	销售商品	23,866,933.19	20,253,343.43
济南格格科技有限公司	销售商品	3,053,353.79	3,120,178.46
珠海奔图电子有限公司	销售商品	8,466,368.77	3,707,290.03
Pantum (Holland) B.V.	销售商品		7,635,396.76
Pantum (USA) Co., Ltd.	销售商品	390,863.14	436,037.82
珠海艾派克微电子有限公司	销售商品	15,672,261.02	759,970.08
Ninestar Technology Company LTD.	销售商品	24,373,251.69	58,960,955.39
Nihon Ninestar Company Limited	销售商品	6,137,306.92	25,257,585.68

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本报告期无关联受托管理、承包情况，亦无关联委托管理、出包情况。

3、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
珠海凯威置业有限公司	房屋	2,864,983.16	4,486,474.48
珠海赛纳打印科技股份有限公司	房屋	13,237,307.73	7,393,884.81

4、 关联担保情况

本公司作为担保方：

单位：美元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Ninestar Image Tech Limited	15,150,000.00	2016-5-25	2017-6-23	正在履行
Ninestar Image Tech Limited	5,050,000.00	2016-6-23	2017-6-23	正在履行
Ninestar Image Tech Limited	10,100,000.00	2016-8-19	2017-8-19	正在履行
合计	30,300,000.00	/	/	/

5、 关联方资金拆借

本报告期内，本公司拆借上市公司人民币 380,000,000.00 元。

6、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海赛纳打印科技股份有限公司	购买固定资产		18,987.02
珠海奔图打印科技有限公司	销售固定资产	4,045.62	

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
珠海史丹迪贸易有限公司		6,690,028.09		1,154,162.00	
Static Control Components, Inc.		27,089,923.71		1,401,361.74	
Static Control Components (Hong Kong) Limited		939,163.46		835,251.51	

珠海艾派克科技股份有限公司耗材资产组
2016 年度
备考财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
Static Control Components (Europe) Limited		5,452,420.82		1,618,096.03	
Static Control Components (South Africa) (Proprietary) Limited		1,248,310.10			
Static Control Components (Europe) Ltd. Turkey		216,103.64			
Static Control Holdings Limited 小计		41,635,949.82		5,008,871.28	
AQA S.R.L.		7,617,359.96	380,868.00	5,674,957.82	283,747.89
珠海艾派克微电子有限公司				108,351.75	
济南格格科技有限公司		433,160.41	21,658.02	278,098.99	13,904.95
珠海奔图电子有限公司		1,433,534.45	71,676.72	794,231.61	39,711.58
Pantum (USA) Co., Ltd.				421,794.19	21,089.71
其他应收款					
Pantum (Holland) B.V.		679,837.75	33,991.89	7,834,483.09	391,724.15
AQA S.R.L.				26,505.58	1,325.28
Static Control Holdings Limited		19,938,783.61			
Ninestar Group Company Limited		8,600.00			
珠海艾派克科技股份有限公司		380,000,000.00			
预付账款					
Ninestar Group Company Limited		520,275.00			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	Static Control Components, Inc.	3,939,003.78	469,244.55
	Static Control Components (HongKong) Limited	1,495,363.80	871,730.86
	珠海史丹迪贸易有限公司	6,714,789.61	330,213.48
	Static Control Holdings Limited 小计	12,149,157.19	1,671,188.89
	珠海艾派克微电子有限公司	57,605,979.75	41,025,356.40
	APEX MICROTECH LIMITED	1,995,912.04	1,504,570.95
	珠海艾派克微电子有限公司小计	59,601,891.79	42,529,927.35
	珠海赛纳打印科技股份有限公司	14,374,517.40	
	Pantum International Limited	42,493.63	8,593,707.45
	珠海凯威置业有限公司	471.52	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	Seine Technology Limited	12,027,753.59	
	珠海凯威置业有限公司	74,327.19	
	珠海赛纳打印科技股份有限公司	1,002,692.16	962,178.00
	Apex Leader Limited	20,811,000.00	
	济南格格科技有限公司	3,000.00	

(七) 关联方承诺

根据《珠海艾派克科技股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》，以及上市公司与赛纳科技签订的《盈利补偿协议》，上市公司控股股东赛纳科技承诺艾派克股份耗材资产组 2015 年度、2016 年度和 2017 年度经审计的扣除投资收益外的非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于人民币 15,233.59 万元、18,490.77 万元、23,035.12 万元。

2016 年，艾派克股份耗材资产组扣除投资收益外的非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为 21,443.39 万元，业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计并于 2017 年 4 月 28 日出具“信会师报字【2017】第 ZC10456 号”专项审核报告，2016 年度盈利承诺目标实现。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本报告期无重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、2015 年 8 月 14 日，Densi Corporation（以下简称“原告”）向加拿大魁北克省隆格伊地区高等法院民事法庭就本公司之子公司 Ninestar Image Tech Limited 的产品包装问题提起损害赔偿诉讼，原告主张 Ninestar Image Tech Limited 向其销售的产品存在包装问题导致其遭受损失，向 Ninestar Image Tech Limited 主张金额为 577,341.01 加元的损害赔偿诉讼，该案已于 2015 年 8 月 17 日立案。

2015 年 12 月 17 日，Ninestar Image Tech Limited 提交了 Statement of Defense and Cross-Demand，对原告的诉讼请求和主张进行了答辩，同时提出了反请求，要求原告支付 1,525,223.75 加元的货款。

2016 年 2 月，原被告双方开始就本案进行和解，并因此向法院申请中止诉讼程序。其后，双方未能就和解方案达成一致。双方于 2016 年 11 月重新回到诉讼程序中。截至本报告报出日，该案正在审理中。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项说明

资产负债表日后无重要的非调整事项说明。

(二) 销售退回

资产负债表日后未发生重大销售退回。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期末发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期末发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本报告期无需披露的债务重组情况。

(三) 资产置换

1、 非货币性资产交换

本报告期无非货币性资产交换情况。

2、 其他资产置换

本报告期无其他资产置换情况。

(四) 其他

本报告期无其他需要披露的重要事项。

十五、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	2016 年度
非流动资产处置损益	-1,012,611.75
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）	963,533.02
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	

项 目	2016 年度
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	802,454.96
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-5,574,343.06
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	-3,919,631.39
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	-1,307,048.20
少数股东损益影响额	-9,811.38
合 计	-7,423,738.64

珠海艾派克科技股份有限公司
(加盖公章)
二〇一七年四月二十八日